



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*ПАРЛАМЕНТАРНЕ СКУПШТИНЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2020. 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 2020. ГОДИНУ**

Број: 02-16-1- 707 /21

Сарајево, април 2021. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	10
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	11
3.1	Организација и руковођење	11
3.2	Финансијско управљање и контрола	12
3.3	Интерна ревизија	12
4.	БУЏЕТ	13
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	15
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	16
5.1.1	Бруто плате и накнаде плата	16
5.1.2	Службена возила	18
5.1.3	Путни трошкови	19
5.1.4	Уговорене услуге	20
5.2.	Преглед прихода и примитака	21
5.3.	Биланс стања	21
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	23
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	25
8.	ОСТАЛО	28
8.1.	Средства за рад клубова	28
9.	КОМЕНТАРИ	31
	ПРИЛОЗИ	31

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.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Парламентарна скупштина)** која обухватају: биланс стања на 31.12.2020. 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 31.12.2020. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *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 услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услјед 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 обезбиједо основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и 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.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Парламентарне скупштине** за 2020. 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 2020. 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 обезбиједо основ за наше мишљење.

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

- *поновно активирање статуса професионалног посланика након одласка у пензију и након исплаћене отпремнине (тачка 6. Извјештаја);*
- *пропусти и недостаци код провођења процедура јавних набавки (тачка 7. Извјештаја);*
- *транспарентност и намјенску потрошњу буџетских средстава клубова (тачка 8.1. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Парламентарне скупштине** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу 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, 15.04.2021. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**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 упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

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

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ.
- 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 2019. 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 неодржавање сједница домова и радних тијела Парламентарне скупштине, те на транспарентност и намјенску потрошњу средстава клубова.

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Парламентарне скупштине за 2019. годину, Парламентарној скупштини 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 финансијској ревизији за 2019. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Р.бр.	Оцјена реализације препоруке	Реализован а	Реализација у току	Не- реализована
1.	Систем интерних контрола, у смислу цјеловитости и уредности евиденција Парламентарне скупштине још увијек није у цијелости успостављен.			
2.	Сачињен је пречишћени текст Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.			
3.	Још увијек нису у потпуности, у складу с важећим прописима, окончане активности у вези с успоставом процеса финансијског управљања и контроле.			
4.	Нису предузете било какве активности гледе уграђивања свих материјалних права и обавеза посланика и делегата у законске одредбе.			
5.	Још увијек нису предузете активности по питању утврђивања километраже за обрачун накнаде трошкова превоза.			
6.	Још увијек није у цијелости дефинисана сврха и намјена паушала те се још увијек не документује оправданост исплата и намјенско кориштење средстава.			

Р.бр.	Оцјена реализације препоруке	Реализован а	Реализација а у току	Не- реализована
7.	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.			
8.	Систем интерних контрола кориштења службених аутомобила и даље није задовољавајући, путни налози се не попуњавају уредно, не води се поуздана евиденција пређене километраже или се уписује неодговарајућа пређена километража.			
9.	Поновно смо уочили случајеве кориштења интерне и екстерне репрезентације без јасног повода и образложења настанка трошка.			
10.	Још увијек је присутна пракса исплате накнада члановима одређених тијела којима је истекао мандат, без да им је мандат обновљен или да су именовани нови чланови.			
11.	Одређене активности, правила и процедуре гледе пописа су имплементирани, али са напоменом како је потребно и даље радити на управљању сталним средствима.			
12.	Није ријешено питање књижења грађевинског објекта Парламентарне скупштине БиХ.			
13.	Нису предузете активности по питању унапређења и транспарентног и намјенског трошења средстава клубова.			

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.

3.1 Организација и руковођење

Парламентарна скупштина Босне и Херцеговине установљена је Уставом БиХ. Ово највише законодавно тијело Босне и Херцеговине састоји се од двају дома - Представничког дома и Дома народа - а све законодавне одлуке доносе се усвајањем у оба дома Парламентарне скупштине БиХ. Оперативним радом Парламентарне скупштине управља Секретаријат Парламентарне скупштине БиХ тј. колегиј Секретаријата, који чине: секретар Представничког дома, секретар Дома народа и секретар Заједничке службе.

Секретар Представничког дома именован је 18.12.2019. године, секретарица Дома народа 13.3.2019. године, док је секретар Заједничке службе именован 10.7.2020. године. Секретаријат обавља послове за потребе Парламентарне скупштине који произлазе из Устава БиХ, закона, пословника, закључака, смјерница, програма рада и других аката домова Парламентарне скупштине и за свој рад одговара Представничком дому и Дому народа Парламентарне скупштине. Секретаријат обавља стручне, административно-техничке, организационе, финансијске, информативне, консултантске и друге послове за потребе Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Процесом ревизије утврдили смо да Парламентарна скупштина није у цијелости имплементирала систем финансијског управљања и контроле, тј. исти је само дјелимично имплементиран. Парламентарна скупштина је документовала и мапирала кључне пословне процесе, утврдила и процијенила ризике који могу утицати на реализацију циљева те успоставила регистар ризика. Такође, Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ достављен је Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2020. годину. Међутим, утврђено је да регистар ризика није ажуриран (регистар ризика потребно је редовно ажурирати те напомињемо да регистар ризика пружа институцији информацију о кључним ризицима на које треба дјеловати провођењем мјера које имају за циљ успоставу одговарајућих интерних контрола), није донесен оперативни годишњи план активности за успостављање и развој система финансијског управљања и контроле.

Током 2020. године нису донесене било какве процедуре, или ажуриране постојеће, као резултат одговора/мјера на неки од утврђених ризика институције, те у Годишњем извјештају о финансијском управљању и контроли за 2020. годину нису наведене конкретније и детаљније мјере које се планирају предузети на даљем развоју финансијског управљања и контроле. Поновно је наведено, као и у извјештају за 2019. годину да се планира доношење Правилника о финансијском управљању и контроли који би требао обухватити и разрадити све компоненте по COSO моделу – активност која се преноси из године у годину, а конкретно се не чини довољно да би се планиране активности реализовале. У складу с наведеним, евидентно је да још увијек постоје слабости у систему финансијског управљања и контроле и да исти није успостављен на учинковит и превентиван начин који би на адекватан начин одговорио на све изазове у функционисању Парламентарне скупштине.

ПРЕПОРУКА 1

Сугеришемо Парламентарној скупштини да знатно више пажње посвети успостави и развоју система финансијског управљања и контроле у складу с важећом законском регулативом.

3.3 Интерна ревизија

Јединица за интерну ревизију Парламентарне скупштине, у складу с чланом 8. став (2) Закона о интерној ревизији институција БиХ те чланом 3. Одлуке о критеријумима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ надлежна је за обављање функције интерне ревизије у: Парламентарној скупштини, Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције, Агенцији за заштиту личних података у БиХ, Канцеларији за разматрање жалби, Централној изборној комисији Босне и Херцеговине, Институцији омбудсмена за људска права БиХ, Службеном листу БиХ. У

Парламентарној скупштини су, током 2020. године, обављене следеће ревизије: Обрачун пореза и доприноса за накнаде које имају карактер личних примања – ревизија по налогу, Процес управљања пописом сталних средстава – накнадна ревизија, Јавне набавке и праћење извршења уговора Facit д.о.о. и Racional д.о.о. – накнадна ревизија и Ревизија ИТ система – накнадна ревизија.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020 годину¹, Парламентарној скупштини, као буџетском кориснику, одобрена су средства у износу од 16.279.000 КМ, и то за текуће издатке у износу од 15.165.000 КМ и за капиталне издатке у износу од 1.114.000 КМ.

