



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*PARLAMENTARNE SKUPŠTINE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**PARLAMENTARNE SKUPŠTINE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU**

Broj: 02-16-1-492/20

Sarajevo, juni 2020. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	10
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	12
3.1	Organizacija i rukovođenje	13
3.2	Finansijsko upravljanje i kontrola	14
4.	BUDŽET	14
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	15
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	15
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	16
5.1.2	<i>Naknade za prijevoz na posao i s posla</i>	16
5.1.3	<i>Naknade skupštinskim poslanicima</i>	17
5.1.4	<i>Putni troškovi</i>	18
5.1.5	<i>Troškovi upotrebe vozila</i>	18
5.1.6	<i>PTT troškovi</i>	19
5.1.7	<i>Ugovorene usluge</i>	19
5.1.8	<i>Ugovori o djelu</i>	20
5.2	Bilans stanja	21
5.3	Pregled dinamike zapošljavanja	22
6.	JAVNE NABAVKE	23
7.	OSTALO	24
7.1	Sredstva za rad klubova.....	24
8.	KOMENTARI	26
	PRILOZI	26

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Parlamentarna skupština)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Parlamentarne skupštine prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Parlamentarne skupštine** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Parlamentarne skupštine** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Parlamentarne skupštine** za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Parlamentarne skupštine** za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Parlamentarne skupštine** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *neodržavanje sjednica domova i radnih tijela Parlamentarne skupštine BiH, što je imalo negativan efekt na evropski put, ekonomski razvoj i općenito funkcionisanje sistema (tačka 3. Izvještaja);*
- *transparentnost i namjensku potrošnju budžetskih sredstava klubova (tačka 7.1. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Parlamentarne skupštine** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Parlamentarne skupštine**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa

zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 2.6.2020. godine

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Odluka o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata u Parlamentarnoj skupštini BiH iz oktobra 2018. godine br. 03/5-02-4-2435/18
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama i procedurama Parlamentarne skupštine BiH, broj: 03-02-4-512/17, od 18.4.2017.
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, broj: 03-34-7-251/06, od 6.4.2006.; Pravilnik, broj: 03-34-6-1131/10, od 14.10.2010., o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, broj: 03-34-7-251/06, od 6.4.2006.; Pravilnik, broj: 03-02-4-172/12, od 3.2.2012., o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, broj: 03-34-7-251/06, od 6.4.2006.; Pravilnik, broj: 03-02-4-993-1/12, od 19.4.2013., o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine i Pravilnik, broj: 03-02-4-627/16, od 15.9.2016., o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine
- Pravilnik o međunarodnim aktivnostima Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, broj: 01/7,02/3-50-1-17-4-20/06, od 26.7.2006. i Odluka, broj: 03/5-50-1-17-20,9/08, od 22.1.2009., o izmjenama Pravilnika o međunarodnim aktivnostima Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, broj: 01/7,02/3-50-1-17-4-20/06, od 26.7.2006.
- Pravilnik o korištenju službenih vozila Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine broj: 03/5-02-4-2421-2/16 od 13. 6. 2017. godine
- Pravilnik o reprezentaciji u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine broj: 03-02-4-2422/16 od 8. 3. 2017. godine
- Pravilnik o korištenju telefona u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine broj: 03-02-4-2423/16 od 8.3.2017. godine
- Zakon o finansiranju političkih stranaka (Službeni glasnik BiH broj 95/2012)

- Odluka o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH od 30.5.2013. godine br. 03/5-50-14-11-14-5/13.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Parlamentarne skupštine za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje Parlamentarne skupštine i pozitivno mišljenje na usklađenost poslovanja, uz skretanje pažnje na neusklađenost Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s važećim odlukama Vijeća ministara BiH, te slabosti vezane za proces uspostave sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih slabosti. Parlamentarna skupština je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Sistem internih kontrola, koji bi prevenirao i doprinosio efikasnom ostvarivanju ciljeva Parlamentarne skupštine još uvijek nije u cijelosti uspostavljen.			
Još uvijek nisu u potpunosti, u skladu s važećim propisima, okončane aktivnosti u vezi s uspostavom procesa finansijskog upravljanja i kontrole.			
Nisu preduzete aktivnosti glede ugrađivanja u zakonske odredbe svih materijalnih prava poslanika i delegata.			
Ponovo smo se uvjerali da pri obračunu naknade za prijevoz na posao i s posla nije preispitana kilometraža i da se naknada utvrđuje na osnovu kilometraže navedene u zahtjevu za ostvarenje naknade, a ne na osnovu najkraće putne relacije od mjesta prebivališta do mjesta rada.			
Uočili smo da sistem internih kontrola, u pogledu načina pravdanja putnih naloga i prilaganja cjelovite dokumentacije kao osnove za pravilan obračun putnog naloga nije značajno unaprijeđen, premda je ovaj nedostatak uočen u manjem broju slučajeva.			
Ponovo smo uočili kako se putni nalozi ne popunjavaju uredno, ne vodi se pouzdana evidencija prijedene kilometraže ili se upisuje neodgovarajuća prijedena kilometraža.			

U tekućoj godini je znatno smanjen angažman osoba na osnovu ugovora o djelu, a na sistematizovanim radnim mjestima.			
I dalje je prisutno korištenje interne i eksterne reprezentacije bez jasnog povoda i obrazloženja nastanka troška, ali u smanjenom obimu.			
Još uvijek je prisutna praksa isplate naknada članovima Vijeća nacionalnih manjina, kao i članovima Nezavisnog odbora i Odbora za žalbe građana na rad policijskih službenika u policijskim tijelima BiH kojima je istekao mandat, bez da im je mandat obnovljen ili da su imenovani novi članovi.			
Postupak popisa stalnih sredstava je izvršen prema relevantnim propisima i nisu uočene značajnije nepravilnosti.			
Internim aktima nisu definisane jasne procedure, odnosno nisu definisane interne kontrole u pogledu obaveza i odgovornosti u procesu upravljanja stalnim sredstvima (zaduženje, namjensko korištenje, razduženje i sl.).			
Nisu preduzimane aktivnosti po pitanju knjiženja građevinskog objekta Parlamentarne skupštine BiH.			
Zapošljavanje u toku 2019. godine provedeno je putem javnih oglasa.			
U tekućoj godini su planirane realne vrijednosti nabavki i provedene su procedure u odgovarajućim rokovima.			
Pri imenovanju članova komisija za nabavke, preduzete su mjere na izbjegavanju mogućeg sukoba interesa, kako je to definisano relevantnim propisima iz oblasti javnih nabavki.			
Nisu preduzete nikakve aktivnosti po pitanju unapređenja namjenskog trošenja sredstava klubova.			

