



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

*PARLAMENTARNE SKUPŠTINE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

**PARLAMENTARNE SKUPŠTINE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU**

Broj: 02-16-1- 707 /21

Sarajevo, travanj 2021. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	10
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	11
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje	11
3.2 Finacijsko upravljanje i kontrola	11
3.3 Unutarnja revizija	12
4. PRORAČUN	12
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	14
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	15
5.1.1 Bruto plaće i naknade plaća	16
5.1.2 Službena vozila	18
5.1.3 Putni troškovi	19
5.1.4 Ugovorene usluge.....	19
5.2. Pregled prihoda i primitaka	20
5.3. Bilanca stanja	21
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	22
7. JAVNE NABAVE.....	24
8. OSTALO	26
8.1. Sredstva za rad klubova.....	26
9. KOMENTARI	29
PRIVICI	29

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Parlamentarna skupština)** koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Parlamentarne skupštine prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Parlamentarnoj skupštini** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Parlamentarne skupštine** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj 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 unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Parlamentarne skupštine** za 2020. 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 2020. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu 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*.

Neovisni smo o **Parlamentarnoj skupštini** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

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

- *ponovno aktiviranje statusa profesionalnog zastupnika nakon odlaska u mirovinu i nakon isplaćene otpremnine (točka 6. Izvješća);*
- *propusti i nedostaci kod provedbe procedura javnih nabava (točka 7. Izvješća);*
- *transparentnost i namjensku potrošnju proračunskih sredstava klubova (točka 8.1. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Parlamentarne skupštine** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Parlamentarne skupštine**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim

propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 15.04.2021. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, 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 proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH.
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama i procedurama Parlamentarne skupštine BiH, broj: 03-02-4-512/17, od 18.4.2017.
- Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu 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 unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu 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 unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu 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 unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine i Pravilnik, broj: 03-02-4-627/16, od 15.9.2016., o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu 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 financiranju političkih stranaka (Službeni glasnik BiH broj 95/2012)
- Odluka o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna 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 financijsku reviziju Parlamentarne skupštine za 2019. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Parlamentarne skupštine i pozitivno mišljenje na usklađenost poslovanja, uz skretanje pozornosti na neodržavanje sjednica domova i radnih tijela Parlamentarne skupštine, te na transparentnost i namjensku potrošnju sredstava klubova.

U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Parlamentarne skupštine za 2019. godinu, Parlamentarnoj skupštini su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih slabosti. Parlamentarna skupština je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizirana	Realizacija u tijeku	Ne-realizirana
1.	Sustav unutarnjih kontrola, u smislu cjelovitosti i urednosti evidencija Parlamentarne skupštine još uvijek nije u cijelosti uspostavljen.			
2.	Sačinjen je prečišćeni tekst Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.			
3.	Još uvijek nisu u potpunosti, sukladno važećim propisima, okončane aktivnosti u svezi s uspostavom procesa financijskog upravljanja i kontrole.			
4.	Nisu poduzete bilo kakve aktivnosti glede ugrađivanja svih materijalnih prava i obveza zastupnika i izaslanika u zakonske odredbe.			
5.	Još uvijek nisu poduzete aktivnosti po pitanju utvrđivanja kilometraže za obračun naknade troškova prijevoza.			
6.	Još uvijek nije u cijelosti definirana svrha i namjena paušala te se još uvijek ne dokumentira opravdanost isplata i namjensko korištenje sredstava.			
7.	Sustav unutarnjih kontrola, u pogledu načina pravdanja putnih naloga i prilaganja cjelovite dokumentacije kao temelja za pravilan obračun putnog naloga, nije značajno unaprijeđen, premda je ovaj nedostatak uočen u manjem broju slučajeva.			
8.	Sustav unutarnjih kontrola korištenja službenih automobila i dalje nije zadovoljavajući, putni nalozi se ne popunjavaju uredno, ne vodi se pouzdana evidencija prijeđene kilometraže ili se upisuje neodgovarajuća prijeđena kilometraža.			
9.	Ponovno smo uočili slučajeve korištenja interne i eksterne reprezentacije bez jasnog povoda i obrazloženja nastanka troška.			

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizirana	Realizacija u tijeku	Ne-realizirana
10.	Još uvijek je prisutna praksa isplate naknada članovima određenih tijela kojima je istekao mandat, bez da im je mandat obnovljen ili da su imenovani novi članovi.			
11.	Određene aktivnosti, pravila i procedure glede popisa su implementirane, ali sa napomenom kako je potrebno i dalje raditi na upravljanju stalnim sredstvima.			
12.	Nije riješeno pitanje knjiženja građevinskog objekta Parlamentarne skupštine BiH.			
13.	Nisu poduzete aktivnosti po pitanju unapređenja i transparentnog i namjenskog trošenja sredstava klubova.			

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Parlamentarna skupština je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine ustanovljena je Ustavom BiH. Ovo najviše zakonodavno tijelo Bosne i Hercegovine sastoji se od dvaju domova - Zastupničkog doma i Doma naroda - a sve zakonodavne odluke donose se usvajanjem u oba doma Parlamentarne skupštine BiH. Operativnim radom Parlamentarne skupštine upravlja Tajništvo Parlamentarne skupštine BiH tj. kolegij Tajništva, koji čine: tajnik Zastupničkog doma, tajnik Doma naroda i tajnik Zajedničke službe. Tajnik Zastupničkog doma imenovan je 18.12.2019. godine, tajnica Doma naroda 13.3.2019. godine, dok je tajnik Zajedničke službe imenovan 10.7.2020. godine. Tajništvo obavlja poslove za potrebe Parlamentarne skupštine koji proizlaze iz Ustava BiH, zakona, poslovnika, zaključaka, smjernica, programa rada i drugih akata domova Parlamentarne skupštine i za svoj rad odgovara Zastupničkom domu i Domu naroda Parlamentarne skupštine. Tajništvo obavlja stručne, administrativno-tehničke, organizacijske, financijske, informativne, konzultantske i druge poslove za potrebe Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.

3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Procesom revizije utvrdili smo kako Parlamentarna skupština nije u cijelosti implementirala sustav financijskog upravljanja i kontrole, tj. isti je samo djelomično implementiran. Parlamentarna skupština je dokumentirala i mapirala ključne poslovne procese, utvrdila i procijenila rizike koji mogu utjecati na realizaciju ciljeva te uspostavila registar rizika. Također, Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH dostavljeno je Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu. Međutim, utvrđeno je kako registar rizika nije ažuriran (registar rizika potrebno je redovito ažurirati te napominjemo kako registar rizika pruža instituciji informaciju o ključnim rizicima na koje treba djelovati provedbom mjera koje imaju za cilj uspostavu odgovarajućih unutarnjih kontrola), nije donesen operativni godišnji plan aktivnosti za uspostavljanje i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Tijekom 2020. godine nisu donesene bilo kakve procedure, ili ažurirane postojeće, kao rezultat odgovora/mjera na neki od utvrđenih rizika institucije, te u Godišnjem izvješću o financijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu nisu navedene konkretnije i detaljnije mjere koje se planiraju poduzeti na daljnjem razvoju financijskog upravljanja i kontrole. Ponovno je navedeno, kao i u izvješću za 2019. godinu da se planira donošenje Pravilnika o financijskom upravljanju i kontroli koji bi trebao obuhvatiti i razraditi sve komponente po COSO modelu – aktivnost koja se prenosi iz godine u godinu, a konkretno se ne čini dostatno da bi se planirane aktivnosti realizirale. Sukladno navedenom, evidentno je da još uvijek postoje slabosti u sustavu financijskog upravljanja i kontrole i da isti nije uspostavljen na učinkovit i preventivan način koji bi na adekvatan način odgovorio na sve izazove u funkcioniranju Parlamentarne skupštine.

PREPORUKA 1

Sugeriramo Parlamentarnoj skupštini da znatno više pozornosti posveti uspostavi i razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno važećoj zakonskoj regulativi.

