



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*ПАРЛАМЕНТАРНЕ СКУПШТИНЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. 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

**ПАРЛАМЕНТАРНЕ СКУПШТИНЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ**

Број: 02-16-1-492/20

Сарајево, јун 2020. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	10
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	12
3.1	Организација и руковођење	13
3.2	Финансијско управљање и контрола	14
4.	БУЏЕТ	15
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	16
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	16
5.1.1	Бруто плате	16
5.1.2	Накнаде за превоз на посао и с посла	17
5.1.3	Накнаде скупштинским посланицима	17
5.1.4	Путни трошкови	18
5.1.5	Трошкови употребе возила	19
5.1.6	ПТТ трошкови	20
5.1.7	Уговорене услуге	20
5.1.8	Уговори о дјелу	20
5.2	Биланс стања	22
5.3	Преглед динамике запошљавања	23
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	24
7.	ОСТАЛО	25
7.1	Средства за рад клубова	25
8.	КОМЕНТАРИ	28
	ПРИЛОЗИ	28

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 с 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)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2019. 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 31.12.2019. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Оснoв 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 одјелку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Парламентарне скупштине** у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с 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 с 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 с 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 јесу ли финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед 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 с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донесене на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу с 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 услијед преваре је већи од ризика насталог услијед 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 одражавају ли финансијски извјештаји трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези с, 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 с ревизијом финансијских извјештаја **Парламентарне скупштине** за 2019. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Парламентарне скупштине** за 2019. 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 ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

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

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

Скретање пажње

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

- *неодржавање сједница домова и радних тијела Парламентарне скупштине БиХ, што је имало негативан ефект на европски пут, економски развој и уопштено функционисање система (тачка 3. Извјештаја);*
- *транспарентност и намјенску потрошњу буџетских средстава клубова (тачка 7.1. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Парламентарне скупштине** је такође одговорно обезбиједити да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврховито 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 јесу ли 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 користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли 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, 2.6.2020. године

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

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 јесу ли предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају успоредне 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 2019. 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 извршила је финансијску ревизију Парламентарне скупштине за 2018. 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 неусклађеност Правилника о унутрашњој организацији с важећим одлукама Савјета министара БиХ, те слабости везане за процес успоставе система финансијског управљања и контроле.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених слабости. Парламентарна скупштина је поступила у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и извјестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу надилажења неправилности идентификованих у Извјештају о обављеној ревизији за 2018. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализован а	Реализаци ја у току	Нереализова на
Систем интерних контрола, који би превенирао и доприносио ефикасном остваривању циљева Парламентарне скупштине још увијек није у цијелости успостављен.			
Још увијек нису у потпуности, у складу с важећим прописима, окончане активности у вези с успоставом процеса финансијског управљања и контроле.			
Нису предузете активности гледе уграђивања у законске одредбе свих материјалних права посланика и делегата.			
Поново смо се увјерили да при обрачуну накнаде за превоз на посао и с посла није преиспитана километража и да се накнада утврђује на основу километраже наведене у захтјеву за остварење накнаде, а не на основу најкраће путне релације од мјеста пребивалишта до мјеста рада.			
Уочили смо да систем интерних контрола, у погледу начина правдања путних налога и прилагања цјеловите документације као			

основе за правилан обрачун путног налога није значајно унапријеђен, премда је овај недостатак уочен у мањем броју случајева.			
Поново смо уочили како се путни налози не попуњавају уредно, не води се поуздана евиденција пређене километраже или се уписује неодговарајућа пређена километража.			
У текућој години је знатно смањен ангажман лица на основу уговора о дјелу, а на систематизованим радним мјестима.			
И даље је присутно кориштење интерне и екстерне репрезентације без јасног повода и образложења настанка трошка, али у смањеном обиму.			
Још увијек је присутна пракса исплате накнада члановима Савјета националних мањина, као и члановима Независног одбора и Одбора за жалбе грађана на рад полицијских службеника у полицијским тијелима БиХ којима је истекао мандат, без да им је мандат обновљен или да су именовани нови чланови.			
Поступак пописа сталних средстава је извршен према релевантним прописима и нису уочене значајније неправилности.			
Интерним актима нису дефинисане јасне процедуре, односно нису дефинисане интерне контроле у погледу обавеза и одговорности у процесу управљања сталним средствима (задужење, намјенско кориштење, раздужење и сл.).			
Нису предузимане активности по питању књижења грађевинског објекта Парламентарне скупштине БиХ.			
Запошљавање у току 2019. године проведено је путем јавних огласа.			
У текућој години су планиране реалне вриједности набавки и проведене су процедуре у одговарајућим роковима.			
При именовању чланова комисија за набавке, предузете су мјере на избјегавању могућег сукоба интереса, како је то дефинисано релевантним прописима из области јавних набавки.			
Нису предузете никакве активности по питању унапређења намјенског трошења средстава клубова.			

Препоруке за које није извршена оцјена поступања: Осврт на препоруку дату у Извјештају о ревизији за 2018. годину гледе премјештаја руководећих државних

службеника уз истовремено задржавање права повратка у матичну институцију (одсуство из службе) као и вршења провјера квалификација подуговарача нисмо могли сагледати и оцијенити јер у 2019. години у Парламентарној скупштини 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.