С обзиром на то да је Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину усвојен тек 29. јула 2020. године, финансирање Парламентарне скупштине у првих седам мјесеци 2020. године вршено је на основу Одлуке о привременом финансирању институција БиХ и међународних обавеза БиХ за период јануар – март 2020. године², Одлуке о привременом финансирању институција БиХ и међународних обавеза БиХ за период април – јун 2020. године³ и Одлуке о привременом финансирању институција БиХ и међународних обавеза БиХ за период јул – септембар 2020. године⁴.

Одобрени буџет Парламентарне скупштине у износу од 16.279.000 КМ односи се на:

- Непосредну потрошњу институције 14.970.500 КМ,
- Програм - Клубови посланика и делегата 950.000 КМ,
- Програм - Савјет националних мањина 174.000 КМ,
- Програм - Независни одбори полицијских структура БиХ 128.500 КМ,
- Програм – 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 56.000 КМ.

Буџет је коригован за износ донације Финансирање трошкова правног савјетника DCAF за 20.061 КМ (неутрошена средства пренесена из претходне године 4.061 КМ и донација у априлу у износу од 16.000 КМ.)

Министарство финансија и трезора БиХ је донијело Одлуку о реструктурисању расхода, број: 05-16-2-6777-3/20 од 9.10.2020. године, у износу од 453.622 КМ (умањене су позиције које се односе на набавку опреме и набавку сталних средстава у облику права, а увећана позиција реконструкције и инвестиционог одржавања). Предметним реструктурисањем обезбијеђена су додатна средства потребна за санацију крова Парламентарне скупштине. Буџетом за 2020. годину, на позицији реконструкције и инвестиционог одржавања одобрена су средства у износу од 150.000 КМ, те су тако на овој позицији одобрена средства у укупном износу од 603.622 КМ.

Савјет министара БиХ, на 24. сједници одржаној 28.01.2021. године, донио је Одлуку о одобравању вишегодишњег пројекта „Реконструкција и санација крова зграде

¹ Службени гласник БиХ, број 46/20

² Одлука Савјета министара БиХ број 183/19

³ Одлука Савјета министара БиХ број 28/20

⁴ Одлука Савјета министара БиХ број 126/20

Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине“⁵, укупне вриједности 1.203.622 КМ. Одлуком је утврђено да се вишегодишњи пројект финансира из средстава која су Парламентарној скупштини одобрена Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину у износу од 603.622 КМ и додатних средстава у износу од 600.000 КМ (у 2021. години 400.000 КМ и у 2022. години 200.000 КМ).

У складу с наведеним одлукама извршено је реструктурисање расхода унутар одобреног буџета Парламентарне скупштине, у укупном износу од 603.622 КМ (смањена позиција капиталних издатака, а повећана позиција вишегодишњих капиталних улагања). Одобрена средства, у износу од 603.622 КМ за вишегодишњи пројект – програм посебних намјена „Реконструкција и санација крова Парламентарне скупштине БиХ“ из 2020. године на захтјев Парламентарне скупштине БиХ број: 03/а-16-1-2273/20 пренесена су у 2021. годину.

Кориговани буџет са 31.12.2020. године износио је 16.299.061 КМ. Извршење буџета Парламентарне скупштине на 31.12.2020. године износи 14.502.362 КМ, што представља извршење од 89.0% у односу на укупни буџет.

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

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс с 5/4
1	2	3	4	5	6
<i>Непосредна потрошња</i>	14.970.500	-603.622	14.366.878	13.283.944	92,5
<i>Клубови посланика и делегата</i>	950.000	0	950.000	942.159	99,2
<i>Савјет националних мањина</i>	174.000	0	174.000	113.560	65,3
<i>Независни одбор полицијских структура</i>	128.500	0	128.500	111.878	87,1
<i>Независна комисија за праћење услова боравака у заводима, поступање и поштивање људских права лица над којима се извршавају кривичне санкције и друге мјере</i>	56.000	0	56.000	34.894	62,3
<i>Текући грантови</i>	0	0	0	0	0
<i>Вишегодишња капитална улагања</i>	0	603.622	603.622	0	0
<i>Новчане донације/кориговани износ</i>	0	20.061	20.061	15.928	79,4
Укупно:	16.279.000	20.061	16.299.061	14.502.362	88,9

⁵ Службени гласник БиХ, број 9/21

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Парламентарна скупштина је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2020. годину и доставила га мјеродавним тијелима 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 за период од 01.01. до 31.12.2020. године.

Чланом 36. Правилника о финансијском извјештавању институција БиХ⁶ прописана је обавеза за институције БиХ, односно буџетске кориснике да годишње финансијске извјештаје (обрасце и текстуална образложења) објављују на веб страници своје институције 10 дана након усвајања истих од стране надлежних органа. Министарство финансија и трезора БиХ, актом број: 05-16-2-2971-1/16 од 24.3.2016. године, доставило је буџетским корисницима Обавијест у вези с примјеном предметног члана. У Обавијести је наведено да институције Босне и Херцеговине (Парламентарна скупштина БиХ, независне институције, Предсједништво БиХ, судске институције и друге институције у надлежности Парламентарне скупштине БиХ), своје годишње финансијске извјештаје требају објавити на својим веб страницама 10 дана након усвајања поднесених појединачних годишњих извјештаја од стране поједине институције или 10 дана након усвајања Извјештаја о извршењу Буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ на оба дома Парламентарне скупштине БиХ, уколико није другачије прописано уставом и другим законским и подзаконским актима.

Секретаријат Заједничке службе, актом број: 03/A-16-1-1340/20 од 24.6.2020. године, доставио је Канцеларији за ревизију информацију да је Заједничка комисија за административне послове Парламентарне скупштине донијела Одлуку број: 03/5-50-14-11-4,5/20 од 9.6.2020. године према којој не усваја Годишњи извјештај о извршењу буџета Парламентарне скупштине за 2018. годину, те Одлуку број: 03/5-50-14-11-4,6/20 од 9.6.2020. године према којој не усваја Годишњи извјештај о извршењу буџета Парламентарне скупштине за 2019. годину.

Наиме, за усвајање финансијских извјештаја Парламентарне скупштине надлежна је Заједничка комисија за административне послове Парламентарне скупштине, сходно члану 53. став (1) тачка ц) Пословника Дома народа Парламентарне скупштине⁷ и члану 63. став (1) тачка ц) Пословника Представничког дома Парламентарне скупштине⁸ у којима је прописано да иста разматра извршење буџета у дијелу средстава предвиђених за рад Парламентарне скупштине, те доноси акте за њихову реализацију. Чланом 44. Пословника Дома народа Парламентарне скупштине и чланом 54. Представничког дома Парламентарне скупштине прописан је начин одлучивања. Према расположивим информацијама, приликом одлучивања о усвајању предметних годишњих извјештаја о извршењу буџета Парламентарне скупштине није било потребне ентитетске већине, те је стога потребно да Колегиј Заједничке комисије за административне послове као комисија обави накнадно усаглашавање.