3.3 Unutarnja revizija

Jedinica za unutarnju reviziju Parlamentarne skupštine, sukladno članku 8. stavak (2) Zakona o unutarnjoj reviziji institucija BiH te članku 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH nadležna je za obavljanje funkcije unutarnje revizije u: Parlamentarnoj skupštini, Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, Agenciji za zaštitu osobnih podataka u BiH, Uredu za razmatranje žalbi, Središnjem izbornom povjerenstvu Bosne i Hercegovine, Instituciji ombudsmana za ljudska prava BiH, Službenom listu BiH. U Parlamentarnoj skupštini su, tijekom 2020. godine, obavljene sljedeće revizije: Obračun poreza i doprinosa za naknade koje imaju karakter osobnih primanja – revizija po nalogu, Proces upravljanja popisom stalnih sredstava – naknadna revizija, Javne nabave i praćenje izvršenja ugovora Facit d.o.o. i Racional d.o.o. – naknadna revizija i Revizija IT sustava – naknadna revizija.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020 godinu¹, Parlamentarnoj skupštini, kao proračunskom korisniku, odobrena su sredstva u iznosu od 16.279.000 KM, i to za tekuće izdatke u iznosu od 15.165.000 KM i za kapitalne izdatke u iznosu od 1.114.000 KM.

S obzirom na to da je Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu usvojen tek 29. srpnja 2020. godine, financiranje Parlamentarne skupštine u prvih sedam mjeseci 2020. godine vršeno je temeljem Odluke o privremenom financiranju institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za razdoblje siječanj – ožujak 2020. godine², Odluke o privremenom financiranju institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za razdoblje travanj – lipanj 2020. godine³ i Odluke o privremenom financiranju institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za razdoblje srpanj – rujn 2020. godine⁴.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

² Odluka Vijeća ministara BiH broj 183/19

³ Odluka Vijeća ministara BiH broj 28/20

⁴ Odluka Vijeća ministara BiH broj 126/20

Odobreni proračun Parlamentarne skupštine u iznosu od 16.279.000 KM odnosi se na:

- *Neposrednu potrošnju institucije 14.970.500 KM,*
- *Program - Klubovi zastupnika i izaslanika 950.000 KM,*
- *Program - Vijeće nacionalnih manjina 174.000 KM,*
- *Program - Neovisni odbori policijskih struktura BiH 128.500 KM,*
- *Program – Neovisno povjerenstvo za praćenje uvjeta boravka u zavodima, postupanje i poštivanje ljudskih prava osoba nad kojima se izvršavaju kaznene sankcije i druge mjere koje je izrekao Sud BiH 56.000 KM.*

Proračun je korigiran za iznos donacije Financiranje troškova pravnog savjetnika DCAF za 20.061 KM (neurošena sredstva prenesena iz prethodne godine 4.061 KM i donacija u travnju u iznosu od 16.000 KM.)

Ministarstvo financija i trezora BiH je donijelo Odluku o prestrukturiranju rashoda, broj: 05-16-2-6777-3/20 od 9.10.2020. godine, u iznosu od 453.622 KM (umanjene su pozicije koje se odnose na nabavu opreme i nabavu stalnih sredstava u obliku prava, a uvećana pozicija rekonstrukcije i investicijskog održavanja). Predmetnim prestrukturiranjem osigurana su dodatna sredstva potrebna za sanaciju krova Parlamentarne skupštine. Proračunom za 2020. godinu, na poziciji rekonstrukcije i investicijskog održavanja odobrena su sredstva u iznosu od 150.000 KM, te su tako na ovoj poziciji odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 603.622 KM.

Vijeće ministara BiH, na 24. sjednici održanoj 28.01.2021. godine, donijelo je Odluku o odobravanju višegodišnjeg projekta „Rekonstrukcija i sanacija krova zgrade Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine“⁵, ukupne vrijednosti 1.203.622 KM. Odlukom je utvrđeno da se višegodišnji projekt financira iz sredstava koja su Parlamentarnoj skupštini odobrena Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu u iznosu od 603.622 KM i dodatnih sredstava u iznosu od 600.000 KM (u 2021. godini 400.000 KM i u 2022. godini 200.000 KM).

Sukladno navedenim odlukama izvršeno je prestrukturiranje rashoda unutar odobrenog proračuna Parlamentarne skupštine, u ukupnom iznosu od 603.622 KM (smanjena pozicija kapitalnih izdataka, a povećana pozicija višegodišnjih kapitalnih ulaganja). Odobrena sredstva, u iznosu od 603.622 KM za višegodišnji projekt – program posebnih namjena „Rekonstrukcija i sanacija krova Parlamentarne skupštine BiH“ iz 2020. godine na zahtjev Parlamentarne skupštine BiH broj: 03/a-16-1-2273/20 prenesena su u 2021. godinu.

Korigirani proračun sa 31.12.2020. godine iznosio je 16.299.061 KM. Izvršenje proračuna Parlamentarne skupštine na 31.12.2020. godine iznosi 14.502.362 KM, što predstavlja izvršenje od 89.0% u odnosu na ukupni proračun.

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 9/21

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<i>Neposredna potrošnja</i>	14.970.500	-603.622	14.366.878	13.283.944	92,5
<i>Klubovi zastupnika i izaslanika</i>	950.000	0	950.000	942.159	99,2
<i>Vijeće nacionalnih manjina</i>	174.000	0	174.000	113.560	65,3
<i>Neovisni odbor policijskih struktura</i>	128.500	0	128.500	111.878	87,1
<i>Neovisno povjerenstvo za praćenje uvjeta boravka u zavodima, postupanje i poštivanje ljudskih prava osoba nad kojima se izvršavaju kaznene sankcije i druge mjere</i>	56.000	0	56.000	34.894	62,3
<i>Tekući grantovi</i>	0	0	0	0	0
<i>Višegodišnja kapitalna ulaganja</i>	0	603.622	603.622	0	0
<i>Novčane donacije/korigirani iznos</i>	0	20.061	20.061	15.928	79,4
Ukupno:	16.279.000	20.061	16.299.061	14.502.362	88,9

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Parlamentarna skupština je sačinila Godišnje finacijsko izvješće za 2020. godinu i dostavila ga mjerodavnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnje izvješće je sačinjeno sukladno Pravilniku o finacijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje od 01.01. do 31.12.2020. godine.

Člankom 36. Pravilnika o finacijskom izvješćivanju institucija BiH⁶ propisana je obveza za institucije BiH, odnosno proračunske korisnike da godišnja finacijska izvješća (obrasce i tekstualna obrazloženja) objavljuju na web stranici svoje institucije 10 dana nakon usvajanja istih od strane nadležnih organa. Ministarstvo financija i trezora BiH, aktom broj: 05-16-2-2971-1/16 od 24.3.2016. godine, dostavilo je proračunskim korisnicima Obavijest u svezi s primjenom predmetnog članka. U Obavijesti je navedeno da institucije Bosne i Hercegovine (Parlamentarna skupština BiH, neovisne institucije, Predsjedništvo BiH, sudbene institucije i druge institucije u nadležnosti Parlamentarne skupštine BiH), svoja godišnja finacijska izvješća trebaju objaviti na svojim web stranicama 10 dana nakon usvajanja podnesenih pojedinačnih godišnjih izvješća od strane pojedine institucije ili 10 dana nakon usvajanja Izvješća o izvršenju

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

Proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH na oba doma Parlamentarne skupštine BiH, ukoliko nije drugačije propisano ustavom i drugim zakonskim i podzakonskim aktima.

Tajništvo Zajedničke službe, aktom broj: 03/A-16-1-1340/20 od 24.6.2020. godine, dostavilo je Uredu za reviziju informaciju da je Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove Parlamentarne skupštine donijelo Odluku broj: 03/5-50-14-11-4,5/20 od 9.6.2020. godine prema kojoj ne usvaja Godišnje izvješće o izvršenju proračuna Parlamentarne skupštine za 2018. godinu, te Odluku broj: 03/5-50-14-11-4,6/20 od 9.6.2020. godine prema kojoj ne usvaja Godišnje izvješće o izvršenju proračuna Parlamentarne skupštine za 2019. godinu.

Naime, za usvajanje finansijskih izvješća Parlamentarne skupštine nadležno je Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove Parlamentarne skupštine, sukladno članku 53. stavak (1) točka c) Poslovnika Doma naroda Parlamentarne skupštine⁷ i članku 63. stavak (1) točka c) Poslovnika Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine⁸ u kojima je propisano da ista razmatra izvršenje proračuna u dijelu sredstava predviđenih za rad Parlamentarne skupštine, te donosi akte za njihovu realizaciju. Člankom 44. Poslovnika Doma naroda Parlamentarne skupštine i člankom 54. Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine propisan je način odlučivanja. Prema raspoloživim informacijama, prigodom odlučivanja o usvajanju predmetnih godišnjih izvješća o izvršenju proračuna Parlamentarne skupštine nije bilo potrebne entitetske većine, te je stoga potrebno da Kolegij Zajedničkog povjerenstva za administrativne poslove kao povjerenstvo obavi naknadno usuglašavanje.