Током ревизије уочили смо недостатке и неправилности у потрошњи буџетских средстава које упућују на закључак да систем интерних контрола у Парламентарној скупштини још увијек није на задовољавајућем нивоу. На основу ревизијом утврђених чињеница утврдили смо да уредност и потпуност евиденција код појединих категорија трошкова/расхода није у цијелости задовољавајућа (нпр. код трошкова употребе и одржавања службених аутомобила, путних и трошкова репрезентација, а видљиви су и недостаци и нетранспарентност у трошењу средстава за клубове као и по питању обрачуна појединих накнада – које се требају обрачунавати на основу валидне документације - превоз) тј. приложени рачуни и остала документација не садрже у свим случајевима све потребне валидне податке/информације, из којих би била видљива оправданост и намјенска потрошња остварених расхода. Детаљније о уоченим неправилностима у Поглављу 5.1. овог Извјештаја.

ПРЕПОРУКА 1

Потребно је јачати систем интерних контрола у споменутим категоријама расхода као и у потрошњи средстава клубова.

Функционисање Парламентарне скупштине у току 2019. године: Након

Нефункционисање Парламентарне скупштине је имало изузетно негативан ефект на европски пут, економски развој и функционални систем Босне и Херцеговине.

парламентарних избора одржаних у октобру 2018. године одржане су конституирајуће сједнице Представничког дома и Дома народа Парламентарне скупштине

БиХ, након чега већим дијелом 2019. године Парламентарна скупштина БиХ престаје с радом, сједнице се нису одржавале због разних блокада. Као примјер тога, истичемо да Парламентарна скупштина за 2019. није сачинила чак ни програм рада. Нефункционисање Парламентарне скупштине и њених тијела са собом повлачи одређене посљедице попут неусвајања закона, одлука и других правних аката у Босни и Херцеговини, али и посљедице финансијске природе, попут исплата плата и накнада за вријеме за које се у Парламентарној скупштини нису одржавале сједнице. Блокада Парламентарне скупштине имала је врло негативан ефект на европски пут, економски развој и уопште функционални систем БиХ, а посебно наглашавамо неусвајање финансијских споразума, што ће имати негативне финансијске ефекте на читав систем.

Напомињемо да сва ова специфична питања нефункционисања Парламентарне скупштине нису на било који начин регулисана ни препозната у законима и подзаконским

актима, нити су на било који начин санкционисана, већ су, напротив, сва лична примања (плате и накнаде) редовно исплаћивана, једнако као што су на располагању биле и све остале погодности, попут кориштења службених аутомобила, путовања, трошкова репрезентације итд.

Наведене нелогичности упућују на то да Парламентарна скупштина још увијек нема успостављен учинковит и превентиван систем интерних контрола који би на адекватан начин одговорио на све изазове успоставе и функционисања законодавне власти или боље рећи нефункционисање власти. Наведено поступање за посљедицу изазива изузетно негативан став у јавности по питању рада законодавне власти, има директне ефекте на финансијско пословање (укупни расходи/трошкови у 2019. години износе 13.188.508 KM), а уз то шаље изузетно лошу поруку јавности.

Ревизија на овакве појаве указује искључиво зато што се, поред неучинковитости у раду Парламентарне скупштине, оне добрим дијелом рефлектују и на финансијско пословање, јер су, као што смо навели, посланици и делегати, током цијеле 2019. године, остваривали сва своја финансијска и друга права.

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 провођење интерне ревизије у седам институција БиХ. Интерна ревизија је у текућој години у Парламентарној скупштини обавила ревизију процеса управљања ИТ системом, благајничког пословања и процеса управљања пописом сталних средстава.

3.1 Организација и руковођење

Парламентарна скупштина има Секретаријат који 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 Колегиј Секретаријата, који чине: секретар Представничког дома, секретар Дома народа и секретар Заједничке службе. Секретаријат Парламентарне скупштине БиХ обавља стручне, административно-техничке, организационе, 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. Унутрашња организација Парламентарне скупштине дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Секретаријату Парламентарне скупштине БиХ.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста из 2006. године³ дефинисана су радна мјеста унутар Секретаријата Парламентарне скупштине

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

² Службени гласник БиХ, број 49/12

³ 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

БиХ. Наведени Правилник је имао пет измјена (2006, 2010, 2012, 2013. и 2016. године) што увелико отежава његово праћење. Такође, наведеним Правилником нису обухваћена мјеста посланика и делегата.

ПРЕПОРУКА 2

Препоручујемо израду пречишћеног текста Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, с обзиром на то да је исти претрпио вишеструке измјене, што представља ризик у погледу његове примјене, те отежава његово праћење.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Парламентарна скупштина још увијек није у цијелости успоставила систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу у институцијама БиХ и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

У 2019. години Парламентарна скупштина није проводила значајније активности на документовању и успостави система финансијског управљања и контроле. Претходно су израђене мапе пословних процеса, али још увијек није у цијелости регулисано питање управљања ризицима – план поступања по ризицима, питање извјештавања, механизми праћења примјене интерних контрола итд. У Годишњем извјештају о финансијском управљању и контроли наведено је да се планира доношење Правилника о финансијском управљању и контроли који би требао обухватити и разрадити све компоненте по COSO моделу.

Напомињемо да у 2019. години, због блокаде рада Парламентарне скупштине, није донесен годишњи програм рада, што се одразило на многе сегменте пословања, па тако и на изградњу и функционисање система финансијског управљања и контроле.

ПРЕПОРУКА 3

Препоручујемо Парламентарној скупштини да интензивира активности које ће довести до коначног успостављања/имплементације система финансијског управљања и контроле у складу с важећим прописима те ефикасног управљања утврђеним ризицима.

