



Broj: 01-07-16-1-529/18
Datum: 27.06.2018.

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA

gosp. Kenan Vehabović, tajnik Zajedničke službe

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02,03-	16-1-	1519/18	

Trg BiH 1
71000 Sarajevo

Predmet: Dostava Nacrta izvješća o finansijskoj reviziji Parlamentarne skupštine BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 15. stavak 1. Zakona o reviziji institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), u pravitku akta dostavljamo Vam Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji Parlamentarne skupštine BiH za 2017. godinu.

U roku od petnaest dana od dana primitka Nacrta izvješća možete dostaviti svoje komentare sukladno članku 15. stavak 2. Zakona o reviziji institucija BiH.

Ukoliko u ostavljenom roku ne dostavite spomenute komentare i dokaze, smatrat ćemo da nemate komentara na sadržaj Nacrta izvješća.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Dragan Vrankić



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 • www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2017. GODINU

Broj: 01-07-16-1- 529/18

MAKRO

Sarajevo, svibanj 2018. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINANIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI.....	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. UVOD.....	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA.....	7
2.1 Realizirane preporuke.....	7
2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku.....	7
2.3 Nerealizirane preporuke.....	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA.....	8
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje.....	9
3.2 Financijsko upravljanje i kontrola.....	9
3.3 Unutarnja revizija	10
4. PRORAČUN	10
5. FINANIJSKO IZVJEŠĆE	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
5.1.1 Bruto plaće	11
5.1.2 Naknade za prijevoz na posao i s posla	12
5.1.3 Naknade skupštinskim zastupnicima.....	12
5.1.4 Putni troškovi	13
5.1.5 Telefonske i poštanske usluge	13
5.1.6 Troškovi uporabe vozila.....	14
5.1.7 Ugovorene usluge.....	14
5.2. Bilanca stanja.....	15
5.3. Pregled dinamike upošljavanja.....	17
6. JAVNE NABAVE.....	18
7. OSTALO	20
8. KOMENTARI	23
PRIVICI.....	24



I. MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Parlamentarna skupština) za 2017. godinu koja obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Parlamentarne skupštine odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom 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 finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća Parlamentarne skupštine ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka temelji se na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Parlamentarne skupštine prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2017.

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju institucija BiH, u okviru finansijske revizije, provodi reviziju finansijskih izvješća, u svezi s istom, reviziju usklađenosti sa zakonima i drugim propisima koji su relevantni za finansijska izvješća.



godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom financijskih izvješća Parlamentarne skupštine za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Parlamentarna skupština rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji Institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti za izražavanje mišljenja o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Parlamentarne skupštine, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Parlamentarne skupštine za 2017. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Skretanje pozornosti

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

- izdatke za naknade skupštinskim zastupnicima (paušal), troškovi uporabe službenih vozila sa aspekta transparentnog i racionalnog trošenja javnih sredstava (točke 5.1.3., 5.1.6. Izvješća)
- sredstva klubova – i dalje nije osigurana transparentnost namjenske potrošnje sredstava klubova (točka 7.1. Izvješća).



Sarajevo, 07.03.2018. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman

NAČRT



II. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi sa 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, sukladni 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 objektivnosti i istinitosti finansijskih izvješća i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu Institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Odluka o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika u Parlamentarnoj skupštini BiH iz listopada 2010. godine br. 03/5-50-1-11-38-3/10
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju Institucija BiH.
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna 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 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 od 27.11.2012. godine
- 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



III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

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. Dom naroda sastoji se od 15 izaslanika, od kojih su dvije trećine iz Federacije BiH i jedna trećina iz Republike Srpske. Zastupnički dom sastoji se od 42 člana, od kojih se dvije trećine biraju sa teritorije Federacije BiH, a jedna trećina sa teritorije Republike Srpske.

Mandat izabranih članova Parlamentarne skupštine do 2002. bio je dvije godine, a nakon izbora 2002. oni se biraju i delegiraju na mandat od četiri godine.

Parlamentarna skupština BiH donosi zakone, odobrava proračun i odlučuje o izvorima i iznosu prihoda za financiranje Institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine, potvrđuje imenovanje predsjedatelja i članova Vijeća ministara, daje suglasnost za ratificiranje međunarodnih ugovora i odlučuje o drugim pitanjima, nužnim za primjenu njezinih ovlasti ili dodijeljenih sporazumom entiteta.

Sjedište Parlamentarne skupštine BiH je u Sarajevu, Trg BiH 1.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju Institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Parlamentarne skupštine za 2016. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Parlamentarne skupštine i usklađenost poslovanja sa skretanjem pozornosti na izdatke za naknade skupštinskim zastupnicima (paušal), putne troškove i troškove reprezentacije sa aspekta transparentnog i racionalnog trošenja javnih sredstava te načina trošenja sredstava klubova – pravdanja i dokumentiranja namjenske potrošnje.

Parlamentarnoj skupštini su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprijeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju. Parlamentarna skupština je dostavila odgovor Uredu za reviziju sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji Institucija BiH.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka danih u Izvješću o reviziji za 2016. godinu.

2.1 Realizirane preporuke

- Proces financijskog upravljanja i kontrole je uspostavljen i dokumentiran
- Nastavljen je razvoj unutarnje revizije sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji i standardima unutarnje revizije.