Prema informacijama dobivenim od nadležnih službi Parlamentarne skupštine, finansijska izvješća za 2020. godinu upućena su na usvajanja i razmatranja Zajedničkom povjerenstvu za administrativne poslove Parlamentarne skupštine, ali do okončanja revizijskog procesa ista nisu usvojena, a samim time nisu još ni objavljena na web stranici PS.

Nemamo namjeru komentirati sustav i pravo odlučivanja navedenog Povjerenstva. Revizija na ovakve pojave ukazuje isključivo zbog potrebe za transparentnim poslovanjem tj. potrebe/obveze da se javnosti prezentira cjelokupno poslovanje Parlamentarne skupštine i da svi podaci i informacije budu dostupni na web stranici i drugim vidovima javnog informiranja. Suvišno je isticati da se Parlamentarna skupština financira javnim novcem te da je praksa javnog neobjavljivanja finansijskih izvješća neprihvatljiva i neprimjerena u javnom sektoru.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 14.502.362 KM, što je za 1.796.699 KM manje u odnosu na rashode planirane proračunom za 2020. godinu.

Od ukupnog iznosa rashoda, na rashode iz neposredne potrošnje odnosi se 14.486.434 KM (99,9% od odobrenih sredstava), a izvršenje novčanih donacija iznosilo je 15.928 KM (0,1% od raspoloživih sredstava). Finansijski značajni rashodi za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (10.064.911 KM), naknade troškova uposlenih (1.742.657 KM), putne troškove (246.643 KM) i nabavu opreme (453.984 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 58/14, 88/15, 96/15 i 53/16

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 79/14, 81/15, 97/15, 78/19 i 26/20

5.1.1 Bruto plaće i naknade plaća

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 10.064.911 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 5.915.240 KM, a porezi i doprinosi 4.149.671 KM. Bruto plaće i naknade su veće u odnosu na prethodnu godinu za 740.932 KM, što je posljedica većeg broja uposlenih.

Izvršenje proračuna na poziciji bruto plaća i naknada je 97%. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Parlamentarnoj skupštini bio je 225.

Proračunom za 2020. godinu planirano je 230, a na 31.12.2012. godine u Parlamentarnoj skupštini je bilo 228 uposlenih. Osnovne plaće se obračunavaju sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine, Zakona o radu, te Odluci o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika broj 03/5-50-14-11-31,1g/18.

Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH utvrđeni su platni razredi i koeficijenti za zastupnike i izaslanike i to za predsjedatelje i zamjenike predsjedatelja Zastupničkog doma i Doma naroda 8,70, za predsjedatelje raznih povjerenstava obaju domova i predsjedatelje klubova u Domu naroda i Zastupničkom domu 8,50 te za zastupnike i izaslanike 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 zastupnika i izaslanika iz 2018. godine utvrđene su naknade za mjesečni paušal, razlika plaće, naknada za posjet obitelji.

Evidencije o prisustvu na poslu: Uvidom u evidencije o broju sati za obračun plaće (šiht liste), za odabrane mjesecе utvrdili smo da je za zastupnike i izaslanike nazočnost na poslu ovjeravao tajnik doma (tajnik Zastupničkog doma odnosno tajnik Doma naroda) dok zbirnu šiht listu Zajedničke službe u konačnici ovjerava i svojim potpisom potvrđuje tajnik Zajedničke službe. Parlamentarna skupština je u 2020. godini donijela dva interna akta – o postupanju, pravima i obvezama te zaštiti zdravlja uposlenih, kao i o izmijenjenom radnom vremenu za vrijeme Covid pandemije za sve uposlene u Tajništvu. Rad zastupnika i izaslanika nije obuhvaćen navedenim aktima. Uvidom u šiht liste za određene mjesecе utvrdili smo da se rad od kuće evidentirao za sve uposlene u Zajedničkoj službi za dane kad su uposleni radili od kuće.

PREPORUKA 2

Potrebno je uz uvažavanje svih specifičnosti u radu zastupnika i izaslanika (rad u sjedištu Parlamentarne skupštine, rad na terenu i u stranci te drugi vidovi angažmana), regulirati način vođenja evidencija i za zastupnike i izaslanike jer su evidencije temelj za obračun plaća i naknada i imaju značajne financijske efekte na izvršenje proračuna i trošenje javnih sredstava.

Uplata zaostalih doprinosa: Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da postoje određeni problemi vezani za točan iznos obračunatih i uplaćenih doprinosa u slučaju imenovanih osoba iz Republike Srpske u nadzorne i upravne odbore, a radi ostvarivanja prava na mirovinu (u ovom slučaju radi se o članu Odbora za žalbe građana na rad policijskih službenika za razdoblje od 28.07.2009. do 31.12.2012. godine, u kojem nije izvršena uplata doprinosa nego samo poreza na ostvarenu neto naknadu). Parlamentarna skupština je uputila dopis Ministarstvu financija i trezora BiH tražeći pojašnjenje, na što se Ministarstvo očitovalo odnosno sugeriralo da se izvrši

uplata samo doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje za sporno razdoblje ukazujući na činjenicu da je prema članku 72. stavak 5. Zakona o poreskom postupku Republike Srpske precizirano da pravo Porezne uprave na naplatu poreznih obveza u svakom slučaju zastarijeva istekom roka od šest godina od dana dospelosti za plaćanje prijavljene porezne obveze. Stavkom 6. istog članka definirano je da, izuzetno od rokova zastarijelosti, pravo Porezne uprave na utvrđivanje i naplatu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje ne zastarijeva.

Naime, člankom 52. stavak (3) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine precizirano je da se obračun poreza i doprinosa na ukupna primanja uposlenih u institucijama BiH vrši primjenom zakonskih propisa prema mjestu prebivališta uposlenog. Navedena odredba se također primjenjuje na identičan način i na primanja članova upravnih, nadzornih i drugih radnih tijela iz nadležnosti institucija Bosne i Hercegovine. Dakle, obračun poreza i doprinosa na ukupna primanja članova upravnih, nadzornih i drugih radnih tijela iz nadležnosti institucija Bosne i Hercegovine čije je mjesto prebivališta u Republici Srpskoj vrši se primjenom zakonskih propisa koji reguliraju ovu oblast u Republici Srpskoj. Prema mišljenju Ministarstva financija Republike Srpske i mišljenju Poreske uprave Republike Srpske naknade isplaćene imenovanoj osobi imaju karakter osobnih primanja, te da je na temelju toga isplatiatelj predmetnih naknada bio dužan da pored poreza na dohodak obračuna i uplati i obvezne doprinose.

PREPORUKA 3

S obzirom na to da se radi o prethodnom proračunskom razdoblju, preporučamo Parlamentarnoj skupštini da uloži dodatne napore kako bi riješila navedenu problematiku obračuna i uplate zaostalih doprinosa ujedno vodeći računa i o eventualnim obvezama koje se po istom temelju mogu pojaviti u budućnosti.

Vezano za česte izmjene i dopune (čak pet izmjena i to 2006., 2010., 2012., 2013. i 2016. godine) Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta iz 2006. godine, što je uvelike otežavalo praćenje istoga, Parlamentarna skupština je realizirala navedenu preporuku iz prethodne godine, te je izrađen i usvojen prečišćeni tekst Pravilnika. Na 31.12.2020. godine stvarni broj uposlenih iznosi 228, od kojih je 171 državni službenik i uposlenik, tri člana kolegija Tajništva, jedan parlamentarni vojni povjerenik, te 53 zastupnika i izaslanika. Dva zastupnika ostvaruju pravo na razliku plaće i nisu uključeni u navedeni broj. Dva zastupnika se još uvijek nisu izjasnila o radnom statusu budući da su oba ministri Vlade FBiH.

Naknade: Ukupno ostvarene naknade sa 31.12.2020. godine iznose 1.742.657 KM. Provedenom revizijom su testirane naknade za prijevoz (182.300 KM), naknade troškova smještaja (148.956 KM), naknade za odvojen život (101.301 KM), topli obrok (365.538 KM), regres za godišnji odmor (68.683 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (37.803 KM) i naknade skupštinskim zastupnicima - paušal (487.131 KM). Naknade se obračunavaju i isplaćuju sukladno odlukama Vijeća ministara BiH, te Odluci o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika broj 03/5-50-14-11-31,1g/18 koja regulira pitanje paušala. Zbog činjenice da određeni interni akti nisu sveobuhvatni nismo u mogućnosti u cijelosti i sa sigurnošću potvrditi osnovanost i ispravnost svih vrsta isplaćenih naknada – detaljnije u poglavlju Evidencije o prisustvu na poslu.