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja: Osvrt na preporuku datu u Izvještaju o reviziji za 2018. godinu glede premještanja rukovodećih državnih službenika uz istovremeno zadržavanje prava povratka u matičnu instituciju (odsustvo iz službe) kao i vršenja provjera kvalifikacija podugovarača nismo mogli sagledati i ocijeniti jer u 2019. godini u Parlamentarnoj skupštini nije bilo ovakvih vrsta aktivnosti.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Parlamentarna skupština je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Tokom revizije uočili smo nedostatke i nepravilnosti u potrošnji budžetskih sredstava koje upućuju na zaključak da sistem internih kontrola u Parlamentarnoj skupštini još uvijek nije na zadovoljavajućem nivou. Na osnovu revizijom utvrđenih činjenica utvrdili smo da urednost i potpunost evidencija kod pojedinih kategorija troškova/rashoda nije u cijelosti zadovoljavajuća (npr. kod troškova upotrebe i održavanja službenih automobila, putnih i troškova reprezentacija, a vidljivi su i nedostaci i netransparentnost u trošenju sredstava za klubove kao i po pitanju obračuna pojedinih naknada – koje se trebaju obračunavati na osnovu validne dokumentacije - prijevoz) tj. priloženi računi i ostala dokumentacija ne sadrže u svim slučajevima sve potrebne validne podatke/informacije, iz kojih bi bila vidljiva opravdanost i namjenska potrošnja ostvarenih rashoda. Detaljnije o uočenim nepravilnostima u Poglavlju 5.1. ovog Izvještaja.

PREPORUKA 1

Potrebno je jačati sistem internih kontrola u spomenutim kategorijama rashoda kao i u potrošnji sredstava klubova.

Funkcionisanje Parlamentarne skupštine u toku 2019. godine: Nakon parlamentarnih izbora održanih u oktobru 2018. godine održane su konstituirajuće sjednice Predstavničkog doma i Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH, nakon čega većim dijelom 2019. godine Parlamentarna skupština BiH prestaje s radom, sjednice se nisu održavale zbog raznih blokada. Kao primjer toga, ističemo da Parlamentarna skupština za 2019. nije sačinila čak ni program rada. Nefunkcionisanje Parlamentarne skupštine i njenih tijela sa sobom povlači određene posljedice poput neusvajanja zakona, odluka i drugih pravnih akata u Bosni i Hercegovini, ali i posljedice finansijske prirode, poput isplata plaća i naknada za vrijeme za koje se u Parlamentarnoj skupštini nisu održavale sjednice. Blokada Parlamentarne skupštine imala je vrlo negativan efekt na evropski put, ekonomski razvoj i uopće funkcionalni sistem BiH, a posebno naglašavamo neusvajanje finansijskih sporazuma, što će imati negativne finansijske efekte na čitav sistem.

Napominjemo da sva ova specifična pitanja nefunkcionisanja Parlamentarne skupštine nisu na bilo koji način regulisana ni prepoznata u zakonima i podzakonskim aktima, niti su na bilo koji način sankcionisana, već su, naprotiv, sva osobna primanja (plaće i naknade) redovno isplaćivana, jednako kao što su na raspolaganju bile i sve ostale pogodnosti, poput korištenja službenih automobila, putovanja, troškova reprezentacije itd.

Navedene nelogičnosti upućuju na to da Parlamentarna skupština još uvijek nema uspostavljen učinkovit i preventivan sistem internih kontrola koji bi na adekvatan način odgovorio na sve izazove uspostave i funkcionisanja zakonodavne vlasti ili bolje reći nefunkcionisanje vlasti. Navedeno postupanje za posljedicu izaziva izuzetno negativan stav u javnosti po pitanju rada

zakonodavne vlasti, ima direktne efekte na finansijsko poslovanje (ukupni rashodi/troškovi u 2019. godini iznose 13.188.508 KM), a uz to šalje izuzetno lošu poruku javnosti.

Revizija na ovakve pojave ukazuje isključivo zato što se, pored neučinkovitosti u radu Parlamentarne skupštine, one dobrim dijelom reflektuju i na finansijsko poslovanje, jer su, kao što smo naveli, poslanici i delegati, tokom cijele 2019. godine, ostvarivali sva svoja finansijska i druga prava.

Interna revizija: Prema kriterijima utvrđenim u Zakonu o internoj reviziji institucija BiH¹ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH², Parlamentarna skupština je uspostavila jedinicu interne revizije u svom sastavu. Također, prema Zakonu o internoj reviziji institucija BiH, Parlamentarna skupština je nadležna za provođenje interne revizije u sedam institucija BiH. Interna revizija je u tekućoj godini u Parlamentarnoj skupštini obavila reviziju procesa upravljanja IT sistemom, blagajničkog poslovanja i procesa upravljanja popisom stalnih sredstava.

3.1 Organizacija i rukovođenje

Parlamentarna skupština ima Sekretarijat koji obavlja poslove za potrebe Parlamentarne skupštine koji proizlaze iz Ustava BiH, zakona, poslovnika, zaključaka, smjernica, programa rada i drugih akata domova Parlamentarne skupštine. Radom Sekretarijata Parlamentarne skupštine BiH upravlja Kolegij Sekretarijata, koji čine: sekretar Predstavničkog doma, sekretar Doma naroda i sekretar Zajedničke službe. Sekretarijat Parlamentarne skupštine BiH obavlja stručne, administrativno-tehničke, organizacione, finansijske, informativne, konsultantske i druge poslove za potrebe Parlamentarne skupštine BiH. Poslovi i zadaci Sekretarijata obavljaju se unutar sljedećih službi: Stručna služba Predstavničkog doma, Stručna služba Doma naroda i Zajednička služba. Unutrašnja organizacija Parlamentarne skupštine definisana je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu Parlamentarne skupštine BiH.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2006. godine³ definisana su radna mjesta unutar Sekretarijata Parlamentarne skupštine BiH. Navedeni Pravilnik je imao pet izmjena (2006, 2010, 2012, 2013. i 2016. godine) što uveliko otežava njegovo praćenje. Također, navedenim Pravilnikom nisu obuhvaćena mjesta poslanika i delegata.