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.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину⁴, Парламентарној скупштини су одобрена средства у износу од **15.740.000 КМ**, што је за 310.000 КМ више у односу на претходну годину. С обзиром на то да је наведени Закон усвојен тек крајем 2019. године, Парламентарна скупштина се током године финансирала на основу одлука о привременом финансирању институција БиХ (четири одлуке).

Одобрени износ односи се на: непосредну потрошњу у износу од 14.431.500 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 кривичне 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 DCAF-а за 18.585 КМ (неутрошена средства пренесена из прошле године 10.585 и донација у 2019. години у износу од 8.000 КМ).

Реализовани буџет Парламентарне скупштине БиХ на 31.12.2019. године износи 13.188.508 КМ, што представља извршење од 84% у односу на одобрени буџет.

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

Табела 1. Износи у КМ

Опис	Одобрени буџет	Усклађивањ а буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
<i>Непосредна потрошња</i>	14.431.500	0	14.431.500	11.941.368	83
<i>Клубови посланика и делегата</i>	950.000	0	950.000	933.610	98
<i>Савјет националних мањина</i>	174.000	0	174.000	141.008	81
<i>Независни одбор полицијских структура</i>	128.500	0	128.500	119.097	93
<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	38.900	69
<i>Текући грантови</i>	0	0	0	0	0
<i>Вишегодишња капитална улагања</i>	0	0	0	0	0
<i>Новчане донације</i>	0	18.585	18.585	14.525	78
Укупно:	15.740.000	18.585	15.758.585	13.188.508	84

⁴ Службени гласник БиХ, број 84/19

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Парламентарна скупштина је сачинила годишњи извјештај о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2019. године и доставила га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Годишњи извјештај је сачињен у складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Инструкцијом за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама - збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 13.188.508 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2019. годину мање за 2.570.077 КМ, односно извршење буџета износи 84 % (планирани/одобрени буџет износи 15.758585 КМ).

Финансијски значајни расходи односе се на: бруто плате и накнаде плате (9.323.979,21 КМ), накнаде трошкова запослених (1.573.550,35 КМ), уговорене и друге услуге (1.611.431,12 КМ) и путне трошкове (364.024,70 КМ).

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

5.1.1 Бруто плате

Бруто плате: Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата, порези и доприноси са 31.12.2019. године износе 9.323.979 КМ. Тестиран је обрачун нето плата за новембар 2019. године. Основне плате се обрачунавају у складу с одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине, Закона о раду те Одлуке о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата број 03/5-50-14-11-31,1г/18.

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. Одлуком о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата из 2018. године утврђене су накнаде за мјесечни паушал, разлика плате, накнада за посјету породици.

ПРЕПОРУКА 4

Поново препоручујемо, и сматрамо како би било корисно и сврсисходно, уграђивање свих материјалних права посланика и делегата која су регулисана интерним актима у законске одредбе, како би се у цијелости примијенио принцип транспарентности.

Питање права и обавеза посланика, у најширем смислу ријечи, потребно је што прије адекватно законски уредити на једнообразан начин. Свакако, ово важно и осјетљиво питање, потребно је законито и правилно третирати у складу с високим нормама и стандардима, како би се на тај начин и испунила очекиванија јавности и реализовале препоруке ревизије.

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, 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, дефинисана је удаљеност мјеста рада од мјеста пребивалишта на начин да се користи најкраћа саобраћајна путна комуникација на наведеној релацији.

Парламентарна скупштина још увијек није окончала активности утврђивања чињеничног стања (удаљеност између мјеста пребивалишта и локације радног мјеста) у сваком појединачном случају, нити је усклађен обрачун и исплата трошкова превоза на посао и с посла са утврђеним стварним стањем.

ПРЕПОРУКА 5

Потребно је предузети 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

У 2019. години, за накнаду скупштинским посланицима – паушал исплаћено је 475.927 КМ. Висина паушала је дефинисана 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 и исти износи око 714 КМ на мјесечном нивоу (основица плате од 475,69 КМ помножена с коефицијентом 1,50). Накнада за паушал се исплаћивала и за вријеме годишњих одмора. Према наведеној Одлуци посланицима и делегатима за обављање посланичке и делегатске дужности припада право на мјесечни паушал без обзира на радноправни статус. Одлуком је такође дефинисана сврха и намјена паушала и то за додатне активности током њиховог мандата, а који се тичу повећаних материјалних трошкова у обављању посланичких и делегатских дужности.

Исплата паушала се вршила аутоматски, као и претходних година, за све запослене укључујући и оне који су тренутно обнашали позиције на два нивоа власти, с обзиром на неформирање Савјета министара БиХ. Изузетак од правила био је тадашњи предсједавајући СМ-а, који се путем писмене сагласности одрекао исплате наведеног паушала. За преосталих седам лица која су обнашала и јавне дужности на државном или локалном нивоу накнада за паушал се наставила исплаћивати током читаве године.

Парламентарна скупштина је била у потпуној блокади годину дана (скоро од почетка децембра 2018. године до пред крај децембра 2019. године). Сматрамо да се исплате за

вријеме годишњег одмора или у периоду када није било никаквих активности домова не могу довести у везу с обављањем дужности, те исте нису оправдане.