Према информацијама добијеним од надлежних служби Парламентарне скупштине, финансијски извјештаји за 2020. годину упућени су на усвајања и разматрања Заједничкој комисији за административне послове Парламентарне скупштине, али до окончања

⁶ Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17

⁷ Службени гласник БиХ, број 58/14, 88/15, 96/15 и 53/16

⁸ Службени гласник БиХ, број 79/14, 81/15, 97/15, 78/19 и 26/20

ревизионог процеса иста нису усвојена, а самим тиме нису још ни објављена на веб страници ПС.

Немамо намјеру коментарисати систем и право одлучивања наведене Комисије. Ревизија на овакве појаве указује искључиво због потребе за транспарентним пословањем тј. потребе/обавезе да се јавности презентује цјелокупно пословање Парламентарне скупштине и да сви подаци и информације буду доступни на веб страници и другим видовима јавног информисања. Сувишно је истицати да се Парламентарна скупштина финансира јавним новцем те да је пракса јавног необјављивања финансијских извјештаја неприхватљива и непримјерена у јавном сектору.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 14.502.362 КМ, што је за 1.796.699 КМ мање у односу на расходе планиране буџетом за 2020. годину.

Од укупног износа расхода, на расходе из непосредне потрошње односи се 14.486.434 КМ (99,9% од одобрених средстава), а извршење новчаних донација износило је 15.928 КМ (0,1% од расположивих средстава). Финансијски значајни расходи за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате (10.064.911 КМ), накнаде трошкова запослених (1.742.657 КМ), путне трошкове (246.643 КМ) и набавку опреме (453.984 КМ).

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

5.1.1 Бруто плате и накнаде плата

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2020. године исказане су у износу од 10.064.911 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 5.915.240 КМ, а порези и доприноси 4.149.671 КМ. Бруто плате и накнаде су веће у односу на претходну годину за 740.932 КМ, што је посљедица већег броја запослених.

Извршење буџета на позицији бруто плата и накнада је 97%. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Парламентарној скупштини био је 225.

Буџетом за 2020. годину планирано је 230, а на 31.12.2012. године у Парламентарној скупштини је било 228 запослених. Основне плате се обрачунавају у складу с одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине, Закона о раду, те Одлуком 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 предсједавајућег Представничког дома и Дома народа 8,70, за предсједавајуће разних комисија обају домова 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 посјет породици.

Евиденције о присуству на послу: Увидом у евиденције о броју сати за обрачун плате (шихт листе), за одабране мјесеце утврдили смо да је за посланике и делегате присутност на послу овјеравао секретар дома (секретар Представничког дома односно секретар Дома народа) док збирну шихт листу Заједничке службе у коначници овјерава и својим потписом потврђује секретар Заједничке службе. Парламентарна скупштина је у 2020. години донијела два интерна акта – о поступању, правима и обавезама те заштити здравља запослених, као и о измијењеном радном времену за вријеме COVID-19 пандемије за све запослене у Секретаријату. Рад посланика и делегата није обухваћен наведеним актима. Увидом у шихт листе за одређене мјесеце утврдили смо да се рад од куће евидентирао за све запослене у Заједничкој служби за дане кад су запослени радили од куће.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је уз уважавање свих специфичности у раду посланика и делегата (рад у сједишту Парламентарне скупштине, рад на терену и у странци те други видови ангажмана), регулисати начин вођења евиденција и за посланике и делегате јер су евиденције основ за обрачун плата и накнада и имају значајне финансијске ефекте на извршење буџета и трошење јавних средстава.

Уплата заосталих доприноса: Увидом у документацију утврдили смо да постоје одређени проблеми везани за тачан износ обрачунатих и уплаћених доприноса у случају именованих лица из Републике Српске у надзорне и управне одборе, а ради остваривања права на пензију (у овом случају ради се о члану Одбора за жалбе грађана на рад полицијских службеника за период од 28.07.2009. до 31.12.2012. године, у којем није извршена уплата доприноса него само пореза на остварену нето накнаду). Парламентарна скупштина је упутила допис Министарству финансија и трезора БиХ тражећи појашњење, на што се Министарство очитовало односно сугерисало да се изврши уплата само доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за спорни период указујући на чињеницу да је према члану 72. став 5. Закона о пореском поступку Републике Српске прецизирано да право Пореске управе на наплату пореских обавеза у сваком случају застаријева истеком рока од шест година од дана доспјелости за плаћање пријављене пореске обавезе. Ставом 6. истог члана дефинисано је да, изузетно од рокова застарјелости, право Пореске управе на утврђивање и наплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање не застаријева.

Наиме, чланом 52. став (3) Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине прецизирано је да се обрачун пореза и доприноса на укупна примања запослених у институцијама БиХ врши примјеном законских прописа према мјесту пребивалишта запосленог. Наведена одредба се такође примјењује на идентичан начин и на примања чланова управних, надзорних и других радних тијела из надлежности институција Босне и Херцеговине. Дакле, обрачун пореза и доприноса на укупна примања чланова управних, надзорних и других радних тијела из надлежности институција Босне и Херцеговине чије је мјесто пребивалишта у Републици Српској врши се примјеном законских прописа који регулишу ову област у Републици Српској. Према мишљењу Министарства финансија Републике Српске и мишљењу Пореске управе Републике Српске накнаде исплаћене именованом лицу имају карактер личних примања, те да је на основу тога исплатилац предметних накнада био дужан да поред пореза на доходак обрачуна и уплати и обавезне доприносе.

ПРЕПОРУКА 3

С обзиром на то да се ради о претходном буџетском раздобљу, препоручујемо Парламентарној скупштини да уложи додатне напоре како би ријешила наведену проблематику обрачуна и уплате заосталих доприноса уједно водећи рачуна и о евентуалним обавезама које се по истом основу могу појавити у будућности.

Везано за честе измјене и допуне (чак пет измјена и то 2006, 2010, 2012, 2013. и 2016. године) Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста из 2006. године, што је увелико отежавало праћење истога, Парламентарна скупштина је реализовала наведену препоруку из претходне године, те је израђен и усвојен пречишћени текст Правилника. На 31.12.2020. године стварни број запослених износи 228, од којих је 171 државни службеник и запосленик, три члана колегија Секретаријата, један парламентарни војни повјереник, те 53 посланика и делегата. Два посланика остварују право на разлику плате и нису укључени у наведени број. Два посланика се још увијек нису изјаснила о радном статусу будући да су оба министри Владе ФБиХ.

Накнаде: Укупно остварене накнаде са 31.12.2020. године износе 1.742.657 КМ. Проведеном ревизијом су тестиране накнаде за превоз (182.300 КМ), накнаде трошкова смјештаја (148.956 КМ), накнаде за одвојен живот (101.301 КМ), топли оброк (365.538 КМ), регрес за годишњи одмор (68.683 КМ), отпремнине због одласка у пензију (37.803 КМ) и накнаде скупштинским посланицима – паушал (487.131 КМ). Накнаде се обрачунавају и исплаћују у складу с одлукама Савјета министара БиХ, те Одлуком о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата број 03/5-50-14-11-31,1г/18 која регулише питање паушала. Због чињенице да одређени интерни акти нису свеобухватни нисмо у могућности у цијелости и са безбједношћу потврдити основаност и исправност свих врста исплаћених накнада – детаљније у поглављу Евиденције о присуству на послу.