2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku



- Izvršena je racionalizacija putnih troškova ali smo i dalje uočili određene nedostatke po pitanju obračuna i pravdanja putnih troškova.
- Prigodom obavljanja popisa imovine uočena su unaprjeđenja ali još uvijek nije osigurano pravovremeno evidentiranje promjena vezanih za stalna sredstva.
- Sustav unutarnjih kontrola u domeni javnih nabava je dijelom poboljšan donošenjem Pravilnika o javnim nabavama polovicom 2017. godine, a efekte istog ćemo u cijelosti sagledati u narednoj godini.
- Pravila i procedure potrošnje i ponašanja još uvijek nisu u cijelosti kreirana na jasan i nedvosmislen način.
- Sredstva za rad klubova – premda su u studenom 2016. godine donesene odgovarajuće procedure, ponovno smo uočili propuste i nedostatke iz prethodnih godina, u prvom redu kada je u pitanju pravdajuća dokumentacija za dokazivanje namjenske potrošnje.

2.3 Nerealizirane preporuke

- Plaće, naknade i ostala materijalna prava zastupnika i izaslanika i dalje su regulirana internim aktima, a ne zakonom, kojim bi se regulirala sva prava i obveze zastupnika i izaslanika, a što je dugogodišnja preporuka revizije.
- Parlamentarna skupština je i u tekućoj godini nastavila sa angažiranjem vanjskih suradnika po ugovoru o djelu te i dalje nisu dosljedno i transparentno primjenjivani zakoni koji reguliraju područje upošljavanja.
- Internim aktima ponovno nije precizirano što se podrazumijeva pod obavljanjem zastupničke i izaslaničke dužnosti (paušal).
- Sustav unutarnjih kontrola uporabe službenih automobila i dalje je nezadovoljavajući, a posebice se ističe neurednost evidencija o korištenju istih.
- Za troškove reprezentacije se i dalje ne navode uvijek povod i svrha troška, što se posebice ističe kod interne reprezentacije.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Parlamentarna skupština je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima. Tijekom revizije uočili smo kako je sve izraženiji problem reguliranja rada i funkcioniranja oba doma Parlamentarne skupštine, uključujući definiranje prava i obveza zastupnika i izaslanika u situacijama koje nisu predviđene ili nisu jasno definirane u internim aktima Parlamentarne skupštine. Napominjemo kako je Parlamentarna skupština, u tijeku 2017., uočila i prepoznala ovaj problem, te je bilo formirano zajedničko povjerenstvo oba doma Parlamentarne skupštine s ciljem da se izmjene poslovnicima obaju domova. Međutim, u godinu dana nije došlo do nikakvih promjena i rješenja, te su još uvijek na snazi postojeći poslovnicima (Poslovnik Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH i Poslovnik Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH). Uzroci neefikasnosti povjerenstva su mnogostruki: od problema sazivanja sjednica, nezainteresiranosti pa sve do nedostataka političke volje za rješavanjem ovog problema i postavljene zadaće. S obzirom da prava i obveze zastupnika u Parlamentarnoj skupštini nisu regulirane zakonskim rješenjem, što je preporuka koju revizija ponavlja već više godina, smatramo potrebnim na jasniji, precizniji i sveobuhvatan način urediti sva područja rada i djelovanja Parlamentarne skupštine, uključujući prava i obveze zastupnika i izaslanika kroz poslovnicima obaju domova Parlamentarne skupštine (dosadašnji poslovnicima prava i obveze zastupnika i izaslanika regulirane su na dosta oskudan način).



Nadalje, uočili smo i kako su se tijekom godine odvijale aktivnosti na izradi novog Pravilnika o međunarodnim aktivnostima Parlamentarne skupštine (pravilnikom se uglavnom reguliraju planiranje međunarodnih aktivnosti, oblici međunarodne suradnje, ostvarivanje/realizacija međunarodne suradnje, službena putovanja članova Parlamentarne skupštine BiH itd.). Ove aktivnosti nisu rezultirale usvajanjem novog pravilnika, kojim bi se otklonile do sada uočene nedorečenosti, dvojbe i nepreciznosti te uvela poboljšanja i došlo do kvalitetnijih rješenja. Sve navedeno nam govori kako je potrebno uložiti dodatne napore u cilju reguliranja funkcioniranja parlamentarnog života na daleko efikasniji i učinkovitiji način.

Revizija ova pitanja navodi i analizira isključivo s aspekta reflektiranja spomenutih aktivnosti na financijsko poslovanje Parlamentarne skupštine, a ni u kom slučaju ne ulazi u okvire bilo kakve političke borbe i djelovanja. Namjera revizije nije tumačiti i ocjenjivati pravo na različite oblike političke borbe nego ukazati na potrebu definiranja pravila i procedura kako bi sve financijske transakcije imale jasno uporište u propisanim pravilima. Postojeće stanje ima za posljedicu moguće neopravdano i neefikasno korištenje javnih sredstva poreskih obveznika.

Rukovodstvo Parlamentarne skupštine treba iznaći odgovarajuća rješenja za reguliranje aktivnosti zastupnika i izaslanika koje izazivaju određene dvojbe u pogledu njihovog tretiranja sa financijskog aspekta te ista pretočiti u pisana pravila i procedure (donošenje poslovnika i pravilnika u što skorije vrijeme), koristeći dosadašnja vlastita iskustva i primjere dobre prakse.

