



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*ПАРЛАМЕНТАРНЕ СКУПШТИНЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

**ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
ПАРЛАМЕНАТРНЕ СКУПШТИНЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 02-16-1-755/19

Сарајево, јули 2019. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	10
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	13
3.1	Организација и руковођење	15
3.2	Финансијско управљање и контрола	15
4.	БУЏЕТ	15
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	17
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	17
5.1.1	Бруто плате	17
5.1.2	Накнаде за превоз на посао и с посла	18
5.1.3	Накнаде скупштинским посланицима	18
5.1.4	Путни трошкови	19
5.1.5	Трошкови употребе возила	19
5.1.6	Уговорене услуге	20
5.2	Биланса стања	21
5.3	Преглед динамике запошљавања	23
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	24
7.	ОСТАЛО	26
7.1	Средства за рад клубова	26
8.	КОМЕНТАРИ	29
	ПРИЛОЗИ	30

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја, и у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Парламентарна скупштина)** обухватају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Парламентарне скупштине** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Парламентарне скупштине** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Парламентарне скупштине** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета

институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.
- Са руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

Са руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Парламентарне скупштине** за 2018. извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Парламентарне скупштине** за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизију институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од **Парламентарне скупштине** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједо основ за наше мишљење.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на сљедеће:

- *транспарентност и намјенску потрошњу буџетских средстава клубова (тачка 7.1. Извјештаја)*
- *недостатке и слабости у провођењу поступака јавних набавки (тачка 6. Извјештаја)*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Парламентарне скупштине** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са

законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Парламентарне скупштине**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 12.07.2019. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Одлука о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата у Парламентарној скупштини БиХ из октобра 2018. године бр. 03/5-02-4-2435/18
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и процедурама Парламентарне скупштине БиХ, број: 03-02-4-512/17, од 18.4.2017.
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Секретаријату Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине, број: 03-34-7-251/06, од 6.4.2006.; Правилник, број: 03-34-6-1131/10, од 14.10.2010., о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Секретаријату Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине, број: 03-34-7-251/06, од 6.4.2006.; Правилник, број: 03-02-4-172/12, од 3.2.2012., о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Секретаријату Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине, број: 03-34-7-251/06, од 6.4.2006.; Правилник, број: 03-02-4-993-1/12, од 19.4.2013., о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Секретаријату Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине, и Правилник, број: 03-02-4-627/16, од 15.9.2016., о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Секретаријату Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине
- Правилник о међународним активностима Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине, број: 01/7,02/3-50-1-17-4-20/06, од 26.7.2006. и Одлука, број: 03/5-50-1-17-20,9/08, од 22.1.2009., о измјенама Правилника о међународним активностима Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине, број: 01/7,02/3-50-1-17-4-20/06, од 26.7.2006.
- Правилник о кориштењу службених возила Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине број: 03/5-02-4-2421-2/16 од 13. 6. 2017 године;
- Правилник о репрезентацији у Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине број: 03-02-4-2422/16 од 8. 3. 2017. године;

- Правилник о кориштењу телефона у Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине број: 03-02-4-2423/16 од 8. 3. 2017. године.
- Закон о финансирању политичких странака (Службени гласник БиХ број 95/2012)
- Одлука о расподјели финансијских средстава за финансирање политичких странака из буџета институција БиХ од 30.5.2013. године бр. 03/5-50-14-11-14-5/13

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршило је финансијску ревизију Парламентарне скупштине за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје Парламентарне скупштине и позитивно мишљење на усклађеност пословања, уз скретање пажње на издатке за накнаде скупштинским посланицима (паушал), трошкове употребе службених возила са аспекта транспарентног и рационалног трошења јавних средстава и средства клубова – на транспарентност намјенске потрошње.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Парламентарна скупштина је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализован а	Реализаци ја у току	Нереализова на
Настављен је развој интерне ревизије, а реализација препорука још увијек није на задовољавајућем нивоу.			
Интерни акти који регулишу сва материјална права и обавезе посланика и делегата још увијек нису уграђени у законске одредбе.			
Одлука о висини, начину и поступку остваривања права на накнаду за превоз на посао и превоз с посла у институцијама БиХ још се увијек досљедно не примјењује у свим сегментима.			
Паушал – крајем године донесена је нова одлука којом је дефинисана сврха или намјена паушала.			
Суштинска контрола правдајуће документације уз путне налоге у иностранству као и организација механизма система контроле оправданости и ефеката службених			

путовања и даље нису у потпуности задовољавајући.			
Систем интерних контрола употребе службених возила дјелимично је унапријеђен у сегменту вођења личног картона возила и употребе ауто гума.		●	
Уговори о дјелу – током 2018. године закључивани су за послове који нису привременог карактера и који нису предвиђени важећом систематизацијом радних мјеста (почетком 2019. године – уговори су прекинути).		●	
Средства репрезентације – утврдили смо како за дио потрошених средства репрезентације недостаје додатна документација и образложења у циљу доказивања намјенске потрошње (интерна репрезентација).		●	
Интерним актима није прецизно дефинисан начин управљања и располагања имовином.			●
Средства у припреми - Нису реализоване активности за рјешавање питања тачног евидентирања вриједности објекта,			●
Запошљавање особља – и даље је настављена пракса ангажовања лица по уговору о раду без расписивања јавног огласа.			●
Јавне набавке – Правилником о јавним набавкама Парламентарне скупштине одређени су носиоци активности при провођењу процедура јавних набавки.	●		
Јавне набавке – Праћење реализације закључених уговора/оквирних споразума у текућој години вршено је према одредбама усвојеног Правилника.	●		
Средства клубова – Иако су донесене процедуре за примјену члана 3. Одлуке о расподјели финансијских средстава за финансирање политичких странака из буџета институција БиХ још увијек има простора за унапређење		●	

Судски спорови – Реализација одлуке Уставног суда од стране Парламентарне скупштине није извршена што за посљедицу има многобројне судске спорове (ради се усклађивању Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ) .			
---	--	--	---