Накнаде за превоз: Парламентарна скупштина не примјењује досљедно наведену Одлуку у смислу утврђене километраже будући да је чланом (5), став (4) Одлуке дефинисано да се за удаљеност мјеста рада од мјеста пребивалишта користи најкраћа саобраћајна путна комуникација на наведеној релацији. Непримјењивање наведене одлуке може произвести потенцијално веће трошкове превоза. Накнаде за превоз исплаћене су у износу од 182.300 КМ и мање су за 11.861 у односу на претходну годину (иако је већи број запослених у односу на 2019. годину) за што је посљедица умањења трошкова превоза за рад проведен од куће током COVID-19 епидемије.

ПРЕПОРУКА 4

Поновно препоручујемо предузимање конкретних активности и окончање питања утврђивања километраже како би се Одлука о висини, начину и поступку остваривања права на накнаду за превоз на посао и превоз са посла у институцијама БиХ досљедно примјењивала у свим сегментима.

5.1.2 Службена возила

Укупни издаци за употребу службених возила у 2020. години износе 123.813 КМ. Издаци се односе на издатке за гориво (50.247 КМ), материјал и услуге одржавања возила (49.507 КМ), регистрацију возила (2.564 КМ), аутогуме (7.646 КМ), услуге прања и паркирања возила (3.649 КМ) и осигурање возила (10.200 КМ). Парламентарна скупштина на располагању има 13 службених возила.

Крајем године два возила су продана путем јавне лицитације у складу са чланом 12. став 2, Правилника о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ. Остварени приход по овом основу износи 28.571 КМ.

Ради обављања послова и задатака из надлежности Парламентарне скупштине БиХ, чланови колегија обају домова имају право на стално (24х) кориштење службеног возила с возачем или могу, у изнимним случајевима, и лично управљати службеним возилом. Чланови колегија обају домова 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.

Систем интерних контрола у дијелу употребе службених возила још увијек није у потпуности успостављен, тј. евиденције у појединим/одређеним случајевима о кориштењу службених возила нису уредне и цјеловите, путни налози се не попуњавају за сва возила на начин дефинисан интерним правилником (за одређена возила уписује се само почетна и крајња километража без уписивања пређених релација, не потписују се лица која користе возила као и евиденције поласка и повратка са службеног пута те на одређеним путним налозима у земљи евидентирају се прилично велике релације које према доступним показатељима нису објективне). Неуредне евиденције онемогућују утврђивање оправданости расхода/трошкова у вези с намјенским кориштењем службених аутомобила.

Надаље, увидом у поједине фактуре за одржавање возила уочили смо да су приликом подношења захтјева за сервисом возила износи предрачунских налога мањи од испостављених фактура добављача. Такође, у неким случајевима не обезбјеђује се предрачунски налог добављача као база/темељ за настанак трошка.

ПРЕПОРУКА 5

Потребно је унаприједити систем интерних контрола у дијелу употребе службених возила те обезбиједити досљедно поштивање донесених интерних аката и процедура.

5.1.3 Путни трошкови

Са 31.12.2020. године реализација путних трошкова у Парламентарној скупштини износи 246.643 КМ, што је за 26% мањи износ реализованих средстава у односу на претходну годину. Значајнији износи односе се на трошкове смјештаја за службена путовања у иностранству (69.643 КМ), трошкове превоза у иностранству јавним средствима (53.893 КМ), лична возила у земљи (57.198 КМ) и дневнице у иностранству (38.826 КМ). Путовања у земљи претежно се односе на доласке посланика и делегата на сједнице обају домова Парламентарне скупштине. Путовања у иностранство везана су за стална учешћа на регионалном засједању Парламентарне скупштине Савјета Европе, учествовања на самиту предсједника Европског парламента и парламената земаља Западног Балкана у Бриселу, присуства на конференцији поводом 25. годишњице Дејтонског мировног споразума у Загребу.

Увидом у документацију путних налога у земљи и иностранству констатовано је да у појединим случајевима нису приложене агенде уз позивна писма као информације које представљају основ приликом правилног и тачног обрачуна дневница те да корисници

службених путовања не попуњавању путне налоге, већ се само потпишу на обрачунати налог који попуни референт за обрачун плата и накнада (уобичајена пракса).

Надаље, нови Правилник о међународним активностима Парламентарне скупштине још увијек није усвојен (тренутно важећи је из 2007. године). Радна група је извршила одређене консултације с тијелима Парламентарне скупштине која директно или индиректно имају дотицаја с међународним активностима и добила одређене сугестије, које је размотрила у процесу доношења новог приједлога правилника. Приједлог правилника је, крајем године, упућен на усвајање члановима колегија обају домова Парламентарне скупштине.

ПРЕПОРУКА 6

Нужно је унаприједити систем интерних контрола у погледу начина правдања путних налога и прилагања цјеловите документације као основе за правилан и тачан обрачун путног налога.

5.1.4 Уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 1.610.683 и то непосредна потрошња 425.737 КМ и програми посебне намјене 1.184.946 КМ⁹.

Значајнији износи непосредне потрошње се односе на издатке за обављање функције посланика и делегата (120.577 КМ), услуге репрезентације (61.445 КМ), издатке за хардверске и софтверске услуге (68.176 КМ) и остале неспоменуте услуге (52.516 КМ). Значајнији износ програма посебне намјене се односи на издатке за рад у управним, надзорним и другим одборима и радним тијелима (182.841 КМ).

Уговори о дјелу: Реализација издатака на овом конту са 31.12.2020. године износи 23.144 КМ. Значајнији износи везани су за ангажман пет возача (11.040 КМ), два лица у одјељењу писарнице (5.600 КМ) и дактилографа (3.304 КМ). Споменута лица ангажована су на несистематизованим радним мјестима. Надаље, чланови колегија обају домова којима је мјесто боравка даље од 50 км од мјеста сједишта Парламентарне скупштине имају право на сталну употребу службених возила с возачем. Возачи имају право на накнаду трошкова смјештаја и дневницу од 80 КМ по дану, која се исплаћује на основу Уговору о дјелу.

Репрезентација: Укупно реализовани износ услуга репрезентације са 31.12.2020. године из средстава непосредне потрошње износи 61.445 КМ и за 13% је већи у односу на претходну годину. Правилником о репрезентацији у Парламенту БиХ регулисано је право на кориштење средстава репрезентације, врсту репрезентације, максималан мјесечни износ средстава, итд.

Заједничка комисија за административне послове је средином године усвојила Правилник о измјенама Правилника о репрезентацији у којем је, између осталог, наведено да право на кориштење средстава интерне репрезентације имају чланови колегија обају домова Парламента у максималном износу до 6.000 КМ на годишњем нивоу. Увидом у одређене рачуне средстава интерне и екстерне репрезентације поново се нисмо увјерили да су поједини корисници, у оквиру дозвољених лимита, користили услуге хране и пића са јасним поводом и образложењима настанка трошка, што у питање доводи саму

⁹ Клубови 936.600 КМ, Савјет националних мањина 108.137 КМ, Независни одбор полицијских структура 106.899 КМ и Независна комисија за надзор над извршењем кривичних санкција 33.310 КМ.