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Parlamentarna skupština BiH donosi zakone, odobrava proračun i odlučuje o izvorima i iznosu prihoda za financiranje institucija BiH i međunarodnih obveza BiH, potvrđuje imenovanje predsjedatelja i članova Vijeća ministara, daje suglasnost za ratificiranje međunarodnih ugovora i odlučuje o drugim pitanjima, nužnim za primjenu njezinih ovlasti ili dodijeljenih sporazumom entiteta. Domovi Parlamentarne skupštine BiH obavljaju zakonodavnu, informativnu i nadzornu aktivnost te reguliraju unutarnje ustrojstvo i način svojeg rada. Parlamentarna skupština ima Tajništvo koje obavlja poslove za potrebe Parlamentarne skupštine koji proizlaze iz Ustava BiH, zakona, poslovnika, zaključaka, smjernica, programa rada i drugih akata domova Parlamentarne skupštine. Radom Tajništva Parlamentarne skupštine BiH upravlja Kolegij Tajništva, koji čine: tajnik Zastupničkog doma, tajnik Doma naroda i tajnik Zajedničke službe. Tajništvo Parlamentarne skupštine BiH obavlja stručne, administrativno-tehničke, organizacijske, financijske, informativne, konzultantske i druge poslove za potrebe Parlamentarne skupštine BiH. Poslovi i zadaci Tajništva obavljaju se unutar sljedećih službi: Stručna služba Zastupničkog doma; Stručna služba Doma naroda i Zajednička služba. U okviru službi uspostavljaju se organizacijske jedinice, i to: uredi tajnika; uredi i sektori. Radom Tajništva Parlamentarne skupštine BiH upravlja Kolegij Tajništva, koji čine: tajnik Zastupničkog doma, tajnik Doma naroda i tajnik Zajedničke službe. Unutarnje ustrojstvo Parlamentarne skupštine definirano je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Parlamentarne skupštine BiH prema kojem je od sistematiziranih 217 radnih mjesta u 2017. godini bilo popunjeno 171 radno mjesto. Analizirajući unutarnji ustroj i organizaciju Parlamentarne skupštine uočili smo čestu pojavu fluktuacije uposlenih u Sektoru za financije prvenstveno na poziciji rukovoditelja Sektora.

3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Parlamentarna skupština je implementirala sustav financijskog upravljanja sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH i podzakonskim aktima. Sačinjeno je Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu. Opisani su poslovni procesi i izrađena Mapa poslovnih procesa, kao i Obrazac za utvrđivanje i procjenu rizika. Parlamentarna skupština je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za



2017. godinu i dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

3.3 Unutarnja revizija

Prema kriterijima utvrđenim u Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH² i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u Institucijama BiH³, Parlamentarna skupština je uspostavila jedinicu unutarnje revizije u svom sastavu. Također, prema Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH, Parlamentarna skupština je nadležna za provođenje unutarnje revizije kod sedam institucija BiH (Središnje izborno povjerenstvo BiH, Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, Ured za razmatranje žalbi, Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH, Službeni glasnik BiH, Agencija za zaštitu osobnih podataka i Parlamentarna skupština BiH), na bazi prioriteta koji se utvrđuje procjenom rizika navedenih institucija. Tijekom 2017., u Parlamentarnoj skupštini je izvršena jedna naknadna revizija, na temu stalnih sredstava.

Preporuka

Potrebno je nastaviti sa jačanjem i razvojem unutarnje revizije, imajući u vidu značajnost Institucije i visinu proračunskih sredstava koja se troše. Nadalje, potrebno je posvetiti dužnu pozornost izvješćima unutarnje revizije i blagovremeno poduzimati mjere na realizaciji preporuka.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu⁴, Parlamentarnoj skupštini su odobrena sredstva u iznosu od 16.041.000 KM, što je za 24.000 KM više odnosi na prethodnu godinu. Odobreni iznos odnosi se na: neposrednu potrošnju u iznosu od 14.733.055 KM, klubove zastupnika i izaslanika u iznosu od 950.000 KM, Vijeće nacionalnih manjina 173.450 KM, Neovisni odbor policijskih struktura u BiH u iznosu od 128.500 KM, 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 u iznosu od 56.000 KM. Proračun je korigiran za iznos donacije za financiranje troškova pravnog savjetnika DCAF-a za 42.137,87 KM (neurošena sredstva prenesena iz prošle godine 9.137,87 i donacija u 2017. godini u iznosu od 33.001,00 KM) i po osnovu ostalih prihoda u iznosu od 2.347,00 KM.

Izvršenje proračuna Parlamentarne skupštine BiH na 31.12.2017. godine iznosi 14.961.966 KM što predstavlja izvršenje od 93 % u odnosu na odobreni proračun i 99,5% u odnosu na izvršenje za isto razdoblje prošle godine.

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

Tablica 1.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Iznosi u KM	
				Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Neposredna potrošnja	14.733.050	0	14.733.050	13.713.443	93
Klubovi zastupnika i izasl.	950.000	0	950.000	937.528	98

² Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 94/16



<i>Vijeće nacional. manjina</i>	173.450	0	173.450	127.960	74
<i>Nezav. odb. pol. str.</i>	128.500	0	128.500	111.293	87
<i>Nezav. povjerenstvo za praćenje uvjeta bor.</i>	56.000	0	56.000	37.632	67
<i>Tekući grantovi</i>	0	0	0	0	0
<i>Višegodišnja kapitalna ulaganja</i>	0	0	0	0	0
<i>Novčane donacije</i>	0	42.139	42.139	34.141	81
Ukupno:	16.041.000	42.139	16.083.139	14.961.996	93

Parlamentarna skupština nije vršila prestrukturiranje rashoda za 2017. godinu.

5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Temeljem Pravilnika o financijskom izvješćivanju institucija BiH, sačinjeno je godišnje financijsko izvješće za 2017. godinu i dostavljeno nadležnim institucijama u utvrđenim rokovima. Parlamentarna skupština je na svojoj web stranici objavila financijska izvješća, kako je to propisano Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija. Napominjemo kako, za vrijeme trajanja revizije, još uvijek nije bilo sačinjeno cjelovito izvješće o radu Parlamentarne skupštine za 2017. godinu.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

Ukupno izvršeni rashodi Parlamentarne skupštine za razdoblje 01.01. – 31.12.2017. godine iznosili su 14.961.996 KM ili 93% u odnosu na ukupno raspoloživa sredstva. Tekući izdaci u 2017. godini iznosili su 14.528.708 KM, kapitalni izdaci su iznosili 399.147 KM i novčane donacije u iznosu od 34.141 KM. Analizom pojedinih proračunskih pozicija uočili smo kako su izvršenja istih manja u odnosu na odobreni proračun. Proračunske pozicije gdje su uočena manja izvršenja u odnosu na plan su: pozicija putnih troškova za koju je planiran iznos od 971.000 KM, a izvršenje je iznosilo 744.197 KM ili 77% u odnosu na plan, pozicija telefonskih i poštanskih usluga, za koju je planirano 202.000 KM, a izvršeno 131.752 ili 65% u odnosu na planirani iznos, izdaci za usluge prijevoza i goriva sa planiranih 100.000 KM, a izvršenih 58.814 KM ili 59% u odnosu na planirano.