Премда према Одлуци о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата истима припада право на накнаду за паушал за обављање посланичке и делегатске дужности, у условима блокаде рада Парламентарне скупштине БиХ, доводимо у питање стварне активности, а тиме и исплату износа од 714 КМ на мјесечном нивоу за све посланике и делегате, а посебно за оне који су своје дужности обављали на више нивоа власти.

ПРЕПОРУКА 6

Препоручујемо да се одлука о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата досљедно промјењује посебно у дијелу којим је дефинисана сврха и намјена паушала те уреди начин којим ће се документовати оправданост исплата и намјенско кориштење средстава.

Издаци за обављање функције посланика и делегата – разлика плата: Крајем 2019. године право на разлику плате остваривала су три лица. Посланик односно делегат који није у сталном радном односу у Парламентарној скупштини БиХ има право на **разлику плате** уколико му је плата мања у матичној организацији у којој је стално запослен, у складу с Одлуком о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата у Парламентарној скупштини из новембра 2018. године.

Разлика плате се исплаћује на основу овјерене платне листе матичне организације о висини зараде за сваки мјесец посебно, коју су посланици и делегати дужни предати Сектору за финансије. О сваком појединачном захтјеву доноси се Одлука о праву на остваривање разлике плате. На основу Одлуке закључује се споразум с матичном организацијом посланика тј. делегата о међусобној сарадњи за остваривање права на разлику плате.

Матичне организације достављају доказ о измирењу обавеза на основу пореза и доприноса на разлику плате која је дозначена од стране Парламентарне скупштине. У току 2019. године на име издатака за обављање дужности посланика и делегата утрошено је 117.483 КМ.

5.1.4 Путни трошкови

Укупно остварени путни трошкови с 31.12.2019. године износе 364.025 КМ, од чега се 52.247 КМ односи на трошкове путовања у земљи, док се 311.778 КМ односи на трошкове службених путовања у иностранству. У односу на планирани износ, ови трошкови су мањи за 567.975 КМ, што је добрим дијелом резултат блокаде и нерада Парламентарне скупштине у току 2019. године. Током ревизије смо утврдили како су у 2019. години издана укупно 444 путна налога, а од тога 268 за путовања у иностранству и 176 у земљи.

Путни трошкови у земљи се углавном односе на доласке посланика и делегата на сједнице Парламентарне скупштине, док су службена путовања у иностранству реализована у сврху учествовања на међународним конференцијама и састанцима. Ревизијом путних трошкова уочено је и кориштење властитог возила у службене сврхе током 2019. године у износу од 17.154 КМ.

Увидом у документацију путних налога у земљи и иностранству поново смо констатовали да у појединим случајевима нису приложене агенде уз позивна писма из којих би се могло јасно и недвосмислено видјети/закључити ко сноси трошкове исхране на службеном путовању у иностранству, те да је и даље присутно неправовремено правдање путних налога, као и пракса да корисници службених путовања не попуњавају путне налоге, већ се само потпишу на обрачунати налог који попуни референт за обрачун плата и накнада.

ПРЕПОРУКА 7

Поново сугеришемо већи ангажман одговорних лица у Парламентарној скупштини на унапређењу интерних контрола у погледу начина правдања путних налога и прилагања све потребне документације као основа за правилан/валидан обрачун путног налога.

5.1.5. Трошкови употребе возила

Планирани издаци за службена возила износили су 183.000 КМ док је остварење 148.461 КМ или 81%. Издаци за употребу возила у 2019. години мањи су у односу на одобрени/планирани износ за 34.539 КМ. Значајнији износи остварених трошкова односе се на дизел гориво (73.207 КМ), услуге поправка и одржавања возила (42.473 КМ), осигурање возила (14.933 КМ) и аутогуме (9.918 КМ). 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 која остварују право на кориштење службеног возила немају право на накнаду трошкова превоза с посла и на посао. Ради обављања послова и задатака из надлежности Парламентарне скупштине БиХ, чланови колегија оба дома имају право на стално (24x) кориштење службеног возила с возачем или могу, у изнимним случајевима, и лично управљати службеним возилом. Чланови колегија оба дома имају право на сталну употребу возила с возачем, без обавезе паркирања возила у подземној гаражи Парламентарне скупштине, након завршетка радног времена. Возач којем је повјерено возило дужан је паркирати исто на безбједном мјесту, заштићеном од провале, крађе и других могућих појава. Писану сагласност за кориштење службеног возила даје секретар Заједничке службе.

Ревидирањем путних налога за службена возила смо уочили да у појединим/одређеним случајевима евиденције о кориштењу службених возила нису уредне и цјеловите, тј. не уписују се сви тражени и релевантни подаци, да нема обрачунате пређене километраже у току мјесеца са израчунатом просјечном потрошњом горива, недостаје вријеме поласка и повратка, да се на путним налозима у земљи евидентирају прилично велике удаљености између градова - које према мјерљивим показоцима нису валидне, да нема евиденција о точењу горива на путном налогу, да недостају фискални рачуни и отпремнице, а уочили смо и велике износе који се односе на локо вожње, итд.

Уопштено, евиденције о кориштењу службених аутомобила нису задовољавајуће, те онемогућују утврђивање оправданости расхода/трошкова у вези с кориштењем службених аутомобила.

ПРЕПОРУКА 8

Потребно је унаприједити/јачати систем интерних контрола употребе службених возила, а које ће обезбиједити цјеловито, уредно и досљедно вођење евиденција о употреби возила, које представљају основ за праћење и контролу трошкова те потврду намјенског кориштења возила. Надаље, скрећемо пажњу на обавезу попуњавања путног налога у складу с Правилником о кориштењу службених возила у Парламентарној скупштини.