Naknade za prijevoz: Parlamentarna skupština ne primjenjuje dosljedno navedenu Odluku u smislu utvrđene kilometraže budući da je člankom (5), stavak (4) Odluke definirano da se za udaljenost mjesta rada od mjesta prebivališta koristi najkraća prometna putna komunikacija na navedenoj relaciji. Neprimjenjivanje navedene odluke može proizvesti potencijalno veće

troškove prijevoza. Naknade za prijevoz isplaćene su u iznosu od 182.300 KM i manje su za 11.861 u odnosu na prethodnu godinu (iako je veći broj uposlenih u odnosu na 2019. godinu) za što je posljedica umanjena troškova prijevoza za rad proveden od kuće tijekom Covid epidemije.

PREPORUKA 4

Ponovno preporučamo poduzimanje konkretnih aktivnosti i okončanje pitanja utvrđivanja kilometraže kako bi se Odluka o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz sa posla u institucijama BiH dosljedno primjenjivala u svim segmentima.

5.1.2 Službena vozila

Ukupni izdaci za uporabu službenih vozila u 2020. godini iznose 123.813 KM. Izdaci se odnose na izdatke za gorivo (50.247 KM), materijal i usluge održavanja vozila (49.507 KM), registraciju vozila (2.564 KM), autogume (7.646 KM), usluge pranja i parkiranja vozila (3.649 KM) i osiguranje vozila (10.200KM). Parlamentarna skupština na raspolaganju ima 13 službenih vozila.

Krajem godine dva vozila su prodana putem javne licitacije sukladno članku 12. stavak 2, Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH. Ostvareni prihod po ovom osnovu iznosi 28.571 KM.

Radi obavljanja poslova i zadataka iz nadležnosti Parlamentarne skupštine BiH, članovi kolegija obaju domova imaju pravo na stalno (24h) korištenje službenog vozila s vozačem ili mogu, u iznimnim slučajevima, i osobno upravljati službenim vozilom. Članovi kolegija obaju domova imaju pravo na stalnu uporabu vozila s vozačem, bez obveze parkiranja vozila u podzemnoj garaži Parlamentarne skupštine, nakon završetka radnog vremena. Vozač kojemu je povjereno vozilo dužan je parkirati isto na sigurnom mjestu, zaštićenom od provale, krađe i drugih mogućih pojava. Pisanu suglasnost za korištenje službenog vozila daje tajnik Zajedničke službe.

Sustav unutarnjih kontrola u dijelu uporabe službenih vozila još uvijek nije u potpunosti uspostavljen, tj. evidencije u pojedinim/određenim slučajevima o korištenju službenih vozila nisu uredne i cjelovite, putni nalozi se ne popunjavaju za sva vozila na način definiran internim pravilnikom (za određena vozila upisuje se samo početna i krajnja kilometraža bez upisivanja prijeđenih relacija, ne potpisuju se osobe koje koriste vozila kao i evidencije polaska i povratka sa službenog puta te na određenim putnim nalogima u zemlji evidentiraju se prilično velike relacije koje prema dostupnim pokazateljima nisu objektivne). Neuredne evidencije onemogućuju utvrđivanje opravdanosti rashoda/troškova u svezi s namjenskim korištenjem službenih automobila.

Nadalje, uvidom u pojedine fakture za održavanje vozila uočili smo da su prigodom podnošenja zahtjeva za servisom vozila iznosi predračunskih naloga manji od ispostavljenih faktura dobavljača. Također, u nekim slučajevima ne osigurava se predračunski nalog dobavljača kao baza/temelj za nastanak troška.

PREPORUKA 5

Potrebno je unaprijediti sustav unutarnjih kontrola u dijelu uporabe službenih vozila te osigurati dosljedno poštivanje donesenih internih akata i procedura.

5.1.3 Putni troškovi

Sa 31.12.2020. godine realizacija putnih troškova u Parlamentarnoj skupštini iznosi 246.643 KM, što je za 26% manji iznos realiziranih sredstava u odnosu na prethodnu godinu. Značajniji iznosi odnose se na troškove smještaja za službena putovanja u inozemstvu (69.643 KM), troškove prijevoza u inozemstvu javnim sredstvima (53.893 KM), osobna vozila u zemlji (57.198 KM) i dnevnice u inozemstvu (38.826 KM). Putovanja u zemlji pretežno se odnose na dolaske zastupnika i izaslanika na sjednice obaju domova Parlamentarne skupštine. Putovanja u inozemstvo vezana su za stalna učešća na regionalnom zasjedanju Parlamentarne skupštine Vijeća Europe, sudjelovanja na samitu predsjednika Europskog parlamenta i parlamenata zemalja Zapadnog Balkana u Bruxellesu, nazočnosti na konferenciji povodom 25. godišnjice Daytonskog mirovnog sporazuma u Zagrebu.

Uvidom u dokumentaciju putnih naloga u zemlji i inozemstvu konstatirano je da u pojedinim slučajevima nisu priložene agende uz pozivna pisma kao informacije koje predstavljaju temelj prigodom pravilnog i točnog obračuna dnevnica te da korisnici službenih putovanja ne popunjavanju putne naloge, već se samo potpišu na obračunati nalog koji popuni referent za obračun plaća i naknada (uobičajena praksa).

Nadalje, novi Pravilnik o međunarodnim aktivnostima Parlamentarne skupštine još uvijek nije usvojen (trenutno važeći je iz 2007. godine). Radna grupa je izvršila određene konzultacije s tijelima Parlamentarne skupštine koja izravno ili neizravno imaju doticaja s međunarodnim aktivnostima i dobila određene sugestije, koje je razmotrila u procesu donošenja novog prijedloga pravilnika. Prijedlog pravilnika je, krajem godine, upućen na usvajanje članovima kolegija obaju domova Parlamentarne skupštine.

PREPORUKA 6

Nužno je unaprijediti sustav unutarnjih kontrola u pogledu načina pravdanja putnih naloga i prilaganja cjelovite dokumentacije kao temelja za pravilan i točan obračun putnog naloga.

5.1.4 Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 1.610.683 i to neposredna potrošnja 425.737 KM i programi posebne namjene 1.184.946 KM⁹.

Značajniji iznosi neposredne potrošnje se odnose na izdatke za obavljanje funkcije zastupnika i izaslanika (120.577 KM), usluge reprezentacije (61.445 KM), izdatke za hardverske i softverske usluge (68.176 KM) i ostale nespomenute usluge (52.516 KM). Značajniji iznos programa posebne namjene se odnosi na izdatke za rad u upravnim, nadzornim i drugim odborima i radnim tijelima (182.841 KM).

Ugovori o djelu: Realizacija izdataka na ovom kontu sa 31.12.2020. godine iznosi 23.144 KM. Značajniji iznosi vezani su za angažman pet vozača (11.040 KM), dvije osobe u odjelu pisarnice (5.600 KM) i daktilografa (3.304 KM). Spomenute osobe angažirane su na nesistematiziranim radnim mjestima. Nadalje, članovi kolegija obaju domova kojima je mjesto boravka dalje od 50 km od mjesta sjedišta Parlamentarne skupštine imaju pravo na stalnu uporabu službenih vozila

⁹ Klubovi 936.600 KM, Vijeće nacionalnih manjina 108.137 KM, Neovisni odbor policijskih struktura 106.899 KM i Neovisno povjerenstvo za nadzor nad izvršenjem kaznenih sankcija 33.310 KM.

s vozačem. Vozači imaju pravo na naknadu troškova smještaja i dnevnice od 80 KM po danu, koja se isplaćuje na temelju Ugovoru o djelu.

Reprezentacija: Ukupno realizirani iznos usluga reprezentacije sa 31.12.2020. godine iz sredstava neposredne potrošnje iznosi 61.445 KM i za 13% je veći u odnosu na prethodnu godinu. Pravilnikom o reprezentaciji u Parlamentu BiH regulirano je pravo na korištenje sredstava reprezentacije, vrstu reprezentacije, maksimalan mjesečni iznos sredstava, itd.

Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove je sredinom godine usvojilo Pravilnik o izmjenama Pravilnika o reprezentaciji u kojem je, između ostalog, navedeno da pravo na korištenje sredstava interne reprezentacije imaju članovi kolegija obaju domova Parlamenta u maksimalnom iznosu do 6.000 KM na godišnjoj razini. Uvidom u određene račune sredstava interne i eksterne reprezentacije ponovo se nismo uvjerali da su pojedini korisnici, u okviru dozvoljenih limita, koristili usluge hrane i pića sa jasnim povodom i obrazloženjima nastanka troška, što u pitanje dovodi samu svrhu reprezentacije i načelo transparentnosti u pogledu upravljanja javnim sredstvima.