сврху репрезентације и принцип транспарентности у погледу управљања јавним средствима.

ПРЕПОРУКА 7

И даље смо мишљења да средства репрезентације требају имати своју сврху и циљ/намјену због којих се користе, јер се на тај начин може потврдити оправданост намјенске потрошње буџетских средстава.

Издаци за рад у управним, надзорним и другим одборима и радним тијелима: Издаци за рад у Управним, надзорним одборима и другим радним тијелима реализовани са 31.12.2020. године износе 182.841 КМ, што је за 10% мањи износ у односу на претходну годину. Остварени износ односи се на накнаде члановима Савјета националних мањина (79.440 КМ), Независног одбора полицијских структура (40.609 КМ), Одбора за жалбе грађана на рад полицијских службеника у полицијским тијелима БиХ (39.007 КМ) и Независне комисије за надзор над извршењем кривичних санкција (23.785 КМ).

Мјесечна накнада се исплаћује у висини основице за обрачун плате и то за активности после радног времена, а према броју одржаних сједница и евиденцији о присуству чланова. Увидом у документацију исплаћених накнада члановима Независног одбора, Одбора за жалбе грађана на рад полицијских службеника у полицијским тијелима БиХ и Савјета националних мањина БиХ, поновно смо констатовали да су се накнаде члановима споменутих одбора исплаћивале без правног упоришта, имајући у виду да су им мандати истекли прије пар година, а Одлуке о продужењу истих још увијек нису усвојене. Према информацијама које смо добили у завршној фази ревизије, мандат члановима Независног одбора и Одбора за жалбе грађана обновљен је у 2021. години.

ПРЕПОРУКА 8

Поновно препоручујемо да се у што краћем року предузму све нужне активности на усвајању одлука о продужењу мандата члановима споменутих одбора, како би се исплата накнада за обављене активности вршила у законским оквирима.

5.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, исказани су у износу од 44.571 КМ, а односе се на донације из иностранства (16.000 КМ) и примитке од продаје прометних возила (28.571 КМ).

5.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2020. године исказана су укупна средства у износу од 11.561.910 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 13.300.777 КМ. Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (11.561.910 КМ), обавезе према добављачима (277.884 КМ), обавезе према запосленима (1.011.892 КМ) и краткорочна разграничења (449.091 КМ).

Обавезе према добављачима односе се на фактуре запримљене крајем текуће године, а које су измирене у наредној години. Обавезе према запосленима се односе на обавезе за бруто плату за децембар 2020. године, које су измирене почетком 2021. године.

Краткорочна разграничења су извршена на основу проведених процедура набавки и закључених уговора крајем године, за која су средства планирана у буџету текуће године, а за које ће рачуни бити испостављени у наредној фискалној години.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1. Попис средстава и извора средстава

Парламентарна скупштина је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2020. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности. Поступцима ревизије утврђено је следеће:

Комисија за попис сталних средстава је приликом вршења пописа констатовала постојање дотрајале и неисправне опреме која није у употреби, одређеног броја сталних средстава/ситног инвентара за отпис, те је приликом пописа утврђено да су са одређене опреме (у мањем броју) отпали инвентурни бројеви. Комисија је дала приједлог да се именује посебна комисија која ће опрему која је предложена за отпис дати овлаштеној фирми и уништити по еколошким стандардима, а да је на опрему којој недостају инвентурни бројеви потребно залијепити нове бројеве.

Такође, уочили смо да је извршен попис сталних средстава у власништву других институција, а која користи Парламентарна скупштина у складу с одредбом члана 37. став (5) Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ, али и да постоје одређени проблеми гледе уредности евиденција, па је упућен захтјев Служби за заједничке послове да изнађу заједничко рјешење гледе сталних средстава које користи Парламентарна скупштина, а власништво су Службе. Надаље, приликом натуралног пописа утврђен је мањак од 4 стална средства, а ради се о два возила и два зедера (заштита од отуђења) који су уграђени у возила. Споменута возила су са зедерима продана на лицитацији (уговор о продаји потписан 17.11.2020. године), а иста нису искњижена из пословних књига, што је требало урадити у 2020. години.

Увидом у Извјештај интерне ревизије Парламента из 2020. године, а које се односи на процес управљања сталним средствима, нужно је приступити реализацији свих датих препорука у што скорије вријеме.

ПРЕПОРУКА 9

Потребно је уложити додатне напоре и све уочене пропусте и недостатке отклонити како би у наредном периоду попис обезбиједио цјеловиту усаглашеност стварног са књиговодственим стањем.

Средства у припреми: У пословним књигама на 31.12.2020. 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. Овом приликом напомињемо да још увијек нису окончане активности везане за питање тачног евидентирања вриједности грађевинског објекта Парламентарне скупштине у складу с релевантним прописима.

ПРЕПОРУКА 10

Нужно је уложити додатне напоре у циљу рјешавања питања евидентирања средстава у припреми, односно грађевинских објеката сукладно релевантним прописима.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

На 31.12.2020. године стварни број запослених износи 228 од којих је 171 државни службеник и запосленик, 3 члана колегија Секретаријата, 1 парламентарни војни повјереник те 53 посланика и делегата. Два посланика остварују право на разлику плате и нису укључени у наведени број. Два посланика се још увијек нису изјаснили о радном статусу будући да су оба министри Владе ФБиХ.

У радни однос на неодређено радно вријеме у 2020. години запослено је пет државних службеника од којих су два руководећа државна службеника: секретар Комисије за финансије и буџет те секретар Комисије за остваривање равноправности полова. Пријем у радни однос извршен у складу с чланом 21. Закона о државној служби путем објаве јавног огласа за упражњена рана мјеста. За државне службенике Агенција за државну службу је донијела Рјешење о постављењу док је за два руководећа државна службеника извршено именовање од стране Парламентарне скупштине БиХ, а по претходно прибављеном мишљењу Агенције за државну службу БиХ о именовању руководећих државних службеника.

Радни однос на одређено радно вријеме засновала су два лица: савјетник председавајућег/замјеника председавајућег Представничког дома и секретар Заједничке службе. Закључени су уговори о раду за савјетнике чији мандат не може бити дужи од мандата сазива Парламентарне скупштине те су донесене Одлуке о именовању. **Прекид радног односа:** Радни однос је престао за три лица на основу Рјешења о разрјешењу (једног савјетника и секретара Заједничке службе) и за једног државног службеника ради одласка у пензију.

Интерни премјештаји и унапређења: За три запосленика је извршен интерни премјештај на друго радно мјесто у оквиру истог платног разреда. Унапређења није било. Парламентарна скупштина у 2020. години није извршила помјерање државних службеника и запосленика у складу с „Методологијом о измјенама и допунама Методологије за распоређивање запосленог унутар платног разреда“.