5.1.6 ПТТ трошкови

Укупно остварени издаци телефонских и поштанских услуга са 31.12.2019. године износе 93.432 КМ, што је за 22% мање у односу на претходну годину. Споменути износ односи се на мобилне телефоне (41.843 КМ), фиксне телефоне (31.538 КМ), интернет (14.026 КМ) и поштанске услуге (6.025 КМ).

Прегледом појединих рачуна за мобилне телефоне, уочено је да се корисници придржавају утврђених лимита и да се за евентуалне prepaid допуне (плаћање паркинг путем SMS порука и хуманитарне позиве) врше умањења на плаћама корисника.

Умањење се огледа у томе да се мобилном оператеру уплати укупан износ рачуна корисника, а онда се кориснику на плати умањи износ за позиве који нису предвиђени Правилником. Анализом издатака за мобилне телефоне констатовано је да шест чланова колегија оба дома Парламентарне скупштине (предсједавајући и замјеници) остварују право на кориштење мобилног телефона у износу од по 500 КМ мјесечно. Просјечна потрошња у текућој години за пет чланова колегија оба дома Парламентарне скупштине износила је 91 КМ по члану, с тим да један члан колегија није користио услуге мобилног телефона.

5.1.7 Уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 398.431 КМ и односе се на непосредну потрошњу. Значајнији износи се односе на издатке за обављање функције посланика и делегата (117.483 КМ), услуге репрезентације (53.641 КМ), услуге превоза (56.965 КМ), остале неспоменуте услуге (39.304 КМ) и пружање угоститељских услуга и услуга смјештаја (25.728 КМ).

5.1.8 Уговори о дјелу

Реализација издатака на овом конту са 31.12.2019. године износи 8.767 КМ (непосредна потрошња) и мања је за 79% или 33.000 КМ у односу на претходну годину. Споменути износ односи се на ангажман савјетника предсједавајућег Представничког дома (4.282 КМ), парламентарног војног повјереника (3.045 КМ), возача (640 КМ) и одјељење писарнице (800 КМ).

Ангажовање наведених лица везано је за несистематизована радна мјеста, изузев савјетника предсједавајућег Представничког дома Парламентарне скупштине, коме је

радни однос престао 28.02.2019. године, с окончањем мандата предсједавајућег Представничког дома Парламентарне скупштине, а чије мјесто је било систематизовано.

Трошкови репрезентације: Укупно реализовани трошкови репрезентације са 31.12.2019. године износе 79.374 КМ и мањи су у односу на претходну годину за 30.921 КМ. Од тога, издаци за непосредну потрошњу износе 53.641 КМ, а 25.733 КМ односи се на клубове.

Право на интерну репрезентацију на мјесечном нивоу остварују чланови колегија оба дома Парламентарне скупштине, предсједавајући заједничких комисија оба дома, парламентарни војни повјереник, чланови колегија Секретаријата Парламентарне скупштине, у мјесечним износима од 200 до 500 КМ, док им је право на екстерну репрезентацију одобрено у износу до 500 КМ на мјесечном нивоу. Увидом у одређене рачуне средстава интерне и екстерне репрезентације поновно смо уочили како дио рачуна за угоститељске услуге не садржи назнаку пословног догађаја у вези с којим су настали (сврха угошћивања) као и да недостају јасна образложења – повода настанка трошка, како би се недвојбено увјерили у намјенско трошење средстава. Средства за репрезентацију су трошена 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.

ПРЕПОРУКА 9

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, образложења итд.).

Издаци за рад у управним, надзорним и другим одборима и радним тијелима: Укупна реализација средстава/накнада на конту издатака за рад у управним, надзорним и другим одборима и радним тијелима са 31.12.2019. године износи 202.525 КМ. Наведени износ односи се на издатке за Савјет националних мањина (91.808 КМ), Независни одбор полицијских структура (44.239 КМ), Одбор за жалбе грађана на рад полицијских службеника у полицијским тијелима БиХ (39.958 КМ) и Независна комисија за надзор над извршењем кривичних санкција (26.520 КМ). Увидом у документацију исплаћених накнада за Независни одбор и Одбор за жалбе грађана на рад полицијских службеника у полицијским тијелима БиХ, уочено је да је мандат члановима споменутих одбора истекао завршетком 2018. године, а члановима Савјета националних мањина 2017. године. Током 2019. године, члановима споменутих комисија накнада је исплаћивана у континуитету, премда им није продужен мандат, односно исти су наставили радити према старим одлукама о именовању.

ПРЕПОРУКА 10

Без даљњег је потребно убрзати активности на регулисању статуса чланова споменутих тијела/комисија, с обзиром на чињеницу да су цијелу 2019. годину примали накнаде, без проведене валидне процедуре именовања или продужења мандата.