PREPORUKA 2

Preporučujemo izradu prečišćenog teksta Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, s obzirom na to da je isti pretrpio višestruke izmjene, što predstavlja rizik u pogledu njegove primjene, te otežava njegovo praćenje.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

² Službeni glasnik BiH, broj 49/12

³ Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, broj: 03-34-7-251/06, od 6.4.2006.; Pravilnik, broj: 03-34-6-1131/10, od 14.10.2010., o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, broj: 03-34-7-251/06, od 6.4.2006.; Pravilnik, broj: 03-02-4-172/12, od 3.2.2012., o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, broj: 03-34-7-251/06, od 6.4.2006.; Pravilnik, broj: 03-02-4-993-1/12, od 19.4.2013., o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine i Pravilnik, broj: 03-02-4-627/16, od 15.9.2016., o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Parlamentarna skupština još uvijek nije u cijelosti uspostavila sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

U 2019. godini Parlamentarna skupština nije provodila značajnije aktivnosti na dokumentovanju i uspostavi sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Prethodno su izrađene mape poslovnih procesa, ali još uvijek nije u cijelosti regulisano pitanje upravljanja rizicima – plan postupanja po rizicima, pitanje izvještavanja, mehanizmi praćenja primjene internih kontrola itd. U Godišnjem izvještaju o finansijskom upravljanju i kontroli navedeno je da se planira donošenje Pravilnika o finansijskom upravljanju i kontroli koji bi trebao obuhvatiti i razraditi sve komponente po COSO modelu.

Napominjemo da u 2019. godini, zbog blokade rada Parlamentarne skupštine, nije donesen godišnji program rada, što se odrazilo na mnoge segmente poslovanja, pa tako i na izgradnju i funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

PREPORUKA 3

Preporučujemo Parlamentarnoj skupštini da intenzivira aktivnosti koje će dovesti do konačnog uspostavljanja/implementacije sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s važećim propisima te efikasnog upravljanja utvrđenim rizicima.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁴, Parlamentarnoj skupštini su odobrena sredstva u iznosu od **15.740.000 KM**, što je za 310.000 KM više u odnosu na prethodnu godinu. S obzirom na to da je navedeni Zakon usvojen tek krajem 2019. godine, Parlamentarna skupština se tokom godine finansirala na osnovu odluka o privremenom finansiranju institucija BiH (četiri odluke).

Odobreni iznos odnosi se na: neposrednu potrošnju u iznosu od 14.431.500 KM, klubove poslanika i delegata u iznosu od 950.000 KM, Vijeće nacionalnih manjina 174.000 KM, Nezavisni odbor policijskih struktura u BiH u iznosu od 128.500 KM, Nezavisna komisija za praćenje uslova boravka u zavodima, postupanje i poštivanje ljudskih prava osoba nad kojima se izvršavaju krivične sankcije i druge mjere koje je izrekao Sud BiH u iznosu od 56.000 KM. Budžet je korigovan za iznos donacije za finansiranje troškova pravnog savjetnika DCAF-a za 18.585 KM (neutrošena sredstva prenesena iz prošle godine 10.585 i donacija u 2019. godini u iznosu od 8.000 KM).

Realizovani budžet Parlamentarne skupštine BiH na 31.12.2019. godine iznosi 13.188.508 KM, što predstavlja izvršenje od 84% u odnosu na odobreni budžet.

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

Tabela 1. Iznosi u KM

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<i>Neposredna potrošnja</i>	14.431.500	0	14.431.500	11.941.368	83
<i>Klubovi poslanika i delegata</i>	950.000	0	950.000	933.610	98
<i>Vijeće nacionalnih manjina</i>	174.000	0	174.000	141.008	81
<i>Nezavisni odbor policijskih struktura</i>	128.500	0	128.500	119.097	93
<i>Nezavisna komisija za praćenje uslova boravka u zavodima, postupanje i poštivanje ljudskih prava osoba nad kojima se izvršavaju krivične sankcije i druge mjere</i>	56.000	0	56.000	38.900	69
<i>Tekući grantovi</i>	0	0	0	0	0
<i>Višegodišnja kapitalna ulaganja</i>	0	0	0	0	0
<i>Novčane donacije</i>	0	18.585	18.585	14.525	78
Ukupno:	15.740.000	18.585	15.758.585	13.188.508	84

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Parlamentarna skupština je sačinila godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za period 01.01.-31.12.2019. godine i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji izvještaj je sačinjen u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 13.188.508 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2019. godinu manje za 2.570.077 KM, odnosno izvršenje budžeta iznosi 84 % (planirani/odobreni budžet iznosi 15.758.585 KM).

Finansijski značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaće (9.323.979,21 KM), naknade troškova zaposlenih (1.573.550,35 KM), ugovorene i druge usluge (1.611.431,12 KM) i putne troškove (364.024,70 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće: Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća, porezi i doprinosi sa 31.12.2019. godine iznose 9.323.979 KM. Testiran je obračun neto plaća za novembar 2019. godine. Osnovne plaće se obračunavaju u skladu s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine, Zakona o radu te Odluke o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata broj 03/5-50-14-11-31,1g/18.

Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH utvrđeni su platni razredi i koeficijenti za poslanike i delegate i to za predsjedavajuće i zamjenike predsjedavajućih Predstavničkog doma i Doma naroda 8,70, za predsjedavajuće raznih komisija oba doma i predsjedavajuće klubova u Domu naroda i Predstavničkom domu 8,50 te za poslanike i delegate 8,40.

Pravo na ostale naknade: topli obrok, prijevoz, odvojeni život, smještaj, pravo na naknadu u slučaju smrti ili teže bolesti te pravo na jubilarnu nagradu preuzete su iz podzakonskih akata Vijeća ministara BiH. Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata iz 2018. godine utvrđene su naknade za mjesečni paušal, razlika plaće, naknada za posjetu porodici.

PREPORUKA 4

Ponovo preporučujemo, i smatramo kako bi bilo korisno i svrsishodno, ugrađivanje svih materijalnih prava poslanika i delegata koja su regulisana internim aktima u zakonske odredbe, kako bi se u cijelosti primijenio princip transparentnosti.

Pitanje prava i obaveza poslanika, u najširem smislu riječi, potrebno je što prije adekvatno zakonski urediti na jednoobrazan način. Svakako, ovo važno i osjetljivo pitanje, potrebno je zakonito i pravilno tretirati u skladu s visokim normama i standardima, kako bi se na taj način i ispunila očekivanja javnosti i realizovale preporuke revizije.

5.1.2 Naknade za prijevoz na posao i s posla

Odlukom o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH, regulisana je visina, način i postupak ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za prijevoz na posao i s posla. Članom (5), stav (4) Odluke o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH, definisana je udaljenost mjesta rada od mjesta prebivališta na način da se koristi najkraća prometna putna komunikacija na navedenoj relaciji.