PREPORUKA 7

I dalje smo mišljenja da sredstva reprezentacije trebaju imati svoju svrhu i cilj/namjenu zbog kojih se koriste, jer se na taj način može potvrditi opravdanost namjenske potrošnje proračunskih sredstava.

Izdaci za rad u upravnim, nadzornim i drugim odborima i radnim tijelima: Izdaci za rad u Upravnim, nadzornim odborima i drugim radnim tijelima realizirani sa 31.12.2020. godine iznose 182.841 KM, što je za 10% manji iznos u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni iznos odnosi se na naknade članovima Vijeća nacionalnih manjina (79.440 KM), Neovisnog odbora policijskih struktura (40.609 KM), Odbora za žalbe građana na rad policijskih službenika u policijskim tijelima BiH (39.007 KM) i Neovisnog povjerenstva za nadzor nad izvršenjem kaznenih sankcija (23.785 KM).

Mjesečna naknada se isplaćuje u visini osnovice za obračun plaće i to za aktivnosti poslije radnog vremena, a prema broju održanih sjednica i evidenciji o prisustvu članova. Uvidom u dokumentaciju isplaćenih naknada članovima Neovisnog odbora, Odbora za žalbe građana na rad policijskih službenika u policijskim tijelima BiH i Vijeća nacionalnih manjina BiH, ponovno smo konstatairali da su se naknade članovima spomenutih odbora isplaćivale bez pravnog uporišta, imajući u vidu da su im mandati istekli prije par godina, a Odluke o produženju istih još uvijek nisu usvojene. Prema informacijama koje smo dobili u završnoj fazi revizije, mandat članovima Neovisnog odbora i Odbora za žalbe građana obnovljen je u 2021. godini.

PREPORUKA 8

Ponovno preporučamo da se u što kraćem roku poduzmu sve nužne aktivnosti na usvajanju odluka o produženju mandata članovima spomenutih odbora, kako bi se isplata naknada za obavljene aktivnosti vršila u zakonskim okvirima.

5.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine, iskazani su u iznosu od 44.571 KM, a odnose se na donacije iz inozemstva (16.000 KM) i primitke od prodaje prometnih vozila (28.571 KM).

5.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 11.561.910 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 13.300.777 KM. Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (11.561.910 KM), obveze prema dobavljačima (277.884 KM), obveze prema uposlenima (1.011.892 KM) i kratkoročna razgraničenja (449.091 KM).

Obveze prema dobavljačima odnose se na fakture zaprimljene krajem tekuće godine, a koje su izmirene u narednoj godini. Obveze prema djelatnicima se odnose na obveze za bruto plaću za prosinac 2020. godine, koje su izmirene početkom 2021. godine. Kratkoročna razgraničenja su izvršena na temelju provedenih procedura nabava i zaključenih ugovora koncem godine, za koja su sredstva planirana u proračunu tekuće godine, a za koje će računi biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini.

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

5.3.1. Popis sredstava i izvora sredstava

Parlamentarna skupština je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2020. godine. Popisom nisu konstatirane značajnije nepravilnosti. Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava je prigodom vršenja popisa konstatiralo postojanje dotrajale i neispravne opreme koja nije u uporabi, određenog broja stalnih sredstava/sitnog inventara za otpis, te je prigodom popisa utvrđeno da su sa određene opreme (u manjem broju) otpali inventurni brojevi. Povjerenstvo je dalo prijedlog da se imenuje posebno povjerenstvo koja će opremu koja je predložena za otpis dati ovlaštenoj firmi i uništiti po ekološkim standardima, a da je na opremu kojoj nedostaju inventurni brojevi potrebno zalijepiti nove brojeve.

Također, uočili smo da je izvršen popis stalnih sredstava u vlasništvu drugih institucija, a koja koristi Parlamentarna skupština sukladno odredbi članka 37. stavak (5) Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH, ali i da postoje određeni problemi glede urednosti evidencija, pa je upućen zahtjev Službi za zajedničke poslove da iznađu zajedničko rješenje glede stalnih sredstava koje koristi Parlamentarna skupština, a vlasništvo su Službe. Nadalje, prigodom naturalnog popisa utvrđen je manjak od 4 stalna sredstva, a radi se o dva vozila i dva zedera (zaštita od otuđenja) koji su ugrađeni u vozila. Spomenuta vozila su sa zederima prodana na licitaciji (ugovor o prodaji potpisan 17.11.2020. godine), a ista nisu isknjižena iz poslovnih knjiga a isto je trebalo uraditi u 2020. godini.

Uvidom u Izvješće unutarnje revizije Parlamenta iz 2020. godine, a koje se odnosi na proces upravljanja stalnim sredstvima, nužno je pristupiti realizaciji svih danih preporuka u što skorije vrijeme.

PREPORUKA 9

Potrebno je uložiti dodatne napore i sve uočene propuste i nedostatke otkloniti kako bi u narednom razdoblju popis osigurao cjelovitu usuglašenost stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem.

Sredstva u pripremi: U poslovnim knjigama na 31.12.2020. 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. Ovom prigodom napominjemo kako još uvijek nisu okončane aktivnosti vezane za pitanje točnog evidentiranja vrijednosti građevinskog objekta Parlamentarne skupštine sukladno relevantnim propisima.

PREPORUKA 10

Nužno je uložiti dodatne napore u cilju rješavanja pitanja evidentiranja sredstava u pripremi, odnosno građevinskih objekata u skladu sa relevantnim propisima.

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Na 31.12.2020. godine stvarni broj uposlenih iznosi 228 od kojih je 171 državni službenik i uposlenik, 3 člana kolegija Tajništva, 1 parlamentarni vojni povjerenik te 53 zastupnika i izaslanika. Dva zastupnika ostvaruju pravo na razliku plaće i nisu uključeni u navedeni broj. Dva zastupnika se još uvijek nisu izjasnila o radnom statusu budući da su oba ministri Vlade FBiH.

U radni odnos na **neodređeno** radno vrijeme u 2020. godini uposleno je pet državnih službenika od kojih su dva rukovodeća državna službenika: tajnik Povjerenstva za financije i proračun te tajnik Povjerenstva za ostvarivanje ravnopravnosti polova. Prijem u radni odnos izvršen sukladno članku 21. Zakona o državnoj službi putem objave javnog oglasa za upražnjena rana mjesta. Za državne službenike Agencija za državnu službu je donijela Rješenje o postavljenju dok je za dva rukovodeća državna službenika izvršeno imenovanje od strane Parlamentarne skupštine BiH, a po prethodno pribavljenom mišljenju Agencije za državnu službu BiH o imenovanju rukovodećih državnih službenika.

Radni odnos na **određeno** radno vrijeme zasnovale su dvije osobe: savjetnik predsjedatelja/zamjenika predsjedatelja Zastupničkog doma i tajnik Zajedničke službe. Zaključeni su ugovori o radu za savjetnike čiji mandat ne može biti duži od mandata saziva Parlamentarne skupštine te su donesene Odluke o imenovanju.

Prekid radnog odnosa: Radni odnos je prestao za tri osobe na temelju Rješenja o razrješenju (jednog savjetnika i tajnika Zajedničke službe) i za jednog državnog službenika radi odlaska u mirovinu.

Interni premještanji i unapređenja: Za tri uposlenika je izvršen interni premještaj na drugo radno mjesto u okviru istog platnog razreda. Unapređenja nije bilo. Parlamentarna skupština u 2020. godini nije izvršila pomjeranje državnih službenika i uposlenika sukladno „Metodologiji o izmjenama i dopunama Metodologije za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda“.

Obavljanje poslova drugog radnog mjesta: Tajništvo Parlamentarne skupštine donijelo je rješenja o obavljanju poslova drugog radnog mjesta za dva uposlenika. Naime, radi se o uposlenicima na radnim mjestima srednje stručne spreme, a koji su u međuvremenu stekli visoku stručnu spremu te im je doneseno rješenje o obavljanju poslova državnog službenika –

stručnog suradnika bez naknade. Rješenja su donesena u svrhu stjecanja radnog iskustva na poslovima više stručne spreme. Tajništvo se pri donošenju Rješenja poziva i na informaciju Agencije za državnu službu od 23.12.2012. godine prema kojoj je Agencija stava kako nema prepreke da rukovoditelj institucije u okviru svojih ovlaštenja i potreba službe, a uz pristanak ili na zahtjev uposlenika koji ima viši stupanj stručne spreme (odnosno završeno visoko obrazovanje) istog odredi da privremeno obavlja poslove upražnjenog radnog mjesta državnog službenika.