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

Revidiranjem značajnijih kategorija rashoda – troškova, uočili smo određene propuste i nedostatke, posebice u sustavu unutarnjih kontrola koji reguliraju proračunsku potrošnju. Posebnu pozornost smo obratili na kategorije rizičnih rashoda/troškova javne potrošnje. U tekstu koji slijedi detaljnije razmatramo uočene nedostatke i propuste za pojedine, značajnije kategorije proračunskih troškova u Parlamentarnoj skupštini.

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na dan 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 9.813.410 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 5.717.486 KM, a porezi i doprinosi 4.095.924 KM. U odnosu na 2016. godinu izvršenje je veće za 30.305 KM. Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih



materijalnih prava zastupnika i izaslanika u Parlamentarnoj skupštini BiH broj 03/5-50-1-11-383/10, od 29.10.2010. godine utvrđen je način obračuna plaća, iznos plaća i druga materijalna prava zastupnika i izaslanika u Parlamentarnoj skupštini BiH, uključujući i naknade za odvojen život, topli obrok, troškove prijevoza na posao i s posla, godišnji odmor, otpremninu, slučaj smrti, bolovanje i drugo. Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH i Zakonom o radu utvrđen je način obračuna plaća državnih službenika i zaposlenika.

Parlamentarna skupština je na 31.12.2017. godine imala 223 zaposlena, od kojih je 51 zastupnik i izaslanik (14 izaslanika u Domu naroda, 37 zastupnika u Zastupničkom domu), dok 6 zastupnika i izaslanika (1 izaslanik i 5 zastupnika) ostvaruje pravo na razliku plaće i nisu uključeni u navedeni broj. Preostalih 172 zaposlena su državni službenici i zaposlenici u Parlamentarnoj skupštini.

Kada je u pitanju reguliranje plaća i svih drugih materijalnih prava zastupnika i izaslanika, Ured za reviziju i dalje smatra kako je nužno sva prava i obveze regulirati kroz zakonska rješenja kojim bi se obuhvatile i uvažile sve specifičnosti Parlamentarne skupštine (ugraditi primjere dobre prakse iz zemalja visoke demokratije), a ne internim aktima kao do sada, sve u cilju transparentnog i zakonitog uređivanja ove vrlo značajne i osjetljive kategorije trošenja javnih sredstava.

Preporuka:

Uvažavajući sve specifičnosti Parlamentarne skupštine BiH i dalje smatramo kako je navedene interne akte potrebno ugraditi u zakonske odredbe, u cilju transparentnog uređenja kategorije obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika.

5.1.2 Naknade za prijevoz na posao i s posla

Odlukom o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH od 24.08.2017. godine regulirana je visina, način i postupak ostvarivanja prava uposlenih u institucijama BiH na naknadu za prijevoz na posao i s posla. Odlukom je predviđeno da se ista počne primjenjivati od listopada 2017. godine. Parlamentarna skupština BiH navedenu Odluku u potpunosti primjenjuje od prosinca, jer neki od uposlenih nisu pravovremeno dostavili svu potrebnu dokumentaciju. Člankom (5), stavak (4) Odluke o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH od 24.08.2017. godine definirana je udaljenost mjesta rada od mjesta prebivališta na način da se koristi najkraća prometna putna komunikacija na navedenoj relaciji. Uvidom u određeni broj rješenja utvrdili smo da se, u smislu utvrđene kilometraže, Odluka ne primjenjuje dosljedno, što za posljedicu može proizvesti veće troškove prijevoza.

Preporuka:

Parlament je dužan Odluku o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH dosljedno primjenjivati u svim segmentima.

5.1.3 Naknade skupštinskim zastupnicima

Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata u Parlamentarnoj skupštini BiH broj: 03/5-50-1-11-383/10 od 29.10.2010. godine regulirano je pitanje predmetne naknade - mjesečni paušal koji nije jasno i precizno definiran. Prema navedenoj Odluci zastupniku i izaslaniku za obavljanje zastupničke i izaslaničke dužnosti



pripada pravo na mjesečni paušal, bez obzira na radno-pravni status. Visina paušala se utvrđuje množenjem osnovice plaće (475,69 KM) s koeficijentom 1,50 što na mjesečnoj razini iznosi 713.54 KM. Naknada se u punom iznosu isplaćuje za svaki mjesec. S 31.12.2017. godine, ukupno isplaćene naknade skupštinskim zastupnicima iznose 488.061 KM.

Preporuka:

Ponovno ukazujemo na potrebu preciznijeg definiranja suštine i namjene ove vrste naknade.