Обављање послова другог радног мјеста: Секретаријат Парламентарне скупштине донио је рјешења о обављању послова другог радног мјеста за два запосленика. Наиме, ради се о запосленицима на радним мјестима средње стручне спреме, а који су у међувремену стекли високу стручну спрему те им је донесено рјешење о обављању послова државног службеника – стручног сарадника без накнаде. Рјешења су донесена у сврху стицања радног искуства на пословима више стручне спреме. Секретаријат се при доношењу Рјешења позива и на информацију Агенције за државну службу од 23.12.2012. године према којој је Агенција става како нема препреке да руководиоца институције у оквиру својих овлаштења и потреба службе, а уз пристанак или на захтјев запосленика који има виши степен стручне спреме (односно завршено високо образовање) истог одреди да привремено обавља послове упражњеног радног мјеста државног службеника.

Неплаћено одсуство: Право на неплаћено одсуство регулисано је Одлуком о условима за кориштење права на неплаћено одсуство и на рад са скраћеним радним временом (Одлука СМ број 85/13 од 25.04.2013. године). У 2020. години на неплаћеном одсуству евидентирана су два лица, којима је донесено рјешење о неплаћеном одсуству на пар мјесеци (наведена лица су се након истека одобреног периода вратила, односно прекинула радни однос). Међутим, у Парламентарној скупштини је евидентирано укупно 10 лица којима је донесено Рјешење о неплаћеном одсуству од којих поједина датирају још из 2015. године.

Разлози неплаћеног одсуства су спајање породице, обављање послова у другим органима власти, именовања на позиције и сл. Нису евидентирани случајеви 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. Напомињемо да је лицима на неплаћеном одсуству након завршетка вишегодишњег мандата/одсуства омогућен повратак у матичну институцију, међутим, постоји ризик да матична институција у тренутку повратка запослених не буде имала реалну/оправдану потребу за истим, што у одређеним околностима може имати негативне посљедице.

Оцјењивање државних службеника и запосленика: Парламентарна скупштина је за 2020. годину извршила оцјењивање државних службеника у складу с Правилником о начину оцјењивања рада државних службеника у институцијама БиХ те Извјештај о истом доставила Агенцији за државну службу БиХ. Од 103 државна службеника, оцјењено је укупно њих 96. На крају године 7 државних службеника је остало неоцјењено због боловања, пробног рада и породилског одсуства. Просјечна оцјена опште успјешности на нивоу институције је 3,9. Парламентарна скупштина је такође извршила редовно годишње оцјењивање запосленика у складу с интерним Правилником о оцјењивању запосленика од 29.11.2012. године. Рјешење о оцјењивању доноси колегиј Секретаријата.

Отпремнине због одласка у пензију: У 2020. години два лица су стекла законске услове за пензионисање - државни службеник и посланик Представничког дома, за што је укупно исплаћено 37.803 КМ. Агенција за државну службу БиХ је донијела Рјешење о разрјешењу за државног службеника. Износи исплаћених отпремнина износе 8.805 КМ за државног службеника и 28.998 КМ за заступника којем је исплаћена отпремнина у мају 2020. године. Отпремнине су исплаћене на основу Одлуке о начину и поступку остваривања права на отпремнину приликом одласка у пензију у институцијама БиХ¹⁰ у висини шест остварених нето плата исплаћених у претходних шест мјесеци изузимајући новчану награду и накнаду за обављање послова другог радног мјеста.

Пракса поновног активирања статуса професионалног посланика након одласка у пензију и након исплаћене отпремнине би се требала преиспитати.

Поступцима ревизије утврдили смо да је ове године настављена пракса поновног активирања статуса професионалног посланика након стицања услова за одлазак у пензију. У пракси то значи да је посланику који је имао пуни радноправни однос, уз прекид радног односа од три

дана (према подацима обрасца пријаве-одјаве из Пореске управе Републике Српске) исплаћена отпремнина у износу од 28.998 КМ те му је поновно активиран радноправни статус у Парламентарној скупштини БиХ у истом мјесецу, односно након три дана.

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 58/09

Надаље, поступцима ревизије утврдили смо одређено неподударање документације везане за пријаву-одјаву са шихт листом која потврђује присуство на послу. Наиме, увидом у шихт листу за мај (када је исплаћена пензија и извршен прекид радног односа), а коју потписује секретар Представничког дома и којом се потврђује присуство на послу, утврдили смо да је за посланика сваки дан евидентирано присуство на послу (изузев државног празника 1. мај када је наведени дан евидентиран као државни празник). Све наведено нам указује на могућу чињеницу да се вођењу шихт листе не приступа озбиљно, те да иста не прати стварне доласке на посао односно одсутности с посла. Секретаријат Парламентарне скупштине је 19.05.2020. године донио Рјешење о стицању статуса стално запосленог посланика на основу претходно поднесеног Захтјева (поднесен 18.05.2020. године) којим се остварују сва права из радноправног односа. За наведено Рјешење је донесена Одлука о верификацији од стране Заједничке комисије за административне послове 09.06.2020. године.

ПРЕПОРУКА 11

Поновно препоручујемо да се преиспита и дефинише оваква пракса исплате отпремнине уважавајући све специфичности и окружење у којем Парламентарна скупштина функционише и дјелује.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Према презентованим подацима, Парламентарна скупштина је, у 2020. години, провела девет поступака јавних набавки и то шест из текућих издатака (два отворена и четири конкурентска поступка) и три из капиталних издатака (два отворена и један конкурентски). Након претходно проведених поступака укупна вриједност закључених уговора износила је 828.478 КМ са ПДВ-ом. Путем директних споразума извршене су набавке у укупном износу од 66.895 КМ. Дакле, укупна вриједност набавки у 2020. години износила је 895.373 КМ према сљедећој структури:

Врста поступка	Планирани број поступака	Број проведених поступака	Вриједност уговора у КМ (са ПДВ-ом)	Учешће у вриједности уговора у %
Отворени	6	4	676.349	75,54%
Конкурентски	6	5	152.129	16,99%
Преговарачки	-	-	-	-
Директни	20	18	66.895	7,47%
Поступци проведени примјеном изузећа од ЗЈН	-	-	-	-
УКУПНО	32	27	895.373	100,00

На основу прегледаног узорка закључених уговора везаних за набавку горива (157.638 КМ), услуга сервисирања и поправке службених возила (86.000 КМ), услуга сервисирања и поправке копира и факс апарата (43.000 КМ), моторних возила (329.175 КМ) и намјештаја лот 1 (68.917 КМ) и лот 2 (34.619 КМ) наводимо општа запажања и слабости уочене током ревизије процеса јавних набавки:

Парламентарна скупштина је донијела План јавних набавки за 2020. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама¹¹. План јавних набавки за текуће издатке је допуњаван три пута, чиме је објављено провођење директних споразума, премда Законом о јавним набавкама није дефинисана обавеза њиховог планирања. План јавних набавки, у дијелу везаном за капиталне издатке, објављен је крајем септембра¹², а измијењен средином октобра. Планирање свих јавних набавки је добра пракса која доприноси већој транспарентности јавних набавки. Међутим, да би у потпуности били задовољени принципи транспарентности, правичности и активне конкуренције потребно је обезбиједити адекватан процес планирања, односно адекватно процијенити вриједност набавке, одредити рокове и сл.