5.2 Биланс стања

Укупна актива Парламентарне скупштине исказана је у износу од 11.574.303 КМ, а састоји од неотписане вриједности сталних средстава. Пасива Парламентарне скупштине укупно износи 12.867.937 КМ, а чине је краткорочне текуће обавезе (353.241 КМ), обавезе према радницима (940.393 КМ) и извори средстава (11.574.303 КМ). Краткорочне текуће обавезе се највећим дијелом односе на обавезе према добављачима (263.586 КМ), а обавезе према радницима се односе на обавезе за бруто плате за децембар 2019. године, које су измирене почетком 2020. године.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Парламентарна скупштина је извршила попис сталних средстава и обавеза на 31.12.2019. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности. Поступцима ревизије уочили смо сљедеће слабости система интерних контрола:

Попис сталних средстава: Комисија за попис је, 24.2.2020. године, доставила Извјештај о годишњем попису за 2019. годину Колегију Секретаријата Парламентарне скупштине који је на 74. сједници одржаној 4.3.2020. године усвојио достављени Извјештај. Према члану 41. Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ, након разматрања извјештаја о извршеном попису и у складу са донесеним одлукама, врше се одговарајућа књижења у циљу свођења књиговодственог стања на стварно стање утврђено пописом. С обзиром на то да је рок за предају годишњег финансијског извјештаја био 2.3.2020. године, напријед наведено указује на чињеницу да, прије његовог сачињавања, нису правовремено проведене све активности везане за годишњи попис, а што представља основ за исказивање тачних вриједности позиција у финансијским извјештајима.

Пописна комисија није констатовала значајније разлике између књиговодственог и стварног стања утврђеног пописом, односно утврдило је мањак три стална средства и вишак три стална средства, а што је посљедица неправовременог евидентирања промјена везаних за стална средства. Наиме, мањи број средстава која се, према натуралном попису претходне године, нису налазила на стању нису искњижена из пословних књига, јер нису донесене одговарајуће одлуке по попису. Такође, пописна комисија је у текућој години, као и претходних година, констатовала да одређени број опреме не посједује инвентурне бројеве, односно да је неопходно означавање одређених сталних средстава инвентурним бројевима. Неблаговремено евидентирање промјена, као и неблаговремено означавање инвентурним бројевима указује на могућност да није у цијелости утврђено тачно стање сталних средстава.

Интерним актима нису прецизно дефинисана овлаштења и одговорности у оквиру процеса управљања сталним средствима, односно нису прецизно прописане процедуре пријема и издавања опреме крајњим корисницима, начин раздужења опреме, означавање

инвентурним бројевима и др., а што може имати за посљедицу ненамјенско кориштење и неоправдане губитке сталних средстава.

ПРЕПОРУКА 11

Неопходно је дефинисати обавезе и одговорности, односно успоставити одговарајуће интерне контроле у процесу управљања сталним средствима како би се обезбиједило намјенско кориштење средстава и поуздано финансијско извјештавање.

Средства у припреми: У пословним књигама на 31.12.2019. године исказан је салдо на позицијама средстава у припреми и то на позицији *Припрема и изградња зграда* у износу од 7.148.267 КМ и на позицији *Припрема и изградња тргова и паркова* у износу од 3.582.781 КМ. Према расположивим информацијама наведени износ је први пут исказан у билансу Парламентарне скупштине у 2010. години. Служба за заједничке послове институција БиХ је у децембру 2012. године предметну зграду укњижила у своје пословне књиге према процијењеној вриједности. 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 претходном периоду указивала на потребу рјешавања питања усклађивања евиденција Парламентарне скупштине и Службе за заједничке послове институција БиХ. 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 још увијек нису окончане активности везане за питање тачног евидентирања вриједности грађевинског објекта Парламентарне скупштине у складу са релевантним прописима.

ПРЕПОРУКА 12

Парламентарна скупштина треба предузети журне активности у циљу рјешавања питања евидентирања средстава у припреми, односно грађевинских објеката у складу са релевантним прописима.

5.3 Преглед динамике запошљавања

На 31.12.2019. године стварни број запослених износи 223 од којих је 168 државних службеника и запосленика, три члана колегија Секретаријата, један парламентарни војни повјереник, 51 посланик и делегат. Три посланика остварују право на разлику плате и нису укључени у наведени број. За текућу годину, планирано је 224 запослених.

У 2019. години, радни однос на неодређено радно вријеме засновало је 13 лица, од којих су четири лица у претходном периоду била ангажована путем уговора о раду на одређено радно вријеме, а три лица су се вратила с неплаћеног одсуства. Пријем новозапослених (изузев лица која су се вратила с неплаћеног одсуства) извршен је путем јавног огласа. Од наведених 13 новозапослених једно лице је претходно било у радном односу као запосленик у Парламентарној скупштини (радно мјесто референт за набавке, коефицијент за обрачун плате 1,7) да би наконведеног јавног огласа Агенција за државну службу донијела Рјешење о постављењу на радно мјесто вишег стручног сарадника за публикације (припадајући коефицијент 2,35). На одређено радно вријеме у 2019. години ангажовано је 15 запослених, од којих су два лица, након истека уговора о раду, засновала радни однос на неодређено радно вријеме. Преостали број уговора на

одређено радно вријеме односи се на шефове кабинета, возаче и савјетнике, с којима се уговори закључују до истека мандата званичника.

Прекид радног односа: За 19 запослених је престао радни однос у Парламентарној скупштини на основу рјешења о разрјешењу, споразумног прекида радног односа, истека уговора о раду, итд. Одређени број запослених којима је истекао уговор о раду, поновно су засновали радни однос на неодређено радно вријеме.

Интерни премјештаји и унапређења: У 2019. години је, путем интерног огласа извршено унапређење пет државних службеника, док је за два запосленика извршен интерни премјештај на друго радно мјесто у оквиру истог платног разреда.

Неплаћено одсуство: У 2019. години право на неплаћено одсуство остварује осам запослених, због обављања послова у другим тијелима власти, именовања и сл.