5.1.4 Putni troškovi

Ukupni troškovi službenih putovanja u 2017. godini iznosili su 718.527 KM (neposredna potrošnja), od čega se na službena putovanja u zemlji odnosi 160.855 KM, dok se iznos od 557.672 KM odnosi na troškove putovanja nastalih u inozemstvu. U odnosu na prošlu godinu, troškovi službenih putovanja manji su za 15% ili 130.942 KM. Putovanja u zemlji pretežno su realizirana u svrhu dolazaka zastupnika i izaslanika na sjednice oba doma Parlamentarne skupštine. Putovanja u inozemstvo, koja čine skoro 80% ukupnih troškova službenih putovanja, se najvećim dijelom odnose na prisustvo zastupnika i izaslanika međunarodnim konferencijama, stalna sudjelovanja na regionalnom zasjedanju Parlamentarne skupštine Frankofonije za regiju Europa, aktivnosti članova Izaslanstva Parlamentarne skupštine BiH u Parlamentarnoj skupštini procesa suradnje u Jugoistočnoj Europi (PSSEEC), sudjelovanja na Parlamentarnoj skupštini NATO-a, itd. Revidiranjem putnih troškova uočili smo sljedeće propuste i nedostatke: nepostojanje kvalitetnog plana putovanja sa analizama opravdanosti, nedostatak prateće dokumentacije iz koje bi se utvrdili svi potrebni elementi za obračun i opravdanosti troška (pozivi, agende, tko snosi troškove, itd.), nepravovremeno pravljenje putnih naloga. Nadalje, zamijetili smo kako korisnici službenih putovanja ne popunjavaju putne naloge, već se samo potpišu na putni nalog koji je obračunao referent za obračun plaća i naknada, što bi ubuduće trebalo izbjegavati.

Preporuka:

Potrebno je dodatno unaprijediti suštinsku kontrolu pravdajuće dokumentacije uz putne naloge u inozemstvu, a sve u cilju namjenske i racionalne potrošnje proračunskih sredstava. Nadalje, potrebno je raditi na ustroju mehanizma/sustava kontrole opravdanosti i efekata službenih putovanja.

5.1.5 Telefonske i poštanske usluge

Ukupno realizirani izdaci telefonskih i poštanskih usluga sa 31.12.2017.godine iznose 131.154 KM (neposredna potrošnja) što u odnosu na prethodnu godinu je smanjenje u iznosu od 22.114 KM. Značajniji iznosi odnose se na fiksne (43.327 KM) i mobilne telefone (61.578 KM).

Izdaci za fiksne telefone: Analizom Pravilnikom o korištenju telefona usvojenog u 2017. godini, ponovo smo konstatairali da nisu utvrđeni limiti potrošnje po korisnicima, već pojedinačne troškove fiksnih telefona (po lokalima) procjenjuje sekretar Zajedničke službe.

Preporuka

U cilju adekvatnog načina praćenja potrošnje fiksnih telefona u Parlamentarnoj skupštini, ponovo preporučujemo definiranje limita/ograničenja potrošnje za korisnike koji ostvaruju ova prava.



5.1.6 Troškovi uporabe vozila

Izdaci za uporabu vozila u 2017. godini iznosili su 123.188 KM i manji su u odnosu na prošlu godinu za 2.456 KM. Značajniji iznosi odnose se na izdatke za gorivo (57.159 KM), za popravak i održavanje vozila (41.079 KM).

Parlamentarna skupština raspolaže sa 15 vozila, do osam godina starosti. Sva vozila su kasko osigurana. Analizom Pravidnika o korištenju službenih vozila Parlamentarne skupštine i ostvarenih troškova za održavanje istih, utvrdili smo sljedeće: interne evidencije o troškovima uporabe vozila nisu u cijelosti ažurne, pouzdane i svrsishodne (kod pojedinih naloga za upotrebu vozila ne popunjavaju se sve rubrike, broj prijeđenih kilometara, vrijeme polaska i dolaska, kod evidencije utroška goriva i maziva ne navodi se broj računa, ne postoji kontrola evidencije o nabavi i zamjeni auto guma, ne vodi se osobni karton vozila itd.). Nadalje u pojedinim slučajevima, na putnim nalogima u zemlji, evidentirane su prilično velike udaljenosti između gradova, koje prema mjerljivim pokazateljima nisu validne, neprimjereno velikih iznosa loko vožnje u putnim nalogima itd. Nepouzdana i neažurna evidencije o troškovima uporabe službenih vozila povećavaju rizik od nekontrolirane potrošnje sredstava odobrenih za upotrebu službenih vozila te se za dio troškova ne može potvrditi jesu li potrošeni namjenski.

Uvidom u Izvješće unutarnje revizije Parlamenta iz 2018. godine, o sustavu upravljanja službenim vozilima, uočili smo slične ili identične probleme te smatramo kako bi trebalo pristupiti realizaciji danih preporuka u što skorije vrijeme.

Preporuka:

Ponovno ukazujemo na potrebu unaprjeđenja unutarnjih kontrola uporabe vozila, a koje će osigurati cjelovito, uredno i dosljedno vođenje svih potrebnih evidencija o korištenju vozila, koje predstavljaju temelj za praćenje i kontrolu troškova te potvrdu namjenskog korištenja vozila.

5.1.7 Ugovorene usluge

Ugovorene usluge: Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 841.166 KM i odnose se na neposrednu potrošnju. Značajniji iznosi se odnose na izdatke za obavljanje funkcije zastupnika i izaslanika (328.602 KM), usluge reprezentacije (84.316 KM), ugostiteljske usluge i usluge smještaja (67.602 KM) i ugovore o djelu (67.151 KM).

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci nastali temeljem govora o djelu evidentirani su u iznosu od 67.151 KM (neposredna potrošnja) i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 5.814 KM ili 9%. Značajniji ugovori vezani su za angažman savjetnika predsjedatelja zastupničkog doma (25.687 KM), osam vozača (19.820 KM), stručnog savjetnika u sektoru za financije (10.182 KM) i kurira (10.182 KM).

Uvidom u dokumentaciju osoba angažiranih po ugovorima o djelu, konstatirali smo da angažman osobe na mjestu savjetnika predsjedatelja Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine, nije odgovarajući, jer je ovo radno mjesto sistematizirano Pravidnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta. Angažiranje osoba temeljem ugovora o djelu je primjereno u iznimnim situacijama, radi izvršavanja konkretnih zadataka i sl.