Neplaćeno odsustvo: Pravo na neplaćeno odsustvo regulirano je Odlukom o uvjetima za korištenje prava na neplaćeno odsustvo i na rad sa skraćenim radnim vremenom (Odluka VM broj 85/13 od 25.04.2013. godine). U 2020. godini na neplaćenom odsustvu evidentirane su dvije osobe, kojima je doneseno rješenje o neplaćenom odsustvu na par mjeseci (navedene osobe su se nakon isteka odobrenog razdoblja vratile, odnosno prekinule radni odnos). Međutim, u Parlamentarnoj skupštini je evidentirano ukupno 10 osoba kojima je doneseno Rješenje o neplaćenom odsustvu od kojih pojedina datiraju još iz 2015. godine.

Razlozi neplaćenog odsustva su spajanje obitelji, obavljanje poslova u drugim organima vlasti, imenovanja na pozicije i sl. Nisu evidentirani slučajevi internih premještanja 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 suglasnost. Napominjemo kako je osobama na neplaćenom odsustvu nakon završetka višegodišnjeg mandata/odsustva omogućen povratak u matičnu instituciju, međutim, postoji rizik da matična institucija u trenutku povratka uposlenih ne bude imala realnu/opravanu potrebu za istim, što u određenim okolnostima može imati negativne posljedice.

Ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika: Parlamentarna skupština je za 2020. godinu izvršila ocjenjivanje državnih službenika sukladno Pravilniku o načinu ocjenjivanja rada državnih službenika u institucijama BiH te Izvješće o istom dostavila Agenciji za državnu službu BiH. Od 103 državna službenika, ocijenjeno je ukupno njih 96. Na kraju godine 7 državnih službenika je ostalo neocijenjeno zbog bolovanja, probnog rada i porodijskog odsustva. Prosječna ocjena opće uspješnosti na razini institucije je 3,9. Parlamentarna skupština je također izvršila redovito godišnje ocjenjivanje uposlenika sukladno internom Pravilniku o ocjenjivanju uposlenika od 29.11.2012. godine. Rješenje o ocjenjivanju donosi kolegij Tajništva.

Otpremnine zbog odlaska u mirovinu: U 2020. godini dvije osobe su stekle zakonske uvjete za umirovljenje - državni službenik i zastupnik Zastupničkog doma, za što je ukupno isplaćeno 37.803 KM. Agencija za državnu službu BiH je donijela Rješenje o razrješenju za državnog službenika. Iznosi isplaćenih otpremnina iznose 8.805 KM za državnog službenika i 28.998 KM za zastupnika kojemu je isplaćena otpremnina u svibnju 2020. godine. Otpremnine su isplaćene na temelju Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava na otpremninu prilikom odlaska u mirovinu u institucijama BiH¹⁰ u visini šest ostvarenih neto plaća isplaćenih u prethodnih šest mjeseci izuzimajući novčanu nagradu i naknadu za obavljanje poslova drugog radnog mjesta.

Praksa ponovnog aktiviranja statusa profesionalnog zastupnika nakon odlaska u mirovinu i nakon isplaćene otpremnine bi se trebala preispitati.

Postupcima revizije utvrdili smo da je ove godine nastavljena praksa ponovnog aktiviranja statusa profesionalnog zastupnika nakon stjecanja uvjeta za odlazak u mirovinu. U praksi to znači da je zastupniku koji je imao puni radnopravni odnos, uz prekid radnog odnosa od tri dana (prema podacima obrasca

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 58/09

prijave-odjave iz Poreske uprave Republike Srpske) isplaćena otpremnina u iznosu od 28.998 KM te mu je ponovno aktiviran radnopravni status u Parlamentarnoj skupštini BiH u istom mjesecu, odnosno nakon tri dana.

Nadalje, postupcima revizije utvrdili smo određeno nepodudaranje dokumentacije vezane za prijavu-odjavu sa šiht listom koja potvrđuje nazočnost na poslu. Naime, uvidom u šiht listu za svibanj (kada je isplaćena mirovina i izvršen prekid radnog odnosa), a koju potpisuje tajnik Zastupničkog doma i kojom se potvrđuje nazočnost na poslu, utvrdili smo da je za zastupnika svaki dan evidentirana nazočnost na poslu (izuzev državnog praznika 1. svibnja kada je navedeni dan evidentiran kao državni praznik). Sve navedeno nam ukazuje na moguću činjenicu da se vođenju šiht liste ne pristupa ozbiljno, te da ista ne prati stvarne dolaske na posao odnosno odsutnosti s posla. Tajništvo Parlamentarne skupštine je 19.05.2020. godine donijelo Rješenje o stjecanju statusa stalno uposlenog zastupnika na temelju prethodno podnesenog Zahtjeva (podnesen 18.05.2020. godine) kojim se ostvaruju sva prava iz radnopravnog odnosa. Za navedeno Rješenje je donesena Odluka o verifikaciji od strane Zajedničkog povjerenstva za administrativne poslove 09.06.2020. godine.

PREPORUKA 11

Ponovno preporučamo da se preispita i definira ovakva praksa isplate otpremnine uvažavajući sve specifičnosti i okruženje u kojem Parlamentarna skupština funkcionira i djeluje.

7. JAVNE NABAVE

Prema prezentiranim podacima, Parlamentarna skupština je, u 2020. godini, provela devet postupaka javnih nabava i to šest iz tekućih izdataka (dva otvorena i četiri konkurentska postupka) i tri iz kapitalnih izdataka (dva otvorena i jedan konkurentski). Nakon prethodno provedenih postupaka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 828.478 KM sa PDV-om. Putem izravnih sporazuma izvršene su nabave u ukupnom iznosu od 66.895 KM. Dakle, ukupna vrijednost nabava u 2020. godini iznosila je 895.373 KM prema sljedećoj strukturi:

Vrsta postupka	Planirani broj postupaka	Broj provedenih postupaka	Vrijednost ugovora u KM (sa PDV-om)	Učešće u vrijednosti ugovora u %
Otvoreni	6	4	676.349	75,54%
Konkurentski	6	5	152.129	16,99%
Pregovarački	-	-	-	-
Izravni	20	18	66.895	7,47%
Postupci provedeni primjenom izuzeća od ZJN	-	-	-	-
UKUPNO	32	27	895.373	100,00

Na temelju pregledanog uzorka zaključenih ugovora vezanih za nabavu goriva (157.638 KM), usluga servisiranja i popravke službenih vozila (86.000 KM), usluga servisiranja i popravke kopir i faks aparata (43.000 KM), motornih vozila (329.175 KM) i namještaja lot 1 (68.917 KM) i lot 2 (34.619 KM) navodimo opća zapažanja i slabosti uočene tijekom revizije procesa javnih nabava:

Parlamentarna skupština je donijela Plan javnih nabava za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹¹. Plan javnih nabava za tekuće izdatke je dopunjavan tri puta, čime je objavljena provedba izravnih sporazuma, premda Zakonom o javnim nabavama nije definirana obveza njihovog planiranja. Plan javnih nabava, u dijelu vezanom za kapitalne izdatke, objavljen je krajem rujna¹², a izmijenjen sredinom listopada. Planiranje svih javnih nabava je dobra praksa koja doprinosi većoj transparentnosti javnih nabava. Međutim, da bi u potpunosti bila zadovoljena načela transparentnosti, pravičnosti i aktivne konkurencije potrebno je osigurati adekvatan proces planiranja, odnosno adekvatno procijeniti vrijednost nabave, odrediti rokove i sl.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju uočili smo da je ugovorni organ u relativno kratkom roku korigirao procijenjenu vrijednosti određenih nabava iz kapitalnih izdataka, npr. vozila, namještaj, rekonstrukcija i investicijsko održavanje. Nadalje, ugovorni organ je koristio dopušteni mehanizam skraćenih rokova za podnošenje ponuda definiran člankom 41. stavak (3) Zakona o javnim nabavama, npr. nabava vozila i namještaja. Također, uočili smo da namještaj nabavljen po lotu 2 nije isporučen u ugovorenom roku, jer je ugovorni organ odgodio isporuku dok pripremi prostor za smještaj robe. Napominjemo da je u ovom slučaju kriterij za dodjelu ugovora utvrđen kao ekonomski najpovoljnija ponuda s potkriterijima za ocjenu cijena i rok isporuke.