Препоруке за које није извршена оцјена поступања: Осврт на препоруке дате у Извјештају о ревизији за 2017. годину гледе интерних премјештаја ради остваривања права на неплаћено одсуство и налаза везаних за набавку компјутерске опреме (лиценце) нисмо могли сагледати и оцијенити јер у 2018. години у Парламентарној скупштини БиХ није било оваквих врста активности.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Парламентарна скупштина је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Поступцима ревизије уочили смо следеће слабости система интерних контрола: уредност и цијеловитост евиденција за поједине категорије трошкова није задовољавајућа - рачуни за репрезентацију или трошкове упорабе аутомобила не садрже у свим случајевима све потребне податке из којих би била видљива оправданост и намјенска потрошња остварених расхода, неблаговремено се покрећу процедуре јавних набавки, што за посљедицу има наставак рада са претходно изабраним добављачем, као и недостаци и пропусти у трошењу средстава за клубове, итд. Надаље, током ревизије поновно смо уочили како у Парламентарној скупштини током 2018. године нису у довољној мјери јасно и прецизно регулисане многе активности/понашања посланика и делегата које, између осталог, имају директан ефекат на финансијско пословање. Цијенимо специфичности положаја парламентарних посланика и делегата али по нашем мишљењу, у постојећем интерним актима Парламентарне скупштине БиХ нису препознати и дефинисани сви облици парламентарне борбе/активности. Случајеви као што су неодржавање сједница, несудјеловање у радним тијелима – изостајања са сједница, дефинисање оправданих разлога за неприсуствовање сједницама и комисијама и други специфични случајеви који се појављују у функционисању Парламентарне скупштине нису на договарајући начин регулисани. Такође, уочили смо како је дио постојећих правила и процедура у одређеној мјери недовољно јасно и прецизно дефинисан те двосмислен и недоречен, што оставља простора за властита тумачења и просудбе.

Утврђене неправилности у пословању упућују на то да Парламентарна скупштина још увијек нема у потпуности успостављен и ефикасан систем интерних контрола.

Интерна ревизија: Према критеријумима утврђеним у Закону о интерној ревизији институција БиХ¹ и Одлуци о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ², Парламентарна скупштина је успоставила јединицу интерне ревизије у свом саставу. Такође, према Закону о интерној ревизији институција БиХ, Парламентарна скупштина је надлежна за provedбу интерне ревизије у седам институција БиХ (Централна изборна комисија БиХ, Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције, Канцеларија за разматрање жалби, Институција омбудсмена за људска права БиХ, Службени гласник БиХ, Агенција за заштиту личних података и Парламентарна скупштина БиХ), на бази приоритета који се утврђује проценом ризика наведених институција. *Сугеришемо Парламентарној скупштини да, у циљу даљег унапређења система интерних контрола код ревидираних процеса, настави активности на реализацији препорука интерне ревизије.*

ПРЕПОРУКА 1

Потребно је, у циљу ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, на свим нивоима успоставити систем интерних контрола који ће превенирати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Парламентарне скупштине.

¹ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

² Службени гласник БиХ, број 49/12

3.1 Организација и руковођење

Домови Парламентарне скупштине БиХ обављају законодавну, информативну и надзорну активност те регулишу унутрашњу организацију и начин свог рада. Парламентарна скупштина има Секретаријат које обавља послове за потребе Парламентарне скупштине који произлазе из Устава БиХ, закона, пословника, закључака, смјерница, програма рада и других аката домова Парламентарне скупштине. Радом Секретаријата Парламентарне скупштине БиХ управља Колегијум Секретаријата, који чине: секретар Представничког дома, секретар Дома народа и секретар Заједничке службе. Секретаријат Парламентарне скупштине БиХ обавља стручне, административно-техничке, организацијске, финансијске, информативне, консултантске и друге послове за потребе Парламентарне скупштине БиХ. Послови и задаци Секретаријата обављају се унутар сљедећих служби: Стручна служба Представничког дома, Стручна служба Дома народа и Заједничка служба. У оквиру служби успостављају се организацијске јединице, и то: канцеларије секретара, канцеларије и сектори. Унутрашња организација Парламентарне скупштине дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Секретаријату Парламентарне скупштине БиХ.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола су свеобухватан систем интерних контрола који успостављају и за који су одговорни челници корисника буџета, а којима се, управљајући ризицима, обезбјеђује разумна сигурност да ће се у остваривању циљева буџетска и друга средства користити законито, правилно и етично, економично, ефективно и ефикасно, у сврху остварења зацртаних циљева. То значи, да ће овим средствима управљати у складу са законима и другим прописима, штитећи средства од губитка, злоупотребе и штете. Тај систем обухваћа све пословне трансакције, а посебно оне које су везане за расходе/издатке, конкурсне процедуре и уговарања, имовину и обавезе. Систем интерних контрола проводе челници и запосленици корисника буџета/финансијског плана. Парламентарна скупштина је у 2018. години проводила одређене активности на документовању и успостави система финансијског управљања и контроле, међутим те активности још увијек нису у потпуности окончане/имплементиране (ажурирање правилника о унутрашњој организацији, ажурирање регистра ризика, накнадне контроле намјенске потрошње, праћење и процјена функционисања система финансијског управљања и контроле итд. – недостаци који су констатовани у Годишњем извјештају о финансијском управљању и контроли за 2018. годину).

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је, у складу са прописима који регулишу област финансијског управљања и контроле, наставити активности на унапређењу овог система и имплементирати процес управљања ризицима како би систем финансијског управљања и контроле био што ефикаснији.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину³, Парламентарној скупштини су одобрена средства у износу од **15.430.000 КМ**, што је за 611.000 КМ мање односу на претходну годину. Одобрени

³ Службени гласник БиХ, број 94/16

износ односи се на: непосредну потрошњу у износу од 14.121.500 КМ, клубове посланика и делегата у износу од 950.000 КМ, Савјет националних мањина 174.000 КМ, Независни одбор полицијских структура у БиХ у износу од 128.500 КМ, Независна комисија за праћење услова боравка у заводима, поступање и поштивање људских права лица над којима се извршавају казнене санкције и друге мјере које је изрекао Суд БиХ у износу од 56.000 КМ. Буџет је коригован за износ донације за финансирање трошкова правног савјетника ДЦАФ-а за 24.035,42 КМ (неутрошена средства пренесена из прошле године 7.997,60 и донација у 2018. години у износу од 16.037,81 КМ) и по основу осталих прихода у износу од 5.631,33 КМ.

Реализовани буџет Парламентарне скупштине БИХ на 31.12.2018. године износи 14.293.443,39 КМ, што представља извршење од 92,5 % у односу на одобрени буџет и 95,5% у односу на извршење за исти период прошле године.