Parlamentarna skupština još uvijek nije okončala aktivnosti utvrđivanja činjeničnog stanja (udaljenost između mjesta prebivališta i lokacije radnog mjesta) u svakom pojedinačnom slučaju, niti je usklađen obračun i isplata troškova prijevoza na posao i s posla sa utvrđenim stvarnim stanjem.

PREPORUKA 5

Potrebno je preduzeti dodatne napore po pitanju utvrđivanja kilometraže kako bi se Odluka o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH dosljedno primjenjivala u svim segmentima.

5.1.3 Naknade skupštinskim poslanicima

U 2019. godini, za naknadu skupštinskim poslanicima – paušal isplaćeno je 475.927 KM. Visina paušala je definisana Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata u Parlamentarnoj skupštini BiH broj 03/5-50-14-11-31,1g/18 od 23.11.2018. godine i isti iznosi oko 714 KM na mjesečnom nivou (osnovica plaće od 475,69 KM pomnožena s koeficijentom 1,50). Naknada za paušal se isplaćivala i za vrijeme godišnjih odmora. Prema navedenoj Odluci poslanicima i delegatima za obavljanje poslaničke i delegatske dužnosti pripada pravo na mjesečni paušal bez obzira na radnopravni status. Odlukom je također definisana svrha i namjena paušala i to za dodatne aktivnosti tokom njihovog mandata, a koji se tiču povećanih materijalnih troškova u obavljanju poslaničkih i delegatskih dužnosti.

Isplata paušala se vršila automatski, kao i prethodnih godina, za sve zaposlene uključujući i one koji su trenutno obnašali pozicije na dva nivoa vlasti, s obzirom na neformiranje Vijeća ministara BiH. Izuzetak od pravila bio je tadašnji predsjedavajući VM-a, koji se putem pismene saglasnosti odrekao isplate navedenog paušala. Za preostalih sedam osoba koje su obnašale i javne dužnosti na državnom ili lokalnom nivou naknada za paušal se nastavila isplaćivati tokom čitave godine.

Parlamentarna skupština je bila u potpunoj blokadi godinu dana (skoro od početka decembra 2018. godine do pred kraj decembra 2019. godine). Smatramo da se isplate za vrijeme godišnjeg odmora ili u periodu kada nije bilo nikakvih aktivnosti domova ne mogu dovesti u vezu s obavljanjem dužnosti, te iste nisu opravdane.

Premda prema Odluci o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata istima pripada pravo na naknadu za paušal za obavljanje poslaničke i delegatske dužnosti, u uslovima blokade rada Parlamentarne skupštine BiH, dovodimo u pitanje stvarne aktivnosti, a time i isplatu iznosa od 714 KM na mjesečnom nivou za sve poslanike i delegate, a posebno za one koji su svoje dužnosti obavljali na više nivoa vlasti.

PREPORUKA 6

Preporučujemo da se odluka o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata dosljedno promjenjuje posebno u dijelu kojim je definisana svrha i namjena paušala te uredi način kojim će se dokumentovati opravdanost isplata i namjensko korištenje sredstava.

Izdaci za obavljanje funkcije poslanika i delegata – razlika plaća: Krajem 2019. godine pravo na razliku plaće ostvarivale su tri osobe. Poslanik odnosno delegat koji nije u stalnom radnom odnosu u Parlamentarnoj skupštini BiH ima pravo na **razliku plaće** ukoliko mu je plaća manja u matičnoj organizaciji u kojoj je stalno zaposlen, u skladu s Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata u Parlamentarnoj skupštini iz novembra 2018. godine.

Razlika plaće se isplaćuje na osnovu ovjerene platne liste matične organizacije o visini zarade za svaki mjesec posebno, koju su poslanici i delegati dužni predati Sektoru za finansije. O svakom pojedinačnom zahtjevu donosi se Odluka o pravu na ostvarivanje razlike plaće. Na osnovu Odluke zaključuje se sporazum s matičnom organizacijom poslanika tj. delegata o međusobnoj saradnji za ostvarivanje prava na razliku plaće.

Matične organizacije dostavljaju dokaz o izmirenju obaveza na osnovu poreza i doprinosa na razliku plaće koja je doznačena od strane Parlamentarne skupštine. U toku 2019. godine na ime izdataka za obavljanje dužnosti poslanika i delegata utrošeno je 117.483 KM.

5.1.4 Putni troškovi

Ukupno ostvareni putni troškovi s 31.12.2019. godine iznose 364.025 KM, od čega se 52.247 KM odnosi na troškove putovanja u zemlji, dok se 311.778 KM odnosi na troškove službenih putovanja u inostranstvu. U odnosu na planirani iznos, ovi troškovi su manji za 567.975 KM, što je dobrim dijelom rezultat blokade i nerada Parlamentarne skupštine u toku 2019. godine. Tokom revizije smo utvrdili kako su u 2019. godini izdana ukupno 444 putna naloga, a od toga 268 za putovanja u inostranstvu i 176 u zemlji.

Putni troškovi u zemlji se uglavnom odnose na dolaske poslanika i delegata na sjednice Parlamentarne skupštine, dok su službena putovanja u inostranstvu realizovana u svrhu učestvovanja na međunarodnim konferencijama i sastancima. Revizijom putnih troškova uočeno je i korištenje vlastitog vozila u službene svrhe tokom 2019. godine u iznosu od 17.154 KM.

Uvidom u dokumentaciju putnih naloga u zemlji i inostranstvu ponovo smo konstatovali da u pojedinim slučajevima nisu priložene agende uz pozivna pisma iz kojih bi se moglo jasno i nedvosmisleno vidjeti/zaključiti ko snosi troškove ishrane na službenom putovanju u inostranstvu, te da je i dalje prisutno nepravovremeno pravljenje putnih naloga, kao i praksa da korisnici službenih putovanja ne popunjavaju putne naloge, već se samo potpišu na obračunati nalog koji popuni referent za obračun plaća i naknada.

PREPORUKA 7

Ponovo sugerišemo veći angažman odgovornih osoba u Parlamentarnoj skupštini na unapređenju internih kontrola u pogledu načina pravljenja putnih naloga i prilaganja sve potrebne dokumentacije kao osnova za pravilan/validan obračun putnog naloga.