PREPORUKA 12

Potrebno je da Parlamentarna skupština osigura adekvatan proces planiranja postupaka javnih nabava u cilju njihove veće transparentnosti.

Nabava vozila (otvoreni postupak): Na temelju Odluke, broj: JN1-03-16-7-23/20 od 2.10.2020. godine, pokrenut je postupak javne nabave tri motorna vozila procijenjene vrijednosti 282.051 KM bez PDV-a (330.000 KM sa PDV-om). Kriteriji za dodjelu ugovora je „najniža cijena“ koja uključuje sve zavisne troškove ponuđača vezane za ponuđenu robu (troškove prijevoza i isporuke, troškove popratnih usluga i druge troškove u procesu nabave i isporuke predmetnih roba). Tendersku dokumentaciju sa Portala javnih nabava je preuzelo 19 ponuđača. Ugovorni organ je zahtijevao/tržio vozila sljedećih tehničkih karakteristika: dužina vozila: minimalno 4900 mm, vrsta agregata: dizelski agregat, jačina motora: minimalno 210 kW, zapremina motora: minimalno 2700 ccm, norma ispušnih plinova: EURO 6, vrsta mjenjača: automatski sa minimalno 7+R stepeni prijenos, pogon: na obje osovine 4x4, broj vrata: 4 ili 5, broj sjedala: 5, boja crna metalizirana i određenu opremu za vozilo.

Zaprimljene su dvije ponude u kojima su ponuđene sljedeće cijene: Ponuda I - 281.346 bez PDV-a (329.175 KM sa PDV-om) i Ponuda II - 310.253 bez PDV-a (362.997 KM sa PDV-om). U postupku pregleda i ocjene ponuda Povjerenstvo za javne nabave je konstatiralo da je u ponudama oba ponuđača bila prisutna ista računska greška.

Obrazac za cijenu ponude nije u potpunosti popunjen sukladno zahtjevima iz tenderske dokumentacije.

Naime, u tablici Aneksa 2 - Obrazac za cijenu ponude, u koloni „Jedinična cijena sa PDV-om i popustom“ upisana je jedinična cijena koja pomnožena sa količinom daje ukupnu vrijednost koja je u ponudi upisana kao vrijednost ponude bez PDV-a. Povjerenstvo

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

¹² Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH usvojen je 29.7.2020. godine

za javne nabave se obratila ponuđačima koji su pismenim putem prihvatili da se izvrši tehnička korekcija ponuđenih jediničnih cijena. Ugovorni organ je u tenderskoj dokumentaciji precizno definirao način popunjavanja Aneksa 2. U Ostalim napomenama Aneksa 2 je navedeno da u slučaju razlike između jediničnih cijena i ukupnog iznosa, ispravka će se izvršiti sukladno jediničnim cijenama, te da se jedinična cijena stavke ne smatra računskom greškom, odnosno ne može se ispravljati. Nadalje, uvidom u obrazac za cijenu ponude izabranog ponuđača uočili smo da je propustio da u Aneksu 2 popuniti kolonu „Marka/tip/model ponuđenog vozila“ kako je to traženo tenderskom dokumentacijom. Budući da nije upisana marka/tip/model ponuđenog motornog vozila prisutna je dilema šta je konkretno ponuđeno i da li udovoljava uvjetima traženim u dokumentu o nabavi.

Također, popunjavanje podataka u cijelosti je nužno kako bi se postigla usporedivost ponuda. Dakle, ponuđači nisu posvetili dužnu pozornost načinu popunjavanja ponuda sukladno zahtjevima iz tenderske dokumentacije. Člankom 57. stavak (1) Zakona o javnim nabavama propisano je da se u postupku javne nabave kandidat/ponuđač pridržava zahtjeva i uvjeta iz tenderske dokumentacije. U točki 17. stavak (2) tenderske dokumentacije ugovorni organ je naveo da su ponuđači dužni dostaviti popunjen i ovjeren originalni Obrazac za cijenu ponude sukladno svim zahtjevima koji su definirani, za sve stavke koje su sadržane u obrascu. U slučaju da ponuđač propusti popuniti obrazac sukladno postavljenim zahtjevima, za sve stavke koje su navedene, njegova ponuda će biti odbačena.

Ističemo da je ponuda drugorangiranog ponuđača vrijednosno prelazila iznos procijenjene vrijednosti nabave za 32.997 KM ili 10%. Iz Izvješća o tijeku i završetku e-aukcije vidljivo je da cijene ponuda nisu snižene, tj. ponuđači nisu ponudili nove ponude, odnosno zadržane su prvobitno ponuđene cijene. Ugovor je zaključen sa prvorangiranim ponuđačem. Vrijednost ugovora je iznosila 329.175 KM sa PDV-om za tri nova putnička motorna vozila marke BMW 530XD. Tijekom provedbe postupka javnih nabava nije bilo izjavljenih žalbi.

Navedeno ukazuje na potrebu da se pregledu i ocjeni ponuda posveti dužna pozornost sa aspekta dosljedne primjene zahtjeva i uvjeta definiranih tenderskom dokumentacijom i relevantnim propisima iz oblasti javnih nabava kako bi se na pouzdan način moglo utvrditi da su prigodom provedbe postupaka javnih nabava u cijelosti zadovoljena načela transparentnosti, pravičnosti i aktivne konkurencije s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u svezi s predmetom javne nabave i njegovom svrhom.

PREPORUKA 13

Potrebno je da Parlamentarna skupština u postupku pregleda i ocjene ponuda u cijelosti procijeni usklađenost podnesenih ponuda prema zahtjevima i uvjetima utvrđenim tenderskom dokumentacijom i relevantnim propisima.

8. OSTALO

8.1. Sredstva za rad klubova

Odlukom o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna BiH iz 2013. godine se uređuju pitanja kontrole trošenja sredstava i druga finansijska pitanja u svezi s provedbom zakona o financiranju političkih stranaka¹³.

¹³ Zakonom o financiranju političkih stranaka broj 01,02-1-28/12 od 16. studenog 2012. godine uređuju se način i uvjeti pod kojima političke stranke i članovi političkih stranaka koji djeluju u njihovo ime osiguravaju sredstva za rad Ukupna sredstva iz stavka (1) ovog članka ne mogu prelaziti iznos od 0,2% proračuna BiH u kalendarskoj godini. Političkim strankama, odnosno koalicijama

Procedurama za primjenu članka (3) Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH iz studenog 2016. godine je detaljnije regulirana namjena trošenja sredstava za sve vrste nabrojanih troškova: putne troškove u zemlji i inozemstvu, troškovi uporabe vlastitog vozila, troškovi nabave potrošnog materijala, troškovi reprezentacije, naknade osobama koje obavljaju tehničke i druge povremene poslove, prijenos sredstava na transakcijski račun centrale političke stranke, troškovi sudjelovanja u društveno odgovornim aktivnostima itd.

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

Napominjemo kako još uvijek nema bitnijih promjena u načinu projekcije, trošenja i pravljenja sredstava klubova na način kako je to i predviđeno Odlukom o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih

stranaka iz proračuna institucija BiH od 30.05.2013. godine¹⁴.

Prema podacima o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH za 2020. godinu planiran je iznos od 950.000KM, a utrošeno je 942.159 KM.