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

Табела 1.
КМ

Износи у

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
<i>Непосредна потрошња</i>	14.121.500	0	14.121.500	12.866.497	91
<i>Клубови посланика и делегата</i>	950.000	0	950.000	916.490	96,5
<i>Савјет националних мањина</i>	174.000	0	174.000	145.817	83,8
<i>Независни одбор полицијских структура</i>	128.500	0	128.500	115.210	89,7
<i>Независна комисија за праћење услова боравка у заводима, поступање и поштивање људских права лица над којима се извршавају кривичне санкције и друге мјере</i>	56.000	0	56.000	43.345	77,4
<i>Текући грантови</i>	0	0	0	0	0
<i>Вишегодишња капитална улагања</i>	0	0	0	0	0
<i>Новчане донације</i>	0	24.035	24.035,42	34.141	81
Укупно:	15.430.000	24.035	15.454.035	14.293.443	92,5

Парламентарна скупштина је током године, у складу са Инструкцијом о реструктурисању расхода буџетских корисника за 2018. годину и одлукама Министарства финансија и трезора БиХ, извршила реструктурисање расхода у укупном износу од 35.000 КМ. Реструктурисања расхода су оцијењена као оправдана.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Парламентарна скупштина је сачинила годишњи извјештај о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2018. године и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Годишњи извјештај је сачињен у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Инструкцији за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу буџета буџетских корисника. Напомињемо како, за вријеме трајања ревизије, још увијек није био сачињен цјеловит извјештај о раду Парламентарне скупштине за 2018. годину (сачињен је парцијални извјештај).

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

Финансијски значајни расходи односе се на: бруто плате и накнаде плате (9.656.460 КМ), накнаде трошкова запослених (1.574.806 КМ), путне трошкове (756.858 КМ), уговорене и друге услуге (1.863.459 КМ) и капиталне издатке (75.724 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Ревидирањем значајнијих категорија расхода – трошкова, уочили смо одређене пропусте и недостатке, посебно у систему интерних контрола које регулишу буџетску потрошњу. Посебну пажњу смо обратили на категорије финансијски значајних трошкова и ризичне расходе јавне потрошње. У тексту који слиједи детаљније разматрамо уочене недостатке и пропусте за поједине, значајније категорије буџетских трошкова у Парламентарној скупштини.

5.1.1 Бруто плате

Заједничка комисија за административне послове је у новембру 2018. године (06.11.2018. године) донијело Одлуку о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата број 03/5-50-14-11-31,1г/18, којом се утврђује разлика плате, паушал, накнада за рад у ад хоц комисијама, радним групама, остале врсте накнада, топли оброк, превоз, одвојени живот, смјештај, те друга питања регулисана овом одлуком.

Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ утврђени су платни разреди и коефицијенти за посланике и делегате и то за предсједавајуће и замјенике предсједавајућих Представничког дома и Дома народа 8,70, за предсједавајуће разних комисија оба дома и предсједавајуће клубова у Дому народа и Представничком дому 8,50 те за посланике и делегате 8,40.

Право на остале накнаде: топли оброк, превоз, одвојени живот, смјештај, право на накнаду у случају смрти или теже болести те право на јубиларну награду преузете су из подзаконских аката Савјета министара БиХ. Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ и Законом о раду утврђен је начин обрачуна плата државних службеника и запосленика.

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2018. године исказане су у износу од 9.656.460 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 5.634.593 КМ, а порези и доприноси 4.021.867 КМ.

Са 31.12.2018. године Парламентарна скупштина је имала 231 запосленог, од чега 99 државних службеника, 63 запосленика, 3 члана колегијума Секретаријата, 1 парламентарни војни повјереник, 65 посланика и делегата (редовни састав оба дома укључује 57 посланика и делегата, а разлика се односи на посланике и делегате у одласку). Такође 7 посланика и делегата остварује право на разлику плате и нису укључени у наведени број.

Када је у питању регулисање плата и свих других материјалних права посланика и делегата, Канцеларија за ревизију и даље сматра како је неопходно сва права и обавезе регулисати на цјеловит и транспарентан начин, кроз законска рјешења којима би се обухватиле и уважиле све специфичности Парламентарне скупштине (уградити примјере добре праксе из земаља високе демократије), а не комбинацијом интерних аката и законских рјешења као до сада, све у циљу транспарентног и законитог уређивања ове врло значајне и осјетљиве категорије потрошње јавних/буџетских средстава.

ПРЕПОРУКА 3

Препоручујемо Парламентарној скупштини БиХ да уложи додатне напоре како би се сва материјална права посланика и делегата која су регулисана интерним актима, уградила у законске одредбе по узору на друге еуропске земље, посебно имајући у виду да је у 2019. години отпочео с радом нови сазив Представничког дома и Дома народа.

Накнаде: Укупно остварене накнаде трошкова запослених с 31.12.2018. године износе 1.574.806 КМ и односе се на накнаду за: превоз (202.767 КМ), трошкове смјештаја дужносника (116.180 КМ), одвојени живот (79.838 КМ), топли оброк (272.904 КМ), регрес за годишњи одмор (65.100 КМ), отпремнине због одласка у пензију (11.271 КМ), јубиларне награде (22.626 КМ), помоћ у случају смрти (30.177 КМ), помоћ у случају теже болести (22.617 КМ) и накнаде скупштинским посланицима (467.817 КМ) те порезе и доприносе на накнаде (274.508 КМ).

5.1.2 Накнаде за превоз на посао и с посла

Одлуком о висини, начину и поступку остваривања права на накнаду за превоз на посао и превоз с посла у институцијама БиХ од 24.08.2017. године регулисана је висина, начин и поступак остваривања права запослених у институцијама БиХ на накнаду за превоз на посао и с посла. Чланом (5), став (4) Одлуке о висини, начину и поступку остваривања права на накнаду за превоз на посао и превоз с посла у институцијама БиХ од 24.08.2017. године дефинисана је удаљеност мјеста рада од мјеста пребивалишта на начин да се користи најкраћа саобраћајна путна комуникација на наведеној релацији.

Увидом у одређен број Рјешења утврдили смо да се наведена Одлука не примјењује досљедно у смислу утврђене километраже што за посљедицу може произвести потенцијално веће трошкове превоза.

ПРЕПОРУКА 4

И даље смо мишљења како би Парламентарна скупштина требала подузети додатне напоре по питању утврђивања километраже како би се Одлука о висини, начину и поступку остваривања права на накнаду за превоз на посао и превоз с посла у институцијама БиХ досљедно примјењивала у свим сегментима.