Stručni savjetnik u sektoru za financije je također angažiran na sistematiziranom radnom mjestu. Napominjemo kako je ova osoba, nakon umirovljenja na radnom mjestu glavnog



knjigovođe u Parlamentarnoj skupštini, u 2017. godini, nastavila svoj angažman na istom radnom mjestu, ali po ugovoru o djelu. Angažman ove osobe je nastavljen i u 2018. godini, temeljem ugovora o radu na određeno vrijeme od tri mjeseca.

Smatramo angažman osoblja po ugovorima o djelu na sistematiziranim radnim mjestima, a nakon što su iste ispunile uvjete za umirovljenje neprimjerenim, uzimajući u obzir da se radi o javnoj instituciji koja se financira javnim sredstvima i uzimajući u obzir trenutnu situaciju u pogledu tržišta rada u zemlji.

Preporuka:

Ugovore o djelu treba zaključivati samo u izuzetnim slučajevima i to za poslove koji su privremenog karaktera i koji nisu predviđeni Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u instituciji.

Usluge reprezentacije: Ukupno realizirani troškovi reprezentacije sa 31.12.2017.godine iznose 130.863 KM (neposredna potrošnja). Od toga, izdaci za neposrednu potrošnju iznose 84.316 KM, a 46.547 KM odnosi se na klubove. Internim pravilnikom, usvojenim u tekućoj godini, regulirano je pravo na korištenje sredstava reprezentacije (interne i eksterne), maksimalan mjesečni iznos sredstava itd.

Interna reprezentacija podrazumijeva konzumaciju jela i pića u prostorijama Služba za zajedničke poslove institucija BiH prilikom obavljanja redovnih aktivnosti. **Eksterna reprezentacija** se koristi u svrhu obavljanja međunarodnih aktivnosti Parlamenta, kada su u ulozi domaćina odnosno organizatora događaja.

Uvidom u pojedine račune sredstava interne reprezentacije ponovno se nismo uvjerali da su korisnici koristili usluge hrane i piće u okviru dozvoljenih limita sa jasnim povodom i obrazloženjima nastanka troška, što u pitanje dovodi samu svrhu reprezentacije i stvarnu namjenu odobrenih sredstava.

Preporuka:

Korištenje sredstva reprezentacije trebaju imati svoju svrhu i cilj zbog kojih su i odobrena te je potrebno osigurati dodatnu prateću dokumentaciju kojom bi se dokazala namjenska potrošnja i transparentnost korištenja sredstava u ove namjene.

5.2. Bilanca stanja

Ukupna aktiva Parlamentarne skupštine iskazana je u iznosu od 12.190.334 KM, a sastoji od novčanih sredstva (11.257 KM), kratkoročnih potraživanja (10.348 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (12.179.077 KM). Potraživanja se odnose na refundaciju naknada za bolovanje. Financijski značajnije stavke stalnih sredstava su: sredstva u pripremi (10.731.048 KM), kompjutorska oprema (1.695.097 KM), elektronička oprema (1.141.162 KM), motorna vozila (953.467 KM), softveri (926.798 KM) i oprema za prijenos podataka i glasa (858.280 KM).

Pasiva Parlamentarne skupštine ukupno iznosi 13.867.628 KM, a čine je: kratkoročne tekuće obveze (318.001 KM), obveze prema djelatnicima (957.691 KM), kratkoročna razgraničenja (1.688.551 KM) te izvori sredstava (12.179.077 KM). Obveze prema djelatnicima se odnose na obveze za bruto plaću za prosinac 2017. godine koje su izmirene početkom 2018. godine.



U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Parlamentarne skupštine.

Tablica 2. Iznosi u KM

Opis	Saldo	Saldo	Indeks
	31.12.2016	31.12.2017	3/2
1	2	3	4
<i>Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe</i>	8.942	11.257	126
<i>Stalna sredstva</i>	12.435.689	12.179.077	98
Ukupno aktiva:	12.444.631	12.190.334	98
<i>Kratkoročne obveze i razgraničenja</i>	1.550.179	1.688.551	109
<i>Dugoročne obveze i razgraničenja</i>	0	0	0
<i>Izvori sredstava</i>	12.435.689	12.179.077	98
Ukupno pasiva:	13.985.868	13.867.628	99

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu izvješća.

Popis imovine: Parlamentarna skupština je izvršila popis imovine, potraživanja i obveza na 31.12.2017. godine. Popisom nisu konstatirane razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Kada je riječ o internim kontrolama u procesima upravljanja i raspolaganja stalnim sredstvima napominjemo da se podaci o stalnim sredstvima po kategorijama i šiframiku unose u pomoćnu knjigu, na temelju koje se generiraju inventurne liste za popis imovine. Promjene u pomoćnoj knjizi trebaju biti ažurno evidentirane, a u cilju pouzdanog i točnog financijskog izvješćivanja. U postupku revizije je konstatirano da internim aktima nisu precizno definirani postupci koliranja dokumentacije vezani za promjena na stalnim sredstvima. Navedeno ima za posljedicu da nisu osigurane pouzdane i potpune evidencije zaduženja i razduženja stalnih sredstava (računari, laptopi, tableti i sl.), a što može imati za posljedicu eventualno nenamjensko korištenje i neopravdane gubitke opreme.

Preporuka

Potrebno je da Parlamentarna skupština internim aktima definiira postupke i nositelje aktivnosti u procesima upravljanja i raspolaganja imovinom.