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

Naziv kluba/stranke	Ukupno utrošena sredstva u 2019. godini	Utrošeno u 2019. god.		Ukupno utrošena sredstva u 2020. godini	Utrošeno u 2020. god.		Index
		Za rad kluba	Prijenos na stranku		Za rad kluba	Prijenos na stranku	
ZASTUPNIČKI DOM							
SDA BiH	117.362,51	23.505,35	93.857,16	117.129,83	31.502,67	85.627,16	99,80
SNSD	88.217,52	57.860,37	30.357,15	100.545,41	56.488,26	44.057,15	113,97
SDS i PDP	98.408,30	31.793,98	66.614,30	97.008,65	47.294,35	49.714,30	98,58
HDZ BiH	85.613,53	61.756,38	23.857,15	83.848,64	63.241,49	20.607,15	97,94
SBB BiH-PDA	76.583,21	3.868,91	72.714,30	77.184,74	1.270,44	75.914,30	100,79
DF-Željko Komšić	50.353,11	29.995,96	20.357,15	50.260,30	24.503,14	25.757,16	99,82
SDP BiH	77.738,70	14.181,54	63.557,16	76.729,16	13.272,01	63.457,15	98,70
Naša stranka i nezavisni blok	76.589,41	8.875,11	67.714,30	83.242,89	8.278,59	74.964,30	108,69
Srpski klub	60.691,64	19.977,34	40.714,30	60.292,95	19.578,65	40.714,30	99,34
A-SDA	30.048,24	2.949,50	27.098,74	30.068,66	1.163,50	28.905,16	100,07
DOM NARODA							
Klub izaslanika Srpskog naroda	57.176,00	45.176,00	12.000,00	56.250,90	44.250,90	12.000,00	98,38
Klub izaslanika Bošnjačkog naroda	49.955,84	8.315,84	41.640,00	49.410,52	8.410,52	41.000,00	98,91
Klub izaslanika Hrvatskog naroda	64.871,54	46.201,54	18.670,00	60.185,92	42.685,92	17.500,00	92,78
UKUPNO UTROŠENA SREDSTVA	933.609,55	354.457,82	579.151,71	942.158,57	361.940,44	580.218,13	100,92

političkih stranaka sredstva iz stavka ovog članka raspodjeljuju se na način da se: 30% sredstava dijeli jednako svim političkim strankama, odnosno koalicijama političkih stranaka koje su osvojile mandate, 60% sredstava dijeli prema broju zastupničkih, odnosno izaslaničkih mandata, koje svaka politička stranka, koalicija političkih stranaka, odnosno neovisni kandidat ima u trenutku dodjele mandata, 10% od ukupnog iznosa raspoređuje parlamentarnim grupama srazmjerno broju zastupničkih, odnosno izaslaničkih mjesta koja pripadaju manje zastupljenom spolu. Parlamentarne grupe, odnosno klubovi zastupnika i izaslanika i neovisni kandidati u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine sudjeluju u raspodjeli sredstava iz stavka (3) točka b) ovog članka prema broju zastupničkih, odnosno izaslaničkih mandata u domovima Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.

¹⁴ Odlukom o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH od 30.05.2013. godine predviđeno je i da prilikom izrade projekcije proračuna parlamentarne skupštine svi klubovi - predsjedatelji klubova, parlamentarne grupe i neovisni kandidati, u suradnji sa Sektorom za financije urade projekciju raspodjele sredstava po potrebama (za putne troškove, troškove reprezentacije, pružanja stručnih i konzultantskih usluga, troškove učešća u društveno odgovornim aktivnostima itd.)

Izdaci za potrebe klubova u 2020. godini iznose 942.159 KM od kojih su najznačajniji: izdaci za ugovore o djelu (138.750 KM), izdaci za rad u izornoj jedinici (120.531 KM), ostale nespomenute usluge i dažbine (615.699 KM) i troškovi reprezentacije (23.071 KM).

Postupcima revizije uočeno je sljedeće:

- Za rad u izornoj jedinici zastupnicima i izaslanicima u 2020. godini utrošeno je 120.531 KM. Na temelju članka 3. stavak (l) i (m) Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka od 30.05.2013. godine predviđena namjena sredstava je za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programima i statutima političkih stranaka. Procedurama za primjenu članka 3. Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih definirano je (članak 14.) da klubovi zastupnika i izaslanika donose odluke o isplati naknada članovima za rad u izornim jedinicama. Navedena odluka se dostavlja Sektoru za financije radi obračuna i isplate.
- Na kontu ostalih nespomenutih usluga i dažbina proknjižen je iznosi od 615.699 KM koji se odnosi na prijenos sredstava na transakcijski račun centrale političke stranke kao i na sredstva za troškove učešća u društveno odgovornim aktivnostima. Procedurama za primjenu članka 3. Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH definirano je da tajnik Zajedničke službe, na kraju svakog kvartala, daje nalog za uplatu sredstava na transakcijski račun centrala svih političkih stranaka.
- Usluge reprezentacije za potrebe klubova u 2020. godini iznose 23.071 KM. Troškovi su uglavnom nastali u prostorijama Službe za zajedničke poslove (kave, sokovi, jela) za što su ispostavljene fakture. Za određen broj troškova ispostavljene su fakture iz restorana izvan prostorija Službe povodom raznih sastanaka i događaja za koje su donesene odgovarajuće odluke. Uvidom u dokumentaciju uvidjeli smo da je u odnosu ne prethodnu godinu značajno smanjen obujam usluga nastalih u restoranima izvan prostorija Službe.
- Za potrebe klubova u 2020. godini za ugovore o djelu izdvojeno je 138.750 KM, te su u odnosu na 2019. godinu izdaci viši za 18.950 KM. Zaključeno je ukupno 19 ugovora o djelu za obavljanje poslova tajnika klubova naroda, suradnika na pripremi sjednica, obavljanje operativno-tehničkih poslova i sl. Za 13 zaključenih ugovora isplata je izvršena većim dijelom godine, dok je za šest ugovora angažman izvršen u trajanju od 1-6 mjeseci, ovisno o vrsti zaključenog posla. Isplaćeni ugovori o djelu kreću se u rasponu od 200 KM do 1900 KM. Zaključivanje ugovora i izbor osoblja je u potpunoj nadležnosti Klubova. Većina angažiranog osoblja je putem ugovora o djelu uposlena duži niz godina u Parlamentarnoj skupštini. I dalje su ugovori o djelu (za obavljanje poslova tajnika klubova naroda) zaključeni sa osobama koje su redovito uposlene u Parlamentarnoj skupštini¹⁵. *Dakle, za ugovore kod kojih se radi o angažmanu tijekom cijele godine, možemo konstatirati da se za iste isplaćuje redovita mjesečna naknada - plaća te da se ne radi o kratkoročnom angažmanu i obavljanju jednokratnih konkretnih poslova za koje bi izvršitelji posla dobili ugovorenu naknadu (što je ujedno i osnovna karakteristika ugovora o djelu).*

¹⁵ Člankom (8) Procedura za primjenu članka (3) Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH definirano je da će navedene poslove ugovora o djelu za potrebe klubova obavljati izvan radnog vremena.

PREPORUKA 14

Ponovno preporučamo da se vrši planiranje i projekcija raspodjele trošenja sredstava sukladno procedurama za primjenu članka 3. Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH iz studenog 2016. godine uvažavajući načelo transparentnosti i namjenske potrošnje sredstava klubova.

9. KOMENTARI

Parlamentarna skupština u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Voditelj tima za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, 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.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Parlamentarna skupština BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	15,165,000	0	15,165,000	14,017,744	92
Bruto plaće i naknade	10,389,000		10,389,000	10,064,911	97
Naknade troškova uposlenih	1,887,000		1,887,000	1,742,657	92
Putni troškovi	642,000		642,000	260,039	41
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	172,000		172,000	102,885	60
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabava materijala	96,000		96,000	86,052	90
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	105,000		105,000	52,811	50
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	136,000		136,000	86,354	63
Izdaci za osiguranje	33,000		33,000	11,352	34
Ugovorene i druge posebne usluge	1,705,000		1,705,000	1,610,683	94
2. Kapitalni izdaci	1,114,000	-603,622	510,378	468,690	92
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	936,000	-440,336	495,664	453,984	92
Nabava ostalih stalnih sredstava	28,000	-13,286	14,714	14,706	100
Rekonstrukcija i invest. održavanje	150,000	-150,000	0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)	16,279,000	-603,622	15,675,378	14,486,434	92
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	603,622	603,622	0	0
		603,622	603,622		0
6. Novčane donacije	0	20,061	20,061	15,928	79
DCAF		20,061	20,061	15,928	79
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	16,279,000	20,061	16,299,061	14,502,362	89

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2021. godine.

Tajnik:
Mirza Imamović

Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Parlamentarna skupština BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Postotak 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	973	0
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja		973	0
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	11,561,910	11,574,303	100
Stalna sredstva	17,280,306	17,530,906	99
Ispravka vrijednosti	5,718,395	5,956,603	96
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	11,561,910	11,574,303	100
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	11,561,910	11,575,277	100
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	1,738,867	1,293,635	134
Kratkoročne tekuće obveze	277,884	353,241	79
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	1,011,892	940,394	108
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	449,091		
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	11,561,910	11,574,303	100
Izvori sredstava	11,561,910	11,574,303	100
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	13,300,777	12,867,939	103

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo _____ 2021. godine.

Tajnik:
Mirza Imamović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Parlamentarna skupština) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2020. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. (Službeni glasnik BiH, 46/20) i pratećim naptucima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Parlamentarne skupštine.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Tajnik Zajedničke službe:

Mirza Imamović