5.1.5. Troškovi upotrebe vozila

Planirani izdaci za službena vozila iznosili su 183.000 KM dok je ostvarenje 148.461 KM ili 81%. Izdaci za upotrebu vozila u 2019. godini manji su u odnosu na odobreni/planirani iznos za 34.539 KM. Značajniji iznosi ostvarenih troškova odnose se na dizel gorivo (73.207 KM), usluge popravka i održavanja vozila (42.473 KM), osiguranje vozila (14.933 KM) i autogume (9.918 KM). Parlamentarna skupština na raspolaganju ima 15 službenih vozila. Pravo na korištenje službenog vozila ostvaruju poslanici i delegati u PS BiH, sekretari domova i sekretar Zajedničke službe, parlamentarni vojni povjerenik i zaposleni u PS BiH, pri čemu osobe koje ostvaruju pravo na korištenje službenog vozila nemaju pravo na naknadu troškova prijevoza s posla i na posao. Radi obavljanja poslova i zadataka iz nadležnosti Parlamentarne skupštine BiH, članovi kolegija oba doma imaju pravo na stalno (24h) korištenje službenog vozila s vozačem ili mogu, u iznimnim slučajevima, i osobno upravljati službenim vozilom. Članovi kolegija oba doma imaju pravo na stalnu upotrebu vozila s vozačem, bez obaveze parkiranja vozila u podzemnoj garaži Parlamentarne skupštine, nakon završetka radnog vremena. Vozač kojem je povjereno vozilo dužan je parkirati isto na sigurnom mjestu, zaštićenom od provale, krađe i drugih mogućih pojava. Pisanu saglasnost za korištenje službenog vozila daje sekretar Zajedničke službe.

Revidiranjem putnih naloga za službena vozila smo uočili da u pojedinim/određenim slučajevima evidencije o korištenju službenih vozila nisu uredne i cjelovite, tj. ne upisuju se svi traženi i relevantni podaci, da nema obračunate prijeđene kilometraže u toku mjeseca sa izračunatom prosječnom potrošnjom goriva, nedostaje vrijeme polaska i povratka, da se na putnim nalogima u zemlji evidentiraju prilično velike udaljenosti između gradova - koje prema mjerljivim pokazateljima nisu validne, da nema evidencija o točenju goriva na putnom nalogu, da nedostaju fiskalni računi i otpremnice, a uočili smo i velike iznose koji se odnose na loko vožnje, itd.

Općenito, evidencije o korištenju službenih automobila nisu zadovoljavajuće, te onemogućuju utvrđivanje opravdanosti rashoda/troškova u vezi s korištenjem službenih automobila.

PREPORUKA 8

Potrebno je unaprijediti/jačati sistem internih kontrola upotrebe službenih vozila, a koje će osigurati cjelovito, uredno i dosljedno vođenje evidencija o upotrebi vozila, koje predstavljaju osnovu za praćenje i kontrolu troškova te potvrdu namjenskog korištenja vozila. Nadalje, skrećemo pažnju na obavezu popunjavanja putnog naloga u skladu s Pravilnikom o korištenju službenih vozila u Parlamentarnoj skupštini.

5.1.6 PTT troškovi

Ukupno ostvareni izdaci telefonskih i poštanskih usluga sa 31.12.2019. godine iznose 93.432 KM, što je za 22% manje u odnosu na prethodnu godinu. Spomenuti iznos odnosi se na mobilne telefone (41.843 KM), fiksne telefone (31.538 KM), internet (14.026 KM) i poštanske usluge (6.025 KM).

Pregledom pojedinih računa za mobilne telefone, uočeno je da se korisnici pridržavaju utvrđenih limita i da se za eventualne prepaid dopune (plaćanje parking putem SMS poruka i humanitarne pozive) vrše umanjenja na plaćama korisnika.

Umanjenje se ogleda u tome da se mobilnom operateru uplati ukupan iznos računa korisnika, a onda se korisniku na plaći umanju iznos za pozive koji nisu predviđeni Pravilnikom. Analizom izdataka za mobilne telefone konstatovano je da šest članova kolegija oba doma Parlamentarne skupštine (predsjedavajući i zamjenici) ostvaruju pravo na korištenje mobilnog telefona u iznosu od po 500 KM mjesečno. Prosječna potrošnja u tekućoj godini za pet članova kolegija oba doma Parlamentarne skupštine iznosila je 91 KM po članu, s tim da jedan član kolegija nije koristio usluge mobilnog telefona.

5.1.7 Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 398.431 KM i odnose se na neposrednu potrošnju. Značajniji iznosi se odnose na izdatke za obavljanje funkcije poslanika i delegata (117.483 KM), usluge reprezentacije (53.641 KM), usluge prevođenja (56.965 KM), ostale nespomenute usluge (39.304 KM) i pružanje ugostiteljskih usluga i usluga smještaja (25.728 KM).

5.1.8 Ugovori o djelu

Realizacija izdataka na ovom kontu sa 31.12.2019. godine iznosi 8.767 KM (neposredna potrošnja) i manja je za 79% ili 33.000 KM u odnosu na prethodnu godinu. Spomenuti iznos odnosi se na angažman savjetnika predsjedavajućeg Predstavničkog doma (4.282 KM), parlamentarnog vojnog povjerenika (3.045 KM), vozača (640 KM) i odjel pisarnice (800 KM).

Angažovanje navedenih osoba vezano je za nesistematizovana radna mjesta, izuzev savjetnika predsjedavajućeg Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine, kome je radni odnos prestao 28.02.2019. godine, s okončanjem mandata predsjedavajućeg Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine, a čije mjesto je bilo sistematizovano.

Troškovi reprezentacije: Ukupno realizovani troškovi reprezentacije sa 31.12.2019. godine iznose 79.374 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 30.921 KM. Od toga, izdaci za neposrednu potrošnju iznose 53.641 KM, a 25.733 KM odnosi se na klubove.

Pravo na internu reprezentaciju na mjesečnom nivou ostvaruju članovi kolegija oba doma Parlamentarne skupštine, predsjedavajući zajedničkih komisija oba doma, parlamentarni vojni povjerenik, članovi kolegija Sekretarijata Parlamentarne skupštine, u mjesečnim iznosima od 200 do 500 KM, dok im je pravo na eksternu reprezentaciju odobreno u iznosu do 500 KM na mjesečnom nivou. Uvidom u određene račune sredstava interne i eksterne reprezentacije ponovno smo uočili kako dio računa za ugostiteljske usluge ne sadrži naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrha ugošćivanja) kao i da nedostaju jasna obrazloženja – povoda nastanka troška, kako bi se nedvojbeno uvjerali u namjensko trošenje sredstava. Sredstva za reprezentaciju su trošena za hranu i piće bez jasnih obrazloženja o povodu nastanka troška, obavljenoj aktivnosti, događaju ili susretu koji je ostvaren, što dovodi u pitanje svrhu reprezentacije i stvarnu namjenu odobrenih sredstava.