Sredstva u pripremi: U poslovnim knjigama na 31.12.2017. godine iskazano je stanje sredstava u pripremi u iznosu od 10.731.048 KM koje se odnosi na pripremu i izgradnju zgrade (7.148.267 KM) i pripremu i izgradnju trga ispred zgrade Parlamentarne skupštine (3.582.781 KM). Ured za reviziju institucija BiH je u izvješću o izvršenju proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu ukazao na potrebu rješavanja pitanja usklađivanja evidencija po predmetnom pitanju između Parlamentarne skupštine i Službe za zajedničke poslove institucija BiH. Ministarstvo financija i trezora BiH je u studenom 2017. godine uputilo akt Parlamentarnoj skupštini u kome je između ostalog navedeno da je iznos od 10,73 miliona KM, iskazan u bilanci Parlamentarne skupštine za 2010. godinu, a da je Služba za zajedničke poslove institucija BiH predmetnu zgradu uknjižila u prosincu 2012. godine. Stoga navedene institucije trebaju razmijeniti informacije po pitanju vremenskog intervala ulaganja u zgradu i procjene vrijednosti zgrade odnosno provjeriti je li odgovarajuća procjena uobzirila navedena ulaganja. Preporučena razmjena informacija treba biti temelj za točno evidentiranje stalnih sredstava, a samim tim i točno izvješćivanje o stanju stalnih sredstava u financijskim izvješćima. Ovom prigodom napominjemo da je, osim rješavanja pitanja točnog evidentiranja vrijednosti imovine, potrebno riješiti i pitanje vlasništva nad zgradom sukladno relevantnim propisima.



Preporuka

Parlamentarna skupština treba, u suradnji sa relevantnim institucijama, riješiti pitanje vlasništva nad zgradom kako bi se stvorile pretpostavke za rješavanje pitanja točnog evidentiranja vrijednosti objekta u poslovnim knjigama.

5.3. Pregled dinamike upošljavanja

U 2017. godini radni odnos u Parlamentarnoj skupštini BiH zasnovalo je 16 osoba od kojih sedam na neodređeno (pet državnih službenika i dva uposlenika), a devet na određeno radno vrijeme. Prijem na neodređeno radno vrijeme izvršen je putem javnog natječaja za šest uposlenih osoba i eksternog premještaja za jednu osobu. Dva uposlenika (vozača) koja su primljena u radni odnos na neodređeno vrijeme prethodno su ostvarivali radni odnos putem ugovora o radu na određeno radno vrijeme u Parlamentarnoj skupštini BiH.

Za dva uposlena na određeno vrijeme izvršen je prijem u radni odnos bez raspisivanja javnog oglasa, premda su isti prethodno bili angažirani putem ugovora o djelu te se ne može smatrati da se radi o potrebi hitnog obavljanja poslova.

Preporuka:

Smatramo kako je Parlamentarna skupština BiH dužna dosljedno primjenjivati propise koji reguliraju područje upošljavanja.

Interni premještaji i unapređenja: Interno su premještene četiri osobe, od kojih su dvije premještene u okviru istog platnog razreda, dok je za dvije osobe izvršen interni premještaj s više na nižu poziciju (s koeficijenta 4,20 na koeficijent 2,73). Pravilnikom o uvjetima i načinu obavljanja internih natječaja, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH, članak (3), stavak (4) definirano je da se državni službenik može, uz osobni pristanak ili na osobni zahtjev, premjestiti i na radno mjesto niže razine. Parlamentarna skupština je rješenja o internim premještajima donijela uz suglasnost Agencije za državnu službu BiH.

Neplaćeno odsustvo: Prema članku (3) Odluke 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), pravo na neplaćeno odsustvo po sili zakona nastupa u slučaju kada je državnom službeniku, koji nije rukovodeći državni službenik, potvrđena kandidatura za javnu dužnost na koju se bira izravno ili neizravno, u bilo kojem zakonodavnom ili izvršnom tijelu vlasti ili je imenovan na položaj u bilo kojem zakonodavnom ili izvršnom tijelu vlasti na bilo kojoj razini u BiH. Posljedica prethodno opisanih internih premještaja s više na nižu poziciju je da se time državnom službeniku pruža mogućnost korištenja neplaćenog odsustva, odnosno zadržavanje mogućnosti povratka u instituciju poslije isteka mandata, što je mogućnost koja nije dana rukovodećim državnim službenicima. U 2018. godini su na neplaćenom odsustvu bile ukupno tri osobe.

Preporuka:

Smatramo kako bi Institucija koja provodi interne premještaje i razmatra Zahtjeve uposlenih za internim premještajima, a posebno na niže radno mjesto, s više pozornosti trebala razmotriti stvarne posljedice osiguravanja povratka uposlenih u instituciju nakon isteka mandata.



S obzirom da se Odlukom o uvjetima za korištenje prava na neplaćeno odsustvo i na rad sa skraćenim radnim vremenom regulira neplaćeno odsustvo za državne službenike pri čemu se izričito navodi da se radi o onima "koji nisu rukovodeći državni službenici" mišljenja smo kako je potrebno dosljedno primjenjivati zakonske i podzakonske odredbe koje reguliraju navedeno područje.

6. JAVNE NABAVE

Parlamentarna skupština je 9. veljače 2017. godine donijela Plan nabava za 2017. godinu te je isti, sukladno Zakonu o javnim nabavama, objavila na internet stranici. Tijekom godine, Plan nabava je izmijenjen dva puta, a izmjene se uglavnom odnose na kapitalne nabave i tekuće održavanje. Postupke nabava u tekućoj godini su provodila četiri povjerenstva.

Na temelju dostavljenog pregleda realiziranih nabava, konstatirali smo kako je Parlamentarna skupština okončala procedure nabava sukladno Planu nabava u ukupnoj vrijednosti od 729.772 KM. Od ovog iznosa, nabave u vrijednosti od 297.741 KM su provedene otvorenim postupkom, 174.365 KM konkurentskim postupkom, 200.000 KM sukladno Aneksu II. Dio B Zakona, dok su nabave u vrijednosti od 57.666 KM provedene izravnim sporazumom. Također, u tekućoj godini su okončana i četiri postupka započeta u 2016. godini (478.495 KM). Prema prezentiranim podacima, u 2017. godini, nakon provedenih postupaka nabava zaključeno je pet okvirnih sporazuma u ukupnoj vrijednosti od 550.730 KM.