5.1.3 Накнаде скупштинским посланицима

С 31.12.2018. године укупно исплаћене накнаде скупштинским посланицима износе 476.817 КМ. Новом Одлуком о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата у Парламентарној скупштини БиХ број 03/5-50-14-11-31,1г/18 од

23.11.2018. године регулисано је питање предметне накнаде - мјесечни паушал према којој посланику и делегату за обављање посланичке и делегатске дужности припада право на мјесечни паушал без обзира на радно-правни статус. Висина паушала се утврђује множењем основице плате (475,69 KM) с коефицијентом 1,50 што на мјесечном нивоу износи око 714 KM. Накнада се у пуном износу исплаћује за сваки мјесец. Новом Одлуком у односу на претходну додан је став 3. којим је дефинисана сврха или намјена паушала и то за додатне активности посланика и делегата током мандата, а који се тичу повећаних материјалних трошкова у обављању посланичких и делегатских дужности (а тичу се: рада у изборној јединици, присуства разним манифестацијама по позиву организатора те другим активностима гдје Парламентарна скупштина не сноси трошкове стручног оспособљавања и усавршавања и конзултантских услуга).

5.1.4 Путни трошкови

Укупни трошкови службених путовања у 2018. години износили су 724.417 KM и већи су у односу на прошлу годину за 5.890 KM. Значајнији износи односе се на трошкове смјештаја за службена путовања у иностранству (248.395 KM), трошкове превоза у иностранству јавним средствима (212.009 KM), дневнице у иностранству (147.312 KM) и кориштење личних возила у службене сврхе (54.722 KM). Службена путовања регулисана су Правилником о начину и условима кориштења, службених путовања у Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине из 2010. године

Увидом у документацију путних налога у земљи и иностранству констатовано је слиједеће: У појединим случајевима нису приложене агенде уз позивна писма као информације које представљају основу приликом правилног/исправног обрачуна дневница (тко сноси трошкове путовања и у којем обиму), упитност броја чланова изасланстава – што се директно одражава на потрошњу буџетских средстава, правдање путних налога није се вршило правовремено, а поновно смо уочили како корисници службених путовања не попуњавају путне налоге, већ се само потпишу на обрачунати налог који попуни референт за обрачун плата и накнада.

ПРЕПОРУКА 5

Неопходан је већи ангажман одговорних лица у Парламентарној скупштини на унапређењу интерних контрола у погледу начина правдања путних налога и прилагања цјеловите документације као основ за правилан обрачун путног налога. Настојати обезбиједити систем у којем би сва лица по повратку са службеног пута вршила обрачун својих путних налога.

5.1.5 Трошкови употребе возила

Издаци за употребу возила у 2018. години износили су 166.106 KM и већи су у односу на прошлу годину за 42.918 KM. Значајнији износи односе се на дизел гориво (76.966 KM), услуге поправка и одржавања возила (36.583 KM) и осигурање возила (28.328 KM). Парламентарна скупштина на располагању има 15 службених возила. Право на кориштење службеног возила остварују посланици и делегати у ПС БиХ, секретари домова и секретар Заједничке службе, парламентарни војни повјереник и запослени у ПС БиХ при чему лица које остварују право на кориштење службеног возила немају право на накнаду трошкова превоза с посла и на посао. Писану сагласност за кориштење службеног возила даје секретар Заједничке службе.

Ревидирањем путних налога за службена возила смо уочили да се у појединим/одређеним случајевима не уписују сви тражени и релевантни подаци, као што

су пријеђени пут у километрима или су евидентирани "празне рубрике" за одређене дане у мјесецу, вријеме поласка и повратка, нема потписа лица која су користиле возила, на путним налозима у земљи евидентирају се прилично велике удаљености између градова - које према мјерљивим показатељима нису валидне и приликом подношења захтјева за сервисирање возила не обезбјеђује се предрачун радова - као база за настанак трошка. Напомињемо да се из приложених и ревидираних евиденција нисмо могли у потпуности увјерити у намјенско кориштење јавних средстава. Неуредне и неажурне евиденције о кориштењу службених аутомобила онемогућују дјеловање система интерних контрола и посебан су ризик за ненамјенско кориштење јавних средстава.

ПРЕПОРУКА 6

Потребно је унаприједити/јачати систем интерних контрола употребе службених возила у погледу досљедног, тачног и потпуног попуњавања путних налога те свеобухватног, ажурног вођења интерних евиденција трошкова, које представљају основу за праћење и контролу те потврду намјенског кориштења возила.

5.1.6 Уговорене услуге

Уговорене услуге: Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 677.936 КМ и односе се на непосредну потрошњу. Значајнији износи се односе на издатке за обављање функције посланика и делегата (305.723 КМ), услуге репрезентације (70.841 КМ), угоститељске услуге и услуге смјештаја (21.927 КМ) и уговоре о дјелу (41.769 КМ).

Уговори о дјелу: Укупно издаци настали на основу уговора о дјелу евидентирани су у износу од 41.769 КМ (непосредна потрошња) и мањи су у односу на претходну годину за 25.382 КМ. Значајнији уговори везани су за ангажман савјетника предсједавајућег Представничког дома (25.689 КМ) и шест возача (16.080 КМ). Чланом 5. Правилника о измјенама и допунама Правилника о кориштењу службених возила дефинисано је ангажовање возача у Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине од 03.09.2018. године. Чланом 19. споменутог Правилника, накнада возача за превоз чланова комисија и клубова утврђена је у износу од 80 КМ по дану, а исплаћивање се према Уговору о дјелу.

Анализом Уговора о дјелу савјетника предсједавајућег Представничког дома Парламентарне скупштине за кога је утврђена мјесечна накнада у нето износу од 2.141 КМ, констатовали смо да овакав начин исплате није примјерен, јер је ово радно мјесто систематизовано Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Парламенту БиХ.

У току обављања ревизије за 2018. годину дошли смо до сазнања да је ангажовање савјетника предсједавајућег Представничког дома Парламентарне скупштине престало са 28.02.2019. године, односно са завршетком мандата предсједавајућег Представничког дома Парламентарне скупштине.

ПРЕПОРУКА 7

Потребно је да се уговори о дјелу закључују само за послове и задатке за које је, у складу са законским прописима, предвиђено закључивање истих, водећи рачуна о оправданости и економичности ангажовања спољних сарадника.