Увидом у расположиву документацију уочили смо да је уговорни орган у релативно кратком року кориговао процијењену вриједности одређених набавки из капиталних издатака, нпр. возила, намјештај, реконструкција и инвестиционо одржавање. Надаље, уговорни орган је користио допуштени механизам скраћених рокова за подношење понуда дефинисан чланом 41. став (3) Закона о јавним набавкама, нпр. набавка возила и намјештаја. Такође, уочили смо да намјештај набављен по лоту 2 није испоручен у уговореном року, јер је уговорни орган одгодио испоруку док припреми простор за смјештај робе. Напомињемо да је у овом случају критеријум за додјелу уговора утврђен као економски најповољнија понуда с поткритеријумима за оцјену цијена и рок испоруке.

ПРЕПОРУКА 12

Потребно је да Парламентарна скупштина обезбиједи адекватан процес планирања поступака јавних набавки у циљу њихове веће транспарентности.

Набавка возила (отворени поступак): На основу Одлуке, број: ЈН1-03-16-7-23/20 од 2.10.2020. године, покренут је поступак јавне набавке три моторна возила процијењене вриједности 282.051 КМ без ПДВ-а (330.000 КМ са ПДВ-ом). Критеријуми за додјелу уговора је „најнижа цијена“ која укључује све зависне трошкове понуђача везане за понуђену робу (трошкове превоза и испоруке, трошкове попутних услуга и друге трошкове у процесу набавке и испоруке предметних роба). Тендерску документацију са Портала јавних набавки је преузело 19 понуђача. Уговорни орган је захтијевао/тражио возила сљедећих техничких карактеристика: дужина возила: минимално 4900 мм, врста агрегата: дизелски агрегат, јачина мотора: минимално 210 kW, запремина мотора: минимално 2700 ццм, норма испушних плинова: EURO 6, врста мјењача: аутоматски са минимално 7+Р степени пренос, погон: на обје осовине 4x4, број врата: 4 или 5, број сједала: 5, боја црна метализирана и одређену опрему за возило.

Запримљене су двије понуде у којима су понуђене сљедеће цијене: Понуда I - 281.346 без ПДВ-а (329.175 КМ са ПДВ-ом) и Понуда II - 310.253 без ПДВ-а (362.997 КМ са ПДВ-ом). У поступку прегледа и оцјене понуда Комисија за јавне набавке је констатовала да је у понудама оба понуђача била присутна иста рачунска грешка.

Образац за цијену понуде није у потпуности попуњен у складу са захтјевима из тендерске документације.

Наиме, у табели Анекса 2 - Образац за цијену понуде, у колони „Јединична цијена са ПДВ-ом и попустом“ уписана је јединична цијена која помножена са количином даје укупну вриједност која је

¹¹ Службени гласник БиХ, број 39/14

¹² Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ усвојен је 29.7.2020. године

у понуди уписана као вриједност понуде без ПДВ-а. Комисија за јавне набавке се обратила понуђачима који су писменим путем прихватили да се изврши техничка корекција понуђених јединичних цијена. Уговорни орган је у тендерској документацији прецизно дефинисао начин попуњавања Анекса 2. У Осталим напоменама Анекса 2 је наведено да у случају разлике између јединичних цијена и укупног износа, исправка ће се извршити у складу са јединичним цијенама, те да се јединична цијена ставке не сматра рачунском грешком, односно не може се исправљати. Надаље, увидом у образац за цијену понуде изабраног понуђача уочили смо да је пропустио да у Анексу 2 попунити колону „Марка/тип/модел понуђеног возила“ како је то тражено тендерском документацијом. Будући да није уписана марка/тип/модел понуђеног моторног возила присутна је дилема шта је конкретно понуђено и да ли удовољава условима траженим у документу о набавци.

Такође, попуњавање података у цијелости је нужно како би се постигла успоређивост понуда. Дакле, понуђачи нису посветили дужну пажњу начину попуњавања понуда у складу са захтјевима из тендерске документације. Чланом 57. став (1) Закона о јавним набавкама прописано је да се у поступку јавне набавке кандидат/понуђач придржава захтјева и услова из тендерске документације. У тачки 17. став (2) тендерске документације уговорни орган је навео да су понуђачи дужни доставити попуњен и овјерен оригинални Образац за цијену понуде у складу са свим захтјевима који су дефинисани, за све ставке које су садржане у обрасцу. У случају да понуђач пропусти попунити образац у складу са постављеним захтјевима, за све ставке које су наведене, његова понуда ће бити одбачена.

Истичемо да је понуда другорангираног понуђача вриједносно прелазила износ процијењене вриједности набавке за 32.997 КМ или 10%. Из Извјештаја о току и завршетку е-аукције видљиво је да цијене понуда нису снижене, тј. понуђачи нису понудили нове понуде, односно задржане су првобитно понуђене цијене. Уговор је закључен са прворанжираним понуђачем. Вриједност уговора је износила 329.175 КМ са ПДВ-ом за три нова путничка моторна возила марке BMW 530ХД. Током провођења поступка јавних набавки није било изјављених жалби.

Наведено указује на потребу да се прегледу и ојени понуда посвети дужна пажња са аспекта досљедне примјене захтјева и услова дефинисаних тендерском документацијом и релевантним прописима из области јавних набавки како би се на поуздан начин могло утврдити да су приликом провођења поступака јавних набавки у цијелости задовољени принципи транспарентности, правичности и активне конкуренције с циљем најефикаснијег кориштења јавних средстава у вези с предметом јавне набавке и његовом сврхом.

ПРЕПОРУКА 13

Потребно је да Парламентарна скупштина у поступку прегледа и ојене понуда у цијелости процијени усклађеност поднесених понуда према захтјевима и условима утврђеним тендерском документацијом и релевантним прописима.

8. ОСТАЛО

8.1. Средства за рад клубова

Одлуком о расподјели финансијских средстава за финансирање политичких странака из буџета БиХ из 2013. године се уређују питања контроле трошења средстава и друга финансијска питања у вези с провођењем закона о финансирању политичких странака¹³.

Процедурама за примјену члана (3) Одлуке о расподјели финансијских средстава за финансирање политичких странака из буџета институција БиХ из новембра 2016. године је детаљније регулисана намјена трошења средстава за све врсте набројаних трошкова: путне трошкове у земљи и иностранству, трошкови употребе властитог возила, трошкови набавке потрошног материјала, трошкови репрезентације, накнаде лицима која обављају техничке и друге повремене послове, пренос средстава на трансакцијски рачун централе политичке странке, трошкови учешћа у друштвено одговорним активностима итд.

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

Напомињемо да још увијек нема битнијих промјена у начину пројекције, трошења и правдања средстава клубова на начин како је то и предвиђено Одлуком о расподјели финансијских средстава за финансирање

политичких странака из буџета институција БиХ од 30.05.2013. године¹⁴.

Према подацима о расподјели финансијских средстава за финансирање политичких странака из буџета институција БиХ за 2020. годину планиран је износ од 950.000КМ, а утрошено је 942.159 КМ.