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). За сва рјешења на неплаћено одсуство Агенција за државну службу је дала своју сагласност. У 2019. години нисмо имали случајеве интерних премјештаја с више на нижу позицију ради остваривања права на неплаћено одсуство. Једно лице остварује право на одсуство из државне службе, за које је Агенција за државну службу дала сагласност.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Парламентарна скупштина је донијела и објавила План јавних набавки у априлу 2019. године којим је планирано провођење процедура из текућих издатака. Избор добављача у текућој години вршило је више комисија именованих за провођење поступака јавних набавки.

Према презентованим подацима, Парламентарна скупштина је у 2019. години закључила **21** уговор из текућих издатака у укупној вриједности **413.317 КМ** кроз следеће поступке:

Врста поступка	Планирани број поступака	Број проведених поступака	Вриједност уговора у КМ (са ПДВ-ом)	Учешће у вриједност и уговора у %
Отворени	2	2	116.205	28
Конкурентски	6	4	146.747	36
Преговарачки	-	-	-	-
Директни	12	14	50.365	12
Анекс ИИ, дио Б	1	1	100.000	24
Поступци проведени примјеном изузећа од ЗЈН	-	-	-	-
УКУПНО	21	21	413.317	100,00

Предметом ревизије биле су одређене финансијски значајније процедуре јавних набавки за које нису уочене неправилности.

7. ОСТАЛО

7.1 Средства за рад клубова

Према подацима о расподјели финансијских средстава за финансирање политичких странака из буџета институција БиХ за 2019. годину укупно је издвојен износ од 950.000 КМ, а утрошено је 933.610 КМ.

Средства додијељена клубовима су утрошена без пројекције/плана трошења истих што свакако не доприноси транспарентној и намјенској потрошњи

Законом о финансирању политичких странака⁵ (Службени гласник БиХ број 95/2012) уређују се начин и услови под којима политичке странке и чланови политичких странака који дјелују у њихово

име обезбјеђују средства за рад те је регулисано издвајање из државног буџета на начин који је детаљно описан у ревизионом извјештају за 2018. годину.⁶

У наредној табели извршен је приказ прегледа средстава (у КМ) која су дозначена политичким странкама/клубовима који партиципирају у раду Парламентарне скупштине:

⁵ Канцеларија за ревизију институција БиХ не врши ревизију политичких странака, исту обавља Централна изборна комисија БиХ

⁶ Опширније информације те комплетни извјештаји доступни су на веб страници Канцеларије за ревизију институција БиХ www.revizija.gov.ba.

Ред. бр.	Назив клуба/странке	Укупно утрошена средства у 2018. години	Утрошено у 2018. год.		Укупно утрошена средства у 2019. години	Утрошено у 2019. год.		Индекс
			За рад клуба	Пренос на странку		За рад клуба	Пренос на странку	
	ПРЕДСТАВНИЧКИ ДОМ							
1	СДА БиХ	131.606,32	26.956,32	104.650,00	117.362,51	23.505,35	93.857,16	89,18
2	СНСД	130.218,98	82.718,98	47.500,00	88.217,52	57.860,37	30.357,15	67,75
3	СДС и ПДП	115.422,46	50.922,46	64.500,00	98.408,30	31.793,98	66.614,30	85,26
4	ХДЗ БиХ	120.262,52	62.762,52	57.500,00	85.613,53	61.756,38	23.857,15	71,19
5	СББ БиХ-Фахрудин Радончић	63.229,26	1.779,26	61.450,00	76.583,21	3.868,91	72.714,30	121,12
6	ДФ-Жељко Комшић	97.441,33	43.691,33	53.750,00	50.353,11	29.995,96	20.357,15	51,68
7	СДП БиХ	53.503,02	14.753,02	38.750,00	77.738,70	14.181,54	63.557,16	145,30
8	БПС-Сефер Халиловић	23.757,80	7,80	23.750,00				0,00
9	Наша странка и Независни блок				76.589,41	8.875,11	67.714,30	
10	СРПСКИ КЛУБ				60.691,64	19.977,34	40.714,30	
11	А-СДА	33.648,50	6.398,50	27.250,00	30.048,24	2.949,50	27.098,74	89,30
	ДОМ НАРОДА							
10	Клуб делегата Српског народа	48.444,11	35.444,11	13.000,00	57.176,00	45.176,00	12.000,00	118,02
11	Клуб делегата Бошњачког народа	49.341,74	6.841,74	42.500,00	49.955,84	8.315,84	41.640,00	101,24
12	Клуб делегата Хрватског народа	49.557,15	35.857,15	13.700,00	64.871,54	46.201,54	18.670,00	130,90
	УКУПНО УТРОШЕНА СРЕДСТВА	916.433,19	368.133,19	548.300,00	933.609,55	354.457,82	579.151,73	98,16

Услуге репрезентације: За трошкове репрезентације клубова у 2019. години утрошено је 25.124 КМ. Настали трошкови се односе на испостављене фактуре Службе за заједничке послове за трошкове јела и пића, као и за услуге настале у ресторанима поводом одређених догађаја (донесене су одлуке и писана образложења о настанку трошка). Већину наведених трошкова у ресторанима остварио је предсједавајући одређеног клуба, који за сваки трошак доноси Одлуку те сам себи исти одобрава. У односу на 2018. годину, трошкови репрезентације су мањи за 14.330 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 с планираним средствима корисника. Увидом у документацију утврдили смо да се наведене одлуке о мјесечној висини репрезентације не доносе.