Услуге репрезентације: Укупно реализовани трошкови репрезентације са 31.12.2018.године износе 110.295 KM (укупна потрошња) и мањи су у односу на претходну годину за 20.568 KM. Од тога, издаци за непосредну потрошњу износе 70.841 KM, а 39.454 KM односи се на клубове. Предметне услуге дефинисане су Правилником о репрезентацији од 08.03.2017. године у којем је утврђено право на кориштење средстава репрезентације, врсту репрезентације, максималан мјесечни износ средстава, итд. Током ревизије смо утврдили како је новац за репрезентацију у појединим случајевима трошен за храну и пиће без јасних образложења о поводу настанка трошка, обављеној активности, догађају или сусрету који је остварен, што доводи у питање сврху репрезентације и стварну намјену одобрених средстава. Оваква пракса се посебно односи на кориштење "интерне репрезентације" гдје се у појединим случајевима иста користи за свакодневно конзумирање напитака, па чак и obroка.

Мишљења смо да репрезентацију треба искључиво користити са оправданим поводом и у службене сврхе, у складу са принципима рационалног и домаћинског односа спрам јавних ресурса.

ПРЕПОРУКА 8

Сугеришемо јачање система интерних контрола кориштења средстава репрезентације с посебним нагласком на детаљније навођење повода и сврхе репрезентације као и свим осталим релевантним информацијама (број гостију, спецификација рачуна, итд.)

Савјет националних мањина: Укупни издаци настали са 31.12.2018. године евидентирани су у износу од 89.430 KM. Увидом у документацију исплаћених накнада за Савјет националних мањина, уочено је да је мандат члановима Савјета истекао крајем 2017. године. Заједничка комисија је расписала Јавни позив за кандидовање у чланство Савјета, са задатком да прегледа пристигле пријаве, утврди листу кандидата и упути на даље поступање. Листа кандидата усвојена је 17.01.2018. године, а Приједлог одлуке је упућен на усвајање Представничком и Дому народа Парламентарне скупштине БиХ. На сједници Представничког дома 31.01.2018. године Одлука је усвојена, али на сједници Дома народа 20.02.2018. године није потврђена. Током 2018. године није било активности по овом питању.

ПРЕПОРУКА 9

Потребно је убрзати активности у Дому народа на хитном усвајању Одлуке о именовању чланова Савјета националних мањина, с обзиром на чињеницу да су цијелу 2018. годину чланови Савјета примали накнаде, без проведене процедуре именовања.

5.2 Биланса стања

У биланси стања на 31.12.2018.године исказана су укупна средства у износу од 12.061.661 KM. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 13.273.305 KM.

Значајне ставке билансе стања односе се на краткорочна потраживања неотписану вриједност сталних средстава (5.661.318 KM), обавезе према добављачима (295.384 KM) и обавезе према запосленима (832.939 KM). Парламентарна скупштина је извршила

попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2018. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности.

Биланса стања приказана је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Попис средстава и обавеза: Парламентарна скупштина је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2018. године. Централна пописна комисија је 31.1.2019. године сачинила Извјештај о извршеном попису који је усвојио Колегијум Секретаријата Парламентарне скупштине. Пописом нису констатоване разлике између књиговодственог и стварног стања утврђеног пописом. Поступцима ревизије утврђено је следеће:

Одређена стална средства (лаптопи и сл.) нису била на стању на дан пописа, али исто није исказано као мањак у књиговодственим евиденцијама с обзиром на то да није донесена одговарајућа одлука након извршеног пописа. У складу с чланом 40. став (1) тачка 1. Правилника о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ, руководиоца или овлаштени представник буџетског корисника на основу извјештаја и приложених пописних листа одлучује о начину ликвидације утврђених мањкова. Чланом 41. став (1) наведеног Правилника прописано је да ће се извршити одговарајућа књижења у циљу свођења књиговодственог стања на стварно стање утврђено пописом након разматрања извјештаја о извршеном попису и у складу са донесеним одлукама. Према томе, не можемо поуздано потврдити тачност позиција сталних средстава исказаних у финансијским извјештајима с обзиром на то да нису донесене одговарајуће одлуке након извршеног пописа, нити је у потпуности усклађено књиговодствено и стварно стање утврђено пописом.

ПРЕПОРУКА 10

Парламентарна скупштина је дужна да попис сталних средстава обавља у складу са Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ у смислу тачног свођења књиговодственог стања на стварно стање утврђено пописом.

Интерним актима нису прецизно дефинисани начин пријема и издавања опреме крајњим корисницима, те одговорности и овлаштења лица задужених за овај процес. Наиме, постоје појединачни реверси задужења одређене опреме, али не постоји систематична и ажурирана евиденција реверса што између осталог има за последицу да се одређена невраћена опрема накнадно расходује без утврђивања евентуалне одговорности за неовлаштено отуђење исте. Такође, у службеним просторијама није истакнут попис опреме нити су запосленици потписали листе задужења опреме коју користе. Наведено има за последицу премјештање опреме без пријаве промјене локације, а што утиче на отежану упоредбу књиговодственог и стварног стања утврђеног пописом.

ПРЕПОРУКА 11

Препоручујемо да се интерним актима дефинише поступак задужења и раздужења опреме, начин вођења евиденција, те одговорности и овлаштења лица задужених за овај процес.

Средства у припреми: У пословним књигама на 31.12.2018. године исказано је стање средстава у припреми у износу од 10.731.048 КМ које се односи на припрему и изградњу зграде (7.148.267 КМ) и припрему и изградњу трга испред зграде Парламентарне скупштине (3.582.781 КМ). Према расположивим информацијама наведени износ је први

пут исказан у биланси Парламентарне скупштине за 2010. годину, а Служба за заједничке послове институција БиХ је на основу процјене вриједности предметну зграду укњижила у своје пословне књиге у децембру 2012. године. Канцеларија за ревизију институција БиХ је у извјештајима о финансијској ревизији Парламентарне скупштине и извјештајима о извршењу буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ у ранијем периоду указивала на потребу рјешавања питања усклађивања евиденција по предметном питању. Усклађивање евиденција треба бити основ за тачно евидентирање сталних средстава, а самим тим и тачно извјештавање о стању сталних средстава у финансијским извјештајима. Овом приликом напомињемо да је, осим рјешавања питања тачног евидентирања вриједности имовине, потребно размотрити и питање власништва над зградом у складу са релевантним прописима.

ПРЕПОРУКА 12

Препоручујемо подузимање хитних активности у циљу рјешавања питања евидентирања средстава у припреми, односно грађевинских објеката у складу са релевантним прописима.

5.3 Преглед динамике запошљавања

У Парламентарној скупштини у 2018. години радни однос на неодређено радно вријеме засновало је седам лица од којих су три лица у претходном периоду биле ангазоване путем уговора о раду на одређено радно вријеме. Наведени пријем новозапослених извршен је путем јавног огласа.