U 2017. godini su provedeni i postupci koji nisu predviđeni planom nabava i to konkurentski postupak nabave usluga servisiranja hardvera i softvera (30.000 KM) i izravni sporazumi (49.394 KM). Nadalje, tijekom 2017. godine započeti su postupci koji su okončani u narednoj godini i to tri konkurentska postupka predviđena planom nabava (111.000 KM) i otvoreni postupak nabave usluga servisiranja i popravke službenih vozila⁵ koji nije bio predviđen planom nabava (80.000 KM).

Navodimo neka opća zapažanja i slabosti uočene tokom revizije procesa javnih nabava:

Planom nabava za 2017. godinu predviđeno je pokretanje određenih nabava u mjesecu neposredno pred ili nakon isteka roka punovažnosti postojećih ugovora (usluge interneta, održavanje informacijskih sustava, distribucija štampe i dr.). Osim toga uočena su odstupanja u pogledu planiranih rokova za započinjanje procedura i stvarnih datuma započinjanja istih, odnosno uočen je veliki raspon od donošenja odluka o pokretanju postupaka do objave obavještenja o nabavama (svibanj - studeni za avio karte, srpanj - listopad za računarsku opremu, travanj - studeni za kopir mašinu i usluge servisiranja kopir i faks aparata i dr.). Efikasan sustav javnih nabava podrazumijeva pravovremeno provođenje postupaka i osiguranje ugovora u odgovarajućim rokovima.

Određene nabave roba i usluga iz tekućih izdataka (kontinuirane nabave) su realizirane od postojećih dobavljača, nakon isteka roka punovažnosti ugovora, odnosno produžavani su ugovori s postojećim dobavljačima (npr. u rujnu 2015. godine je istekao ugovor za nabavu tonera i do sačinjavanja ovog Izvješća nije bio potpisan novi ugovor iz razloga poništavanja postupaka, od ožujka 2016. do svibnja 2017. godine nabavljane su avio karte od dobavljača

⁵ Okvirni sporazum vrijednosti 30.000 KM bio je zaključen za razdoblje od 14.10.2016. do 13.10.2018. godine, ali je isti izvršen tijekom 2017. godine, te je stoga, u studenom 2017. godine pokrenut novi postupak javne nabave



izabranog u prethodnom postupku, od srpnja 2016. do lipnja 2017. godine nisu bili potpisani ugovori za servisiranje hardvera i softvera, od veljače 2016. do lipnja 2017. godine nije bio potpisan ugovor za usluge obveznog i kasko osiguranja vozila iz razloga otkazivanja i poništavanja postupaka). Također, na kraju proračunske godine rezervirana su sredstva u iznosu od 330.537 za kapitalne izdatke (evidentirani rashodi na temelju zaključenih ugovora za koje će računi biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini), što ukazuje na neblagovremeno provođenje predmetnih postupaka. Neblagovremeno provođenje postupaka javnih nabava može imati za posljedicu dovođenje u povoljniji položaj određenih dobavljača i nabave roba i usluga po nepovoljnijim uvjetima nego je to stanje na tržištu.

Internim aktima nisu precizno određeni rokovi za pojedine faze u provođenju postupaka javnih nabava i nosioci aktivnosti. Navedeno negativno utiče na mogućnost kontroliranja izvršenja planiranih aktivnosti i utvrđivanja eventualne odgovornosti za realizaciju planova.

Preporuka

Potrebno je internim aktima odredi nosioce aktivnosti i rokove za pokretanje svake od aktivnosti pri provođenju postupaka javnih nabava kako bi se stvorile pretpostavke za efikasno provođenje istih.

Nadalje, u procesu revizije je konstatirano da nije na sistematičan način uspostavljeno praćenje realizacije ugovora što može imati za posljedicu probijanje ugovorenih količina, vrijednosti ugovora i rokova isporuke, odnosno nepoštivanje ugovornih odredbi, a što je u suprotnosti sa važećim propisima iz područja javnih nabava. Također, u procesu revizije je konstatirano da sektori ne sačinjavaju izvješće o realizaciji ugovora na način propisan odredbama članka 35. internog Pravilnika o javnim nabavama, što ima za posljedicu da nije sačinjeno odgovarajuće zbirno izvješće o realizaciji ugovora.

Preporuka

Nužno je uspostaviti sistematičan način praćenja realizacije ugovora i osigurati dosljedno provođenje odredaba internog Pravilnika o javnim nabavama Parlamentarne skupštine u dijelu koji definira praćenje realizacije ugovora.

Revidiranjem pojedinih postupaka javnih nabava utvrdili smo da je prigodom nabave računarske opreme u tekućoj, kao i prethodne godine, nisu tražene licence za Windows operativni sustav, što nije sukladno Enterprise Subscription Agreement (ESA ugovorom), čiji je korisnik Parlamentarna skupština. Licence za Microsoft operativni sustav nabavljene u skladu sa Enterprise ugovorom isključivo su licence za upgrade, odnosno nadogradnju, i mogu se koristiti samo na kvalificiranom računaru. Ovo znači da samo računari sa kvalificiranim predinstaliranim operativnim sustavom imaju pravo na Microsoft Windows upgrade licence sukladno s potpisanim Microsoft Enterprise ugovorom.

Preporuka

Parlamentarna skupština BiH dužna je da prigodom nabave nove kompjutorske opreme nabavlja Microsoft Windows OEM Professional licence uz kompjutore na kojima je planirana uporaba navedenog operativnog sustava, čime se dobiva mogućnost iskorištenja Windows nadogradnje kroz Enterprise ugovor.



7. OSTALO

7.1. Sredstva za rad klubova

Zakonom o financiranju političkih