Издаци посланицима и делегатима за рад у изборној јединици: За рад у изборној јединици у 2019. години утрошено је 132.778 КМ. На основу члана 3 став (л) и (м) Одлуке о расподјели финансијских средстава за финансирање политичких странака од 30.05.2013. године предвиђена намјена средстава је за остваривање циљева утврђених програмима и статутима политичких странака. Процедурама за примјену члана 3. Одлуке о расподјели финансијских средстава за финансирање политичких дефинисано је да (члан 14) клубови посланика и делегата доносе одлуке о исплати накнада члановима за рад у изборним јединицама. Наведене одлуке се достављају Сектору за финансије ради обрачуна и исплате.

Остале неспоменуте услуге и дажбине: Процедурама за примјену члана 3. Одлуке о расподјели финансијских средстава за финансирање политичких странака из буџета институција БиХ дефинисано је да секретар Заједничке службе, на крају сваког квартала, даје налог за уплату средстава на трансакцијски рачун централа свих политичких странака. У 2019. години издаци на конту осталих неспоменутих услуга и дажбина (подаци се односе на клубове) износили су 615.984 КМ, а односе се на пренос средстава на трансакцијски рачун централе политичке странке, као и на средства за трошкове учешћа у друштвено одговорним активностима.

Увидом у реализацију средстава додијељених клубовима утврдили смо да не постоји план односно пројекција трошења средстава за настале трошкове, премда је Одлуком о расподјели финансијских средстава за финансирање политичких странака из буџета институција БиХ од 30.05.2013. године предвиђено да и при изради пројекције буџета Парламентарне скупштине сви клубови - предсједавајући клубова, парламентарне скупине и независни кандидати, у сарадњи са Сектором за финансије ураде пројекцију расподјеле средстава по потребама (за путне трошкове, трошкове репрезентације, пружања стручних и консултантских услуга, трошкове учешћа у друштвено одговорним активностима, итд.). Ревизионим поступцима нисмо се у цијелости увјерили да је обезбијеђена транспарентна и намјенска потрошња наведених трошкова.

Такође, сматрамо корисним и сврсисходним да Јединица за интерну ревизију Парламентарне скупштине БиХ, у наредном периоду, планира обављање одређених активности по питању процеса трошења средстава клубова.

ПРЕПОРУКА 13

Без даљњег је нужно вршити планирање и пројекцију расподјеле трошења средстава у складу с процедурама за примјену члана 3. Одлуке о расподјели финансијских средстава за финансирање политичких странака из буџета институција БиХ из новембра 2016. године како би се повећала транспарентност и обезбиједила намјенска потрошња средстава клубова.

8. КОМЕНТАРИ

Парламентарна скупштина у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Мирсада Сијамић, виши ревизор,
с.р.

Ивана Јурчевић, ревизор, с.р.

Осман Паћука, ревизор, с.р.

Младен Видовић, ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2019. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2019. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2019. 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	15.380.000	0	15.380.000	13.188.507	86
Бруто плате и накнаде	10.040.000		10.040.000	9.323.979	93
Накнаде трошкова запослених	1.740.000		1.740.000	1.573.550	90
Путни трошкови	932.000		932.000	364.025	39
Издаци телефонских и пошт. услуга	183.000		183.000	93.432	51
Издаци за енергију и ком. услуге			0		
Набавка материјала	109.000		109.000	64.529	59
Издаци за усл. превоза и горива	84.000		84.000	76.675	91
Унајмљивање имовине и опреме			0		
Издаци за текуће одржавање	119.000		119.000	63.788	54
Издаци за осигурање	33.000		33.000	17.098	52
Уговорене и друге посебне услуге	2.140.000		2.140.000	1.611.431	75
2. Капитални издаци	360.000	0	360.000	0	0
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	185.000		185.000		0
Набавка осталих сталних средстава	25.000		25.000		0
Реконструкција и инвест. одржавање	150.000		150.000		0
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња(1+2+3)	15.740.000	0	15.740.000	13.188.507	84
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
6. Новчане донације	18.585	0	18.585	14.525	78
	18.585		18.585	14.525	78
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
8. Укупно (4+5+6+7)	15.758.585	0	15.758.585	13.203.032	84

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило _____ 2020. године.

Секретар Заједничке службе:
Кенан Вехабовић

Биланс стања на 31.12.2019. године

Парламентарна скупштина БиХ

Табела II

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	0	0	
Новчана средства			
Краткорочна потраживања			
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	11.574.303	12.061.661	96
Стална средства	17.530.906	17.722.979	99
Исправка вриједности	5.956.603	5.661.318	105
Неотписана вриједност сталних средстава	11.574.303	12.061.661	96
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	11.574.303	12.061.661	96
3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.293.635	1.211.644	107
Краткорочне текуће обавезе	353.241	295.384	120
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	940.394	832.939	113
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења		83.321	0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0,00	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	11.574.303	12.061.661	96
Извори средстава	11.574.303	12.061.661	96
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	12.867.939	13.273.305	97

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 _____ 2020. године.

Секретар Заједничке службе:
Кенан Вехабовић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити 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 обезбиједити да финансијски извјештаји за 2019. 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 Босне и Херцеговине, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015.). Руководство је такође обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. (Службени гласник БиХ, 84/19) и пратећим упутствима, појашњењима 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 обухваћају 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 стога и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневјере и остале незаконитости.

Датум, _____

Секретар Заједничке службе:

Кенан Вехабовић