Током године број запослених на одређено радно вријеме је варирао. За одређен број запослених се није вршило расписивање јавног огласа (ради се о пријему на период од три мјесеца с прекидима између уговора о раду).

Радни однос у 2018. години је престао за 15 запослених на основу рјешења о разрјешењу, споразумног прекида радног односа, истека уговора о раду итд. Путем интерног огласа извршено је унапређење једног државног службеника док је за три лица извршен интерни премјештај на друго радно мјесто али у истом рангу.

ПРЕПОРУКА 13

И даље сматрамо да Парламентарна скупштина треба вршити досљедну примјену законских прописа који регулишу подручје запошљавања како би се испунили кључни критеријуми транспарентности будући да се ипак ради о јавном сектору.

Неплаћено одсуство: Право на неплаћено одсуство регулисано је Одлуком о условима за кориштење права на неплаћено одсуство и на рад са скраћеним радним временом (Одлука СМ број 85/13 од 25.04.2013. године). У 2018. години право на неплаћено одсуство остварује 10 запослених, углавном због обављања послова у другим органима власти, именовања на позиције и сл. Након завршетка вишегодишњег мандата омогућен им је повратак у матичну институцију, међутим постоји ризик да матична институција, у тренутку повратка запослених, (с обзиром да постоји обавеза примања запослених), не буде имала реалну потребу за истим. Одређен број рјешења за неплаћено одсуство датира из 2013. , 2015. , 2016. па све до 2018. године. За сва рјешења о неплаћеном одсуству Агенција за државну службу је дала своју сагласност. Канцеларија за ревизију је о овој проблематици писала и прошле године.

Одсуство из службе: За једно лице уз сагласност Агенције за државну службу БиХ (појашњење примјене члана 17. Закона о државној служби у институцијама БиХ од

10.1.2018. године од стране Агенције за државну службу БиХ) је донесено рјешење о праву враћања на исто или слично радно мјесто након престанка функције секретара са посебним задатком (према члану 17. Закона о државној служби).

Чланом 17. Закона о државној служби у институцијама БиХ прописано је да се секретар са посебним задатком, који је претходно имао статус државног службеника, враћа на исто или слично радно мјесто ако би изгубио свој посебни задатак у сљедећим случајевима: неправилно постављење, незадовољавајући пробни рад, завршетак посебног задатка или добровољна оставка са положаја. Међутим уколико се ради о неплаћеном одсуству у складу са чланом 16., став 1., тачка ц) Закона о државној служби исти подноси оставку на мјесто у државној служби у тренутку када је именован на положај у било којем законодавном или извршном органу на било ком нивоу власти у БиХ. Дакле у конкретном случају лице које је претходно било на позицији руководећег државног службеника (секретар Комисије за финансије и буџет Дома народа Парламентарне скупштине БиХ) остварује према нашем мишљењу, упитно/дискутабилно право на неплаћено одсуство као лице тог статуса у складу са чланом 17. Закона о државној служби, будући да је имала статус руководећег државног службеника, а не државног службеника. Уколико се ради о праву на неплаћено одсуство према члану 16., став 1., тачка ц) и остваривање овог права је упитно с обзиром да, како је већ наведено, руководећи државни службеник подноси оставку на мјесто у државној служби у тренутку када је именован на положај у било којем законодавном или извршном органу на било ком нивоу власти у БиХ.

ПРЕПОРУКА 14

С обзиром да се први пут сусрећемо с појавом помјерања руководећих државних службеника уз истовремено задржавање права повратка у матичну институцију, препоручамо да се овом проблему приступи с посебном позорношћу и осјетљивошћу. Сматрамо да је потребно тражити додатно мишљење од надлежног министарства и Агенције за државну службу у циљу постизања правичног и на закону заснованог рјешења.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Парламентарна скупштина је 15.03.2018. године донијела План набавки за 2018. годину те је исти, у складу са Законом о јавним набавкама, објавила на интернет страници. Током године, План набавки је измијењен два пута. На основу достављеног прегледа реализованих набавки, констатовали смо како је Парламентарна скупштина окончала процедуре набавки у складу са Планом набавки у укупној вриједности од 464.066 КМ. Од овог износа, набавке у вриједности од 290.631 КМ су проведене отвореним поступком, 107.863 КМ конкурентским поступком и 65.572 директним споразумом. Према презентованим подацима, у 2018. години, након проведених поступака набавки закључени су оквирни споразуми у укупној вриједности од 322.121 КМ. Такође, у текућој години су окончана и три поступка започета у 2017. години (168.732 КМ).

Уочене неправилности и неусклађености са Законом о јавним набавкама и пратећим подзаконским актима описане су у наставку:

Парламентарна скупштина је донијела План јавних набавки, али исти нема суштински значај с обзиром на то да није посвећено довољно пажње процјени вриједности набавки и ефикасности провођења процедура набавки. Наиме, уговори о јавним набавкама у одређеним случајевима (нафта, протоколарни дарови и сл.), закључени су у вриједности већој од процијењене вриједности набавке. Претпоставка за ефикасно провођење процедура јавних набавки јесте усклађеност плана набавки са финансијским планом,

односно испитивање тржишта и прикупљање информација о планираним набавкама са циљем реалног планирања вриједности набавки.

Када је ријеч о ефикасности провођења процедура јавних набавки уочено је да су у одређеним случајевима обавијести о набавкама објављена непосредно пред или након истека рока пуноважности постојећих уговора (канцеларијски материјал, нафта и сл.), а што за последицу има продужавање уговора са постојећим добављачима и набавке роба и услуга по евентуалну неповољнијим условима од тржишних. Неблаговремена provedба јавних набавки у случају континуираних јавних набавки за последицу има продужетак уговора с постојећим добављачем, што, осим неусклађености са ЗЈН, отвара и питање довођења у повољнији положај одређених добављача, као и ризик од набавке роба, услуга и радова по неповољнијим условима од оних који постоје на тржишту.

ПРЕПОРУКА 15

Потребно је посветити више пажње ефикасности провођења процедура јавних набавки у смислу реалног планирања вриједности набавки и провођења процедура у одговарајућим роковима.