PREPORUKA 9

Sugerišemo jačanje sistema internih kontrola korištenja sredstava reprezentacije s posebnim naglaskom na detaljnije navođenje povoda i svrhe reprezentacije kao i svim ostalim relevantnim informacijama (broj gostiju, specifikacija računa, obrazloženja itd.).

Izdaci za rad u upravnim, nadzornim i drugim odborima i radnim tijelima: Ukupna realizacija sredstava/naknada na kontu izdataka za rad u upravnim, nadzornim i drugim odborima i radnim tijelima sa 31.12.2019. godine iznosi 202.525 KM. Navedeni iznos odnosi se na izdatke za Vijeće nacionalnih manjina (91.808 KM), Nezavisni odbor policijskih struktura (44.239 KM), Odbor za žalbe građana na rad policijskih službenika u policijskim tijelima BiH (39.958 KM) i Nezavisna komisija za nadzor nad izvršenjem krivičnih sankcija (26.520 KM). Uvidom u dokumentaciju isplaćenih naknada za Nezavisni odbor i Odbor za žalbe građana na rad policijskih službenika u policijskim tijelima BiH, uočeno je da je mandat članovima spomenutih odbora istekao završetkom 2018. godine, a članovima Vijeća nacionalnih manjina 2017. godine.

Tokom 2019. godine, članovima spomenutih komisija naknada je isplaćivana u kontinuitetu, premda im nije produžen mandat, odnosno isti su nastavili raditi prema starim odlukama o imenovanju.

PREPORUKA 10

Bez daljnjeg je potrebno ubrzati aktivnosti na regulisanju statusa članova spomenutih tijela/komisija, s obzirom na činjenicu da su cijelu 2019. godinu primali naknade, bez provedene validne procedure imenovanja ili produženja mandata.

5.2 Bilans stanja

Ukupna aktiva Parlamentarne skupštine iskazana je u iznosu od 11.574.303 KM, a sastoji od neotpisane vrijednosti stalnih sredstava. Pasiva Parlamentarne skupštine ukupno iznosi 12.867.937 KM, a čine je kratkoročne tekuće obaveze (353.241 KM), obaveze prema radnicima (940.393 KM) i izvori sredstava (11.574.303 KM). Kratkoročne tekuće obaveze se najvećim dijelom odnose na obaveze prema dobavljačima (263.586 KM), a obaveze prema radnicima se odnose na obaveze za bruto plaće za decembar 2019. godine, koje su izmirene početkom 2020. godine.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Parlamentarna skupština je izvršila popis stalnih sredstava i obaveza na 31.12.2019. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti. Postupcima revizije uočili smo sljedeće slabosti sistema internih kontrola:

Popis stalnih sredstava: Komisija za popis je, 24.2.2020. godine, dostavila Izvještaj o godišnjem popisu za 2019. godinu Kolegiju Sekretarijata Parlamentarne skupštine koji je na 74. sjednici održanoj 4.3.2020. godine usvojio dostavljeni Izvještaj. Prema članu 41. Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, nakon razmatranja izvještaja o izvršenom popisu i u skladu sa donesenim odlukama, vrše se odgovarajuća knjiženja u cilju svođenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom. S obzirom na to da je rok za predaju godišnjeg finansijskog izvještaja bio 2.3.2020. godine, naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da, prije njegovog sačinjavanja, nisu pravovremeno provedene sve aktivnosti vezane za godišnji popis, a što predstavlja osnovu za iskazivanje tačnih vrijednosti pozicija u finansijskim izvještajima.

Popisna komisija nije konstatovala značajnije razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja utvrđenog popisom, odnosno utvrdilo je manjak tri stalna sredstva i višak tri stalna sredstva, a što je posljedica nepravovremenog evidentiranja promjena vezanih za stalna sredstva. Naime, manji broj sredstava koja se, prema naturalnom popisu prethodne godine, nisu nalazila na stanju nisu isknjižena iz poslovnih knjiga, jer nisu donesene odgovarajuće odluke po popisu. Također, popisna komisija je u tekućoj godini, kao i prethodnih godina, konstatovala da određeni broj opreme ne posjeduje inventurne brojeve, odnosno da je neophodno označavanje određenih stalnih sredstava inventurnim brojevima. Neblagovremeno evidentiranje promjena, kao i neblagovremeno označavanje inventurnim brojevima ukazuje na mogućnost da nije u cijelosti utvrđeno tačno stanje stalnih sredstava.

Internim aktima nisu precizno definisana ovlaštenja i odgovornosti u okviru procesa upravljanja stalnim sredstvima, odnosno nisu precizno propisane procedure prijema i izdavanja opreme krajnjim korisnicima, način razduženja opreme, označavanje inventurnim brojevima i dr., a što može imati za posljedicu nenamjensko korištenje i neopravdane gubitke stalnih sredstava.

PREPORUKA 11

Neophodno je definisati obaveze i odgovornosti, odnosno uspostaviti odgovarajuće interne kontrole u procesu upravljanja stalnim sredstvima kako bi se osiguralo namjensko korištenje sredstava i pouzdano finansijsko izvještavanje.

Sredstva u pripremi: U poslovnim knjigama na 31.12.2019. godine iskazan je saldo na pozicijama sredstava u pripremi i to na poziciji *Priprema i izgradnja zgrada* u iznosu od 7.148.267 KM i na poziciji *Priprema i izgradnja trgova i parkova* u iznosu od 3.582.781 KM. Prema raspoloživim informacijama navedeni iznos je prvi put iskazan u bilansu Parlamentarne skupštine u 2010. godini. Služba za zajedničke poslove institucija BiH je u decembru 2012. godine predmetnu zgradu uknjižila u svoje poslovne knjige prema procijenjenoj vrijednosti. Ured za reviziju institucija BiH je u izvještajima o finansijskoj reviziji Parlamentarne skupštine i izvještajima o izvršenju budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH u prethodnom periodu ukazivao na potrebu rješavanja pitanja usklađivanja evidencija Parlamentarne skupštine i Službe za zajedničke poslove institucija BiH. Usklađivanje evidencija treba biti osnova za tačno evidentiranje stalnih sredstava, a samim tim i tačno izvještavanje o stanju stalnih sredstava u finansijskim izvještajima. Ovom prilikom napominjemo da još uvijek nisu okončane aktivnosti vezane za pitanje tačnog evidentiranja vrijednosti građevinskog objekta Parlamentarne skupštine u skladu sa relevantnim propisima.