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

¹³ Законом о финансирању политичких странака број 01,02-1-28/12 од 16. новембра 2012. године уређују се начин и услови под којима политичке странке и чланови политичких странака који дјелују у њихово име обезбјеђују средства за рад Укупна средства из става (1) овог члана не могу прелазити износ од 0,2% буџета БиХ у календарској години. Политичким странкама, односно коалицијама политичких странака средства из става овог члана расподјељују се на начин да се: 30% средстава дијели једнако свим политичким странкама, односно коалицијама политичких странака које су освојиле мандате, 60% средстава дијели према броју посланичких, односно делегатских мандата, које свака политичка странка, коалиција политичких странака, односно независни кандидат има у тренутку додјеле мандата, 10% од укупног износа распоређује парламентарним групама сразмјерно броју посланичких, односно делегатских мјеста која припадају мање заступљеном сполу. Парламентарне групе, односно клубови заступника и изасланика и независни кандидати у Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине судјелују у расподјели средстава из става (3) тачка б) овог члана према броју заступничких, односно изасланичких мандата у домовима Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине.

¹⁴ Одлуком о расподјели финансијских средстава за финансирање политичких странака из буџета институција БиХ од 30.05.2013. године предвиђено је и да приликом израде пројекције буџета парламентарне скупштине сви клубови - предсједавајући клубова, парламентарне групе и независни кандидати, у сарадњи са Сектором за финансије ураде пројекцију расподјеле средстава по потребама (за путне трошкове, трошкове репрезентације, пружања стручних и консултантских услуга, трошкове учешћа у друштвено одговорним активностима итд.)

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

Издаци за потребе клубова у 2020. години износе 942.159 КМ од којих су најзначајнији: издаци за уговоре о дјелу (138.750 КМ), издаци за рад у изборној јединици (120.531 КМ), остале неспоменуте услуге и дажбине (615.699 КМ) и трошкови репрезентације (23.071 КМ).

Поступцима ревизије уочено је следеће:

- За рад у изборној јединици посланицима и делегатима у 2020. години утврђено је 120.531 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 (члан 14.) да клубови посланика и делегата доносе одлуке о исплати накнада члановима за рад у изборним јединицама. Наведена одлука се доставља Сектору за финансије ради обрачуна и исплате.
- На конту осталих неспоменутих услуга и дажбина прокњижен је износи од 615.699 КМ који се односи на пренос средстава на трансакцијски рачун централе политичке странке као и на средства за трошкове учешћа у друштвено одговорним активностима. 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.
- Услуге репрезентације за потребе клубова у 2020. години износе 23.071 КМ. Трошкови су углавном настали у просторијама Службе за заједничке послове (кафе, сокови, јела) за што су испостављене фактуре. За одређен број трошкова испостављене су фактуре из ресторана изван просторија Службе поводом разних састанака и догађаја за које су донесене одговарајуће одлуке. Увидом у документацију увидјели смо да је у односу на претходну годину значајно смањен обим услуга насталих у ресторанима изван просторија Службе.

- За потребе клубова у 2020. години за уговоре о дјелу издвојено је 138.750 КМ, те су у односу на 2019. годину издаци виши за 18.950 КМ. Закључено је укупно 19 уговора о дјелу за обављање послова секретара клубова народа, сарадника на припреми сједница, обављање оперативно-техничких послова и сл. За 13 закључених уговора исплата је извршена већим дијелом године, док је за шест уговора ангажман извршен у трајању од 1-6 мјесеци, зависно од врсте закљученог посла. Исплаћени уговори о дјелу крећу се у распону од 200 КМ до 1900 КМ. Закључивање уговора и избор особља је у потпуној надлежности Клубова. Већина ангажованог особља је путем уговора о дјелу запослена дужи низ година у Парламентарној скупштини. И даље су уговори о дјелу (за обављање послова секретара клубова народа) закључени са лицима која су редовно запослена у Парламентарној скупштини¹⁵. *Дакле, за уговоре код којих се ради о ангажману током цијеле године, можемо констатовати да се за исте исплаћује редовна мјесечна накнада - плата те да се не ради о краткорочном ангажману и обављању једнократних конкретних послова за које би извршиоци посла добили уговорену накнаду (што је уједно и основна карактеристика уговора о дјелу).*

ПРЕПОРУКА 14

Поновно препоручујемо да се врши планирање и пројекција 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 уважавајући принцип транспарентности и намјенске потрошње средстава клубова.

¹⁵ Чланом (8) Процедура за примјену члана (3) Одлуке о расподјели финансијских средстава за финансирање политичких странака из буџета институција БиХ дефинисано је да ће наведене послове уговора о дјелу за потребе клубова обављати изван радног времена.

9. КОМЕНТАРИ

Парламентарна скупштина у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Мирсада Сијамић, виши ревизор,
с.р.

Ивана Јурчевић, ревизор, с.р.

Осман Паћука, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2020. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2020. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2020. годину

Парламентарна скупштина БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Процент 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	15,165,000	0	15,165,000	14,017,744	92
Бруто плате и накнаде	10,389,000		10,389,000	10,064,911	97
Накнаде трошкова запослених	1,887,000		1,887,000	1,742,657	92
Путни трошкови	642,000		642,000	260,039	41
Издаци телефонских и пошт. услуга	172,000		172,000	102,885	60
Издаци за енергију и ком. услуге			0		
Набавка материјала	96,000		96,000	86,052	90
Издаци за усл. превоза и горива	105,000		105,000	52,811	50
Унајмљивање имовине и опреме			0		
Издаци за текуће одржавање	136,000		136,000	86,354	63
Издаци за осигурање	33,000		33,000	11,352	34
Уговорене и друге посебне услуге	1,705,000		1,705,000	1,610,683	94
2. Капитални издаци	1,114,000	-603,622	510,378	468,690	92
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	936,000	-440,336	495,664	453,984	92
Набавка осталих сталних средстава	28,000	-13,286	14,714	14,706	100
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)	16,279,000	-603,622	15,675,378	14,486,434	92
5. Вишегодишња капитална улагања	0	603,622	603,622	0	0
		603,622	603,622		0
6. Новчане донације	0	20,061	20,061	15,928	79
DCAF		20,061	20,061	15,928	79
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
8. Укупно (4+5+6+7)	16,279,000	20,061	16,299,061	14,502,362	89

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило _____ 2021. године.

Секретар:
Мирза Имамовић

Биланс стања на 31.12.2020. године

Парламентарна скупштина БиХ

Табела II

Опис	31.12.2020.	31.12.2019.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	0	973	0
Новчана средства			
Краткорочна потраживања		973	0
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	11,561,910	11,574,303	100
Стална средства	17,280,306	17,530,906	99
Исправка вриједности	5,718,395	5,956,603	96
Неотписана вриједност сталних средстава	11,561,910	11,574,303	100
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	11,561,910	11,575,277	100
3. Краткорочне обавезе и разграничења	1,738,867	1,293,635	134
Краткорочне текуће обавезе	277,884	353,241	79
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	1,011,892	940,394	108
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	449,091		
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	11,561,910	11,574,303	100
Извори средстава	11,561,910	11,574,303	100
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	13,300,777	12,867,939	103

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 _____ 2021. године.

Секретар:
Мирза Имамовић

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: Парламентарна скупштина) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2020. 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 2020. (Службени гласник БиХ, 46/20) 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 Парламентарне скупштине.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневјере и остале незаконитости.

Датум, _____

Секретар Заједничке службе:

Мирза Имамовић