Уговорни орган/Парламентарна скупштина је тендерском документацијом за набавку горива дозволило подуговарање и предвидјело провјеру квалификације подуговарача према истим условима прописаним за понуђача, а размјерно удјелу подуговарача у укупној реализацији набавке у складу са чланом 44. и чланом 73. став (3) Закона о јавним набавкама. Изабрани понуђач је у својој понуди навео да има намјеру дио уговора (40%) извршити подуговарањем. Међутим, уговорни орган није накнадно тражио доказе о квалификованости подуговарача. С обзиром на то да није извршена провјера квалификације подуговарача могуће је да уговорни орган остварује пословну сарадњу са добављачима чије финансијско пословање није у складу са релевантним прописима.

ПРЕПОРУКА 16

Потребно је да уговорни орган врши провјеру квалификације подуговарача у погледу личне способности како би се обезбиједило да се пословна сарадња остварује са добављачима чије је финансијско пословање у складу са релевантним прописима.

Рјешењем о именовању Комисије за провођење процедуре јавне набавке услуга сервисирање и поправке возила предвиђено је да Комисија припрема тендерску документацију и проводи поступак јавне набавке. Чланови Комисије за провођење предметне процедуре јавне набавке су били шеф Оперативно-техничког одјељења и два возача из овог Одјељења који су одговорни за употребу службених возила и подношење захтјева за реализацију уговора услуга сервисирања и поправке возила. Одредбама члана 7. став (1) и (2) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке⁴ прописано је да, приликом именовања комисије, уговорни орган води рачуна да у комисији не именује лица која би могла бити у директном или индиректном сукобу интереса који је у вези с конкретним поступком јавне набавке, те да у комисији не могу бити именована одговорна лица које на било који начин доносе одлуке везане за поступак јавне набавке или исте одобравају. Сматрамо да уговорни орган, при именовању комисије за јавне набавке у конкретном случају, није посветило дужну пажњу постојању могућег сукоба интереса чланова комисије, с обзиром на то да иста лица сачињавају тендерску

⁴ Службени гласник БиХ, број 103/14

документацију, проводе процедуру јавне набавке и стварају трошкове везане за предмет набавке.

ПРЕПОРУКА 17

Потребно је да уговорни орган при именовању чланова комисије за јавне набавке препозна и спријечи сукоб интереса, односно да у комисију за јавне набавке не именује лица која доносе одлуке везане за provedбу поступака јавних набавки и реализацију уговора о јавним набавкама.

7. ОСТАЛО

7.1 Средства за рад клубова

Законом о финансирању политичких странака (Службени гласник БиХ број 95/2012) године уређују се начин и услови под којима политичке странке и чланови политичких странака који дјелују у њихово име обезбјеђују средства за рад. Чланом 7. наведеног Закона регулисано је издвајање из државног буџета на начин:

У буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине обезбјеђују се средства за финансирање политичких странака, односно коалиција политичких странака и независних кандидата заступљених у Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине и парламентарних група, односно клубова представника и делегата у Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине.

Укупна средства из става (1) овог члана не могу прелазити износ од 0,2% буџета БиХ у календарској години. Политичким странкама, односно коалицијама политичких странака средства из става овог члана расподјељују се на начин да се:

- а) 30% средстава дијели једнако свим политичким странкама, односно коалицијама политичких странака које су освојиле мандате,
- б) 60% средстава дијели према броју посланичких, односно делегатских мандата, које свака политичка странка, коалиција политичких странака, односно независни кандидат има у тренутку додјеле мандата,
- в) 10% од укупног износа распоређује парламентарним групама размјерно броју посланичких, односно делегатских мјеста која припадају мање заступљеном spolu.

Парламентарне групе, односно клубови посланика и делегата и независни кандидати у Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине судјелују у расподјели средстава из става (3) тачка б) овог члана према броју посланичких, односно делегатских мандата у домовима Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине.

Одлуком о расподјели финансијских средстава за финансирање политичких странака из буџета БиХ из 2013. године се уређују питања контроле трошења средстава и друга финансијска питања у вези с provedбом Закона о финансирању политичких странака.

Одлуком је предвиђено да све процедуре и детаљнију документацију за плаћање трошкова из члана (3) прописује Заједничка комисија за административне послове. Процедуре за примјену члана (3) Одлуке о расподјели финансијских средстава за финансирање политичких странака из буџета институција БиХ из 11. мјесеца 2016. године је детаљније регулисана намјена трошења средстава за све врсте набројених трошкова: путне трошкове у земљи и иностранству, трошкови употребе властитог возила, трошкови набавке потрошног материјала, трошкови репрезентације, накнаде лицима која обављају техничке и друге повремене послове, пријенос средстава на трансакцијски рачун централе политичке странке, трошкови судјеловања у друштвено одговорним

активностима, итд. Ревизионим поступцима нисмо се у потпуности увјерили да је обезбијеђена транспарентна и намјенска потрошња горе наведених трошкова.

Према подацима о расподјели финансијских средстава за финансирање политичких странака из буџета институција БиХ за 2018. годину укупно је издвојен износ од 950.000 КМ: 285.000 КМ за политичке странке и коалиције (30 % за странку), 570.000 КМ (60% по посланику или делегату) и 95.000 КМ за мање заступљени пол (жене).

У Табели број 2. Извршен је приказ прегледа средстава која су дозначена политичким странкама/клубовима који партиципирају у раду Парламентарне скупштине.

Табела 2. Преглед дозначених новчаних средстава за клубове/странке у КМ

Ред. бр.	Назив клуба/странке	Укупно утрошена средства у 2017. години	Утрошено у 2017. год.		Укупно утрошена средства у 2018. години	Утрошено у 2018. год.		Индекс
			За рад клуба	Пријенос на странку		За рад клуба	Пријенос на странку	
	ПРЕДСТАВНИЧКИ ДОМ							
1	СДА БиХ	131.205,59	28.455,59	102.750,00	131.606,32	26.956,32	104.650,00	100,31
2	СНСД	99.565,79	75.815,79	23.750,00	130.218,98	82.718,98	47.500,00	130,79
3	СДС	139.037,43	45.987,43	93.050,00	115.422,46	50.922,46	64.500,00	83,02
4	ХДЗ БиХ	120.771,27	73.271,27	47.500,00	120.262,52	62.762,52	57.500,00	99,58
5	СББ БиХ-Фахрудин Радончић	63.265,37	1.515,37	61.750,00	63.229,26	1.779,26	61.450,00	99,94
6	ДФ-Жељко Комшић	97.427,34	46.877,34	50.550,00	97.441,33	43.691,33	53.750,00	100,01
7	СДП БиХ	53.598,81	16.048,81	37.550,00	53.503,02	14.753,02	38.750,00	99,82
8	БПС-Сефер Халиловић	33.741,80	11,80	33.730,00	23.757,80	7,80	23.750,00	70,41
9	А-СДА	33.750,00	0,00	33.750,00	33.648,50	6.398,50	27.250,00	99,70
	ДОМ НАРОДА							
10	Клуб делегата српског народа	49.744,98	35.244,98	14.500,00	48.444,11	35.444,11	13.000,00	97,38
11	Клуб делегата бошњачког народа	49.675,24	6.775,24	42.900,00	49.341,74	6.841,74	42.500,00	99,33
12	Клуб делегата хрватског народа	65.744,18	45.794,18	19.950,00	49.557,15	35.857,15	13.700,00	75,38
	УКУПНО УТРОШЕНА СРЕДСТВА	937.527,80	375.797,80	561.730,00	916.433,19	368.133,19	548.300,00	102,30