PREPORUKA 12

Parlamentarna skupština treba preduzeti žurne aktivnosti u cilju rješavanja pitanja evidentiranja sredstava u pripremi, odnosno građevinskih objekata u skladu sa relevantnim propisima.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Na 31.12.2019. godine stvarni broj zaposlenih iznosi 223 od kojih je 168 državnih službenika i zaposlenika, tri člana kolegija Sekretarijata, jedan parlamentarni vojni povjerenik, 51 poslanik i delegat. Tri poslanika ostvaruju pravo na razliku plaće i nisu uključeni u navedeni broj. Za tekuću godinu, planirano je 224 zaposlenih.

U 2019. godini, radni odnos na neodređeno radno vrijeme zasnovalo je 13 osoba, od kojih su četiri osobe u prethodnom periodu bile angažovane putem ugovora o radu na određeno radno vrijeme, a tri osobe su se vratile s neplaćenog odsustva. Prijem novozaposlenih (izuzev osoba koje su se vratile s neplaćenog odsustva) izvršen je putem javnog oglasa. Od navedenih 13 novozaposlenih jedna osoba je prethodno bila u radnom odnosu kao zaposlenik u Parlamentarnoj skupštini (radno mjesto referent za nabavke, koeficijent za obračun plaće 1,7) da bi nakon provedenog javnog oglasa Agencija za državnu službu donijela Rješenje o postavljenju na radno mjesto višeg stručnog saradnika za publikacije (pripadajući koeficijent 2,35). Na određeno radno vrijeme u 2019. godini angažovano je 15 zaposlenih, od kojih su dvije osobe, nakon isteka ugovora o radu, zasnovale radni odnos na neodređeno radno vrijeme. Preostali broj ugovora na određeno radno vrijeme odnosi se na šefove kabineta, vozače i savjetnike, s kojima se ugovori zaključuju do isteka mandata zvaničnika.

Prekid radnog odnosa: Za 19 zaposlenih je prestao radni odnos u Parlamentarnoj skupštini na osnovu rješenja o razrješenju, sporazumnog prekida radnog odnosa, isteka ugovora o radu, itd. Određeni broj zaposlenih kojima je istekao ugovor o radu, ponovno su zasnovali radni odnos na neodređeno radno vrijeme.

Interni premještaji i unapređenja: U 2019. godini je, putem internog oglasa izvršeno unapređenje pet državnih službenika, dok je za dva zaposlenika izvršen interni premještaj na drugo radno mjesto u okviru istog platnog razreda.

Neplaćeno odsustvo: U 2019. godini pravo na neplaćeno odsustvo ostvaruje osam zaposlenih, zbog obavljanja poslova u drugim tijelima vlasti, imenovanja i sl.

Pravo na neplaćeno odsustvo regulisano je Odlukom o uslovima za korištenje prava na neplaćeno odsustvo i na rad sa skraćenim radnim vremenom (Odluka VM broj 85/13 od 25.04.2013. godine). Za sva rješenja na neplaćeno odsustvo Agencija za državnu službu je dala svoju saglasnost. U 2019. godini nismo imali slučajeve internih premještaja s više na nižu poziciju radi ostvarivanja prava na neplaćeno odsustvo. Jedna osoba ostvaruje pravo na odsustvo iz državne službe, za koje je Agencija za državnu službu dala saglasnost.

6. JAVNE NABAVKE

Parlamentarna skupština je donijela i objavila Plan javnih nabavki u aprilu 2019. godine kojim je planirano provođenje procedura iz tekućih izdataka. Izbor dobavljača u tekućoj godini vršilo je više komisija imenovanih za provođenje postupaka javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Parlamentarna skupština je u 2019. godini zaključila **21** ugovor iz tekućih izdataka u ukupnoj vrijednosti **413.317 KM** kroz sljedeće postupke:

Vrsta postupka	Planirani broj postupaka	Broj provedenih postupaka	Vrijednost ugovora u KM (sa PDV-om)	Učešće u vrijednosti ugovora u %
Otvoreni	2	2	116.205	28
Konkurentski	6	4	146.747	36
Pregovarački	-	-	-	-
Direktni	12	14	50.365	12
Aneks II, dio B	1	1	100.000	24
Postupci provedeni primjenom izuzeća od ZJN	-	-	-	-
UKUPNO	21	21	413.317	100,00

Predmetom revizije bile su određene finansijski značajnije procedure javnih nabavki za koje nisu uočene nepravilnosti.

7. OSTALO

7.1 Sredstva za rad klubova

Prema podacima o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH za 2019. godinu ukupno je izdvojen iznos od 950.000 KM, a utrošeno je 933.610 KM.

Sredstva dodijeljena klubovima su utrošena bez projekcije/plana trošenja istih što svakako ne doprinosi transparentnoj i namjenskoj potrošnji

Zakonom o finansiranju političkih stranaka⁵ (Službeni glasnik BiH broj 95/2012) uređuju se način i uslovi pod kojima političke stranke i članovi političkih stranaka koji djeluju u njihovo ime osiguravaju sredstva za

rad te je regulisano izdvajanje iz državnog budžeta na način koji je detaljno opisan u revizionom izvještaju za 2018. godinu.⁶

U narednoj tabeli izvršen je prikaz pregleda sredstava (u KM) koja su doznačena političkim strankama/klubovima koji participiraju u radu Parlamentarne skupštine:

Red. br.	Naziv kluba/stranke	Ukupno utrošena sredstva u 2018. godini	Utrošeno u 2018. god.		Ukupno utrošena sredstva u 2019. godini	Utrošeno u 2019. god.		Indeks
			Za rad kluba	Prijenos na stranku		Za rad kluba	Prijenos na stranku	
	PREDSTAVNIČKI DOM							
1	SDA BiH	131.606,32	26.956,32	104.650,00	117.362,51	23.505,35	93.857,16	89,18
2	SNSD	130.218,98	82.718,98	47.500,00	88.217,52	57.860,37	30.357,15	67,75
3	SDS i PDP	115.422,46	50.922,46	64.500,00	98.408,30	31.793,98	66.614,30	85,26
4	HDZ BiH	120.262,52	62.762,52	57.500,00	85.613,53	61.756,38	23.857,15	71,19
5	SBB BiH-Fahrudin Radončić	63.229,26	1.779,26	61.450,00	76.583,21	3.868,91	72.714,30	121,12
6	DF-Željko Komšić	97.441,33	43.691,33	53.750,00	50.353,11	29.995,96	20.357,15	51,68
7	SDP BiH	53.503,02	14.753,02	38.750,00	77.738,70	14.181,54	63.557,16	145,30
8	BPS-Sefer Halilović	23.757,80	7,80	23.750,00				0,00
9	Naša stranka i Nezavisni blok				76.589,41	8.875,11	67.714,30	
10	SRPSKI KLUB				60.691,64	19.977,34	40.714,30	
11	A-SDA	33.648,50	6.398,50	27.250,00	30.048,24	2.949,50	27.098,74	89,30
	DOM NARODA							
10	Klub delegata Srpskog naroda	48.444,11	35.444,11	13.000,00	57.176,00	45.176,00	12.000,00	118,02
11	Klub delegata Bošnjačkog naroda	49.341,74	6.841,74	42.500,00	49.955,84	8.315,84	41.640,00	101,24
12	Klub delegata Hrvatskog naroda	49.557,15	35.857,15	13.700,00	64.871,54	46.201,54	18.670,00	130,90
	UKUPNO UTROŠENA SREDSTVA	916.433,19	368.133,19	548.300,00	933.609,55	354.457,82	579.151,73	98,16