Услуге репрезентације: За потребе трошкова репрезентације клубова у 2018. години утрошено је 39.454 КМ. Процедурама из 2016. године за примјену члана 3. Одлуке о расподјели финансијских средстава за финансирање политичких странака из буџета институција БиХ од 30.05.2013. године дефинисано је (чланом 9) да на почетку мандата корисник доноси Одлуку о мјесечној висини интерне и екстерне репрезентације у складу са планираним средствима корисника. Увидом у документацију утврдили смо да се наведене одредбе не примјењују у потпуности (нису донесене одлуке о мјесечним висинама репрезентације, није утврђен план потрошње и сл.).

Издаци посланицима и делегатима за рад у изборној јединици: Парламентарна скупштина БиХ је на основу процедура за примјену члана 3 Одлуке о расподјели финансијских средстава за финансирање политичких странака од 24.11.2016. године посланицима и делегатима за рад у изборној јединици издвојила 126.677 КМ. Средства

се уплаћују тромјесечно (на крају сваког квартала) на трансакцијски рачун централе политичке странке или на рачун изабраног независног посланика односно делегата.

Остале неспоменуте услуге и даџбине: Издаци на конту осталих неспоменутих услуга и даџбина (подаци се односе на клубове) износе 568.640 КМ. Исти се односе на пријенос средстава на трансакцијски рачун централе политичке странке као и на средстава за трошкове учешћа у друштвено одговорним активностима. Секретар Заједничке службе на крају сваког квартала даје налог за уплату средстава на трансакцијски рачун централа свих политичких странака.

Одлуком о расподјели финансијских средстава за финансирање политичких странака из буџета институција БиХ од 30.03.2013. године, чланом 4. који дефинише процедуру провођења, предвиђено је да контролу намјенског трошења средстава обавља Јединица за интерну ревизију Секретаријата Парламентарне скупштине БиХ.

Према досадашњим сазнањима иста није обављала контролу намјенског трошења. Наведеном Одлуком предвиђено је и да при изради пројекције буџета Парламентарне скупштине сви клубови-предсједавајући клубова, парламентарне групе и независни кандидати, у сарадњи са сектором за финансије ураде пројекцију расподјеле средстава по потребама (за путне трошкове, трошкове репрезентације, пружање стручних и конзултантских услуга, трошкове судјеловања у друштвено одговорним активностима, итд.). Наведена пројекција се не ради нити постоји план трошења средстава.

ПРЕПОРУКА 18

Премда су у новембру 2016. год. донесене процедуре за примјену члана 3. Одлуке о расподјели финансијских средстава за финансирање политичких странака из буџета институција БиХ, још увијек има простора за унапређење како би се средства клубова трошила намјенски и транспарентно (потребно је донијети правила потрошње за средства која се додјељују клубовима).

8. КОМЕНТАРИ

Парламентарна скупштина БиХ у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину, тако да овај Извјештај представља коначни извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Мирсада Сијамић, виши ревизор, с.р.

Осман Паћука, ревизор, с.р.

Ивана Јурчевић, ревизор, с.р.

Младен Видовић, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину

Табела II – Биланса стања на 31.12.2018. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2018. годину

Парламентарна скупштина БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	15.330.000	0	15.330.000	14.204.269	93
Бруто плаће и накнаде	10.000.000		10.000.000	9.656.460	97
Накнаде трошкова запослених	1.730.000	-7.000	1.723.000	1.574.806	91
Путни трошкови	932.000		932.000	756.858	81
Издаци телефонских и пошт.услуга	183.000		183.000	120.324	66
Издаци за енергију и ком. услуге			0	0	
Набавка материјала	109.000		109.000	60.282	55
Издаци за усл. превоза и горива	84.000		84.000	82.082	98
Унајмљивање имовине и опреме	0		0	0	
Издаци за текуће одржавање	119.000		119.000	55.386	47
Издаци за осигурање	33.000	7.000	40.000	34.613	87
Уговорене и друге посебне услуге	2.140.000		2.140.000	1.863.459	87
2. Капитални издаци	100.000	0	100.000	75.724	76
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	100.000	-28.000	72.000	49.535	69
Набавка осталих сталних средстава		28.000	28.000	26.189	94
Реконструкција и инвест.одржавање			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	24.035	24.035	13.450	56
			0		
6. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
7. Укупно (1+2+3+4+5+6)	15.430.000	24.035	15.454.035	14.293.444	92

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило _____ 2019.
године.

секретар Заједничке службе:
Кенан Вехабовић

Биланс стања на 31.12.2018. године

Парламентарна скупштина БиХ

Табела II

Опис	31.12.2018 .	31.12.2017 .	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	0	11.257	0
Новчана средства	0	909	0
Краткорочна потраживања		10.348	0
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	12.061.661	12.179.077	99
Стална средства	17.722.979	17.465.398	101
Исправка вриједности	5.661.318	5.286.321	107
Неотписана вриједност сталних средстава	12.061.661	12.179.077	99
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	12.061.661	12.190.334	99

3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.211.644	1.688.551	72
Краткорочне текуће обавезе	295.384	318.001	93
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	832.939	957.691	87
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	83.321	412.859	20
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	12.061.661	12.179.077	99
Извори средстава	12.061.661	12.179.077	99
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	13.273.305	13.867.628	96

Напомена: Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника неће бити уравнотежен (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило _____ 2019. године

секретар Заједничке службе:
Кенан Вехабовић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Парламент) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2018. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину (Службени гласник БиХ број 8/18) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Парламента.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, _____

Секретар Заједничке службе

Кенан Вехабовић