⁵ Ured za reviziju institucija BiH ne vrši reviziju političkih stranaka, istu obavlja Centralna izborna komisija BiH

⁶ Opširnije informacije te kompletni izvještaji dostupni su na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH www.revizija.gov.ba.

Usluge reprezentacije: Za troškove reprezentacije klubova u 2019. godini utrošeno je 25.124 KM. Nastali troškovi se odnose na ispostavljene fakture Službe za zajedničke poslove za troškove jela i pića, kao i za usluge nastale u restoranima povodom određenih događaja (donesene su odluke i pisana obrazloženja o nastanku troška). Većinu navedenih troškova u restoranima ostvario je predsjedavajući određenog kluba, koji za svaki trošak donosi Odluku te sam sebi isti odobrava. U odnosu na 2018. godinu, troškovi reprezentacije su manji za 14.330 KM. Procedurama iz 2016. godine za primjenu člana 3. Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH od 30.05.2013. godine definisano je (članom 9.) da na početku mandata korisnik donosi odluku o mjesečnoj visini interne i eksterne reprezentacije, u skladu s planiranim sredstvima korisnika. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se navedene odluke o mjesečnoj visini reprezentacije ne donose.

Izdaci poslanicima i delegatima za rad u izbornoj jedinici: Za rad u izbornoj jedinici u 2019. godini utrošeno je 132.778 KM. Na osnovu člana 3 stav (l) i (m) Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka od 30.05.2013. godine predviđena namjena sredstava je za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programima i statutima političkih stranaka. Procedurama za primjenu člana 3. Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih definisano je da (član 14) klubovi poslanika i delegata donose odluke o isplati naknada članovima za rad u izbornim jedinicama. Navedene odluke se dostavljaju Sektoru za finansije radi obračuna i isplate.

Ostale nespomenute usluge i dažbine: Procedurama za primjenu člana 3. Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH definisano je da sekretar Zajedničke službe, na kraju svakog kvartala, daje nalog za uplatu sredstava na transakcijski račun centrala svih političkih stranaka. U 2019. godini izdaci na kontu ostalih nespomenutih usluga i dažbina (podaci se odnose na klubove) iznosili su 615.984 KM, a odnose se na prijenos sredstava na transakcijski račun centrale političke stranke, kao i na sredstva za troškove učešća u društveno odgovornim aktivnostima.

Uvidom u realizaciju sredstava dodijeljenih klubovima utvrdili smo da ne postoji plan odnosno projekcija trošenja sredstava za nastale troškove, premda je Odlukom o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH od 30.05.2013. godine predviđeno da i pri izradi projekcije budžeta Parlamentarne skupštine svi klubovi - predsjedavajući klubova, parlamentarne skupine i nezavisni kandidati, u saradnji sa Sektorom za finansije urade projekciju raspodjele sredstava po potrebama (za putne troškove, troškove reprezentacije, pružanja stručnih i konsultantskih usluga, troškove učešća u društveno odgovornim aktivnostima, itd.). Revizionim postupcima nismo se u cijelosti uvjerali da je osigurana transparentna i namjenska potrošnja navedenih troškova.

Također, smatramo korisnim i svrsishodnim da Jedinica za internu reviziju Parlamentarne skupštine BiH, u narednom periodu, planira obavljanje određenih aktivnosti po pitanju procesa trošenja sredstava klubova.

PREPORUKA 13

Bez daljnjeg je nužno vršiti planiranje i projekciju raspodjele trošenja sredstava u skladu s procedurama za primjenu člana 3. Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH iz novembra 2016. godine kako bi se povećala transparentnost i osigurala namjenska potrošnja sredstava klubova.

8. KOMENTARI

Parlamentarna skupština u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. godinu.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Mladen Vidović, revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Parlamentarna skupština BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	15.380.000	0	15.380.000	13.188.507	86
Bruto plaće i naknade	10.040.000		10.040.000	9.323.979	93
Naknade troškova zaposlenih	1.740.000		1.740.000	1.573.550	90
Putni troškovi	932.000		932.000	364.025	39
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	183.000		183.000	93.432	51
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	109.000		109.000	64.529	59
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	84.000		84.000	76.675	91
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	119.000		119.000	63.788	54
Izdaci za osiguranje	33.000		33.000	17.098	52
Ugovorene i druge posebne usluge	2.140.000		2.140.000	1.611.431	75
2. Kapitalni izdaci	360.000	0	360.000	0	0
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	185.000		185.000		0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	25.000		25.000		0
Rekonstrukcija i invest. održavanje	150.000		150.000		0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	15.740.000	0	15.740.000	13.188.507	84
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	18.585	0	18.585	14.525	78
	18.585		18.585	14.525	78
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	15.758.585	0	15.758.585	13.203.032	84

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2020. godine.

Sekretar Zajedničke službe:
Kenan Vehabović

Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Parlamentarna skupština BiH

Tabela II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	11.574.303	12.061.661	96
Stalna sredstva	17.530.906	17.722.979	99
Ispravka vrijednosti	5.956.603	5.661.318	105
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	11.574.303	12.061.661	96
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	11.574.303	12.061.661	96
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.293.635	1.211.644	107
Kratkoročne tekuće obaveze	353.241	295.384	120
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	940.394	832.939	113
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		83.321	0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0,00	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	11.574.303	12.061.661	96
Izvori sredstava	11.574.303	12.061.661	96
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	12.867.939	13.273.305	97

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika neće biti uravnotežen (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo _____ 2020. godine.

Sekretar Zajedničke službe:
Kenan Vehabović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Parlament) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2019. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. (Službeni glasnik BiH, 84/19) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Parlamenta.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Sekretar Zajedničke službe:

Kenan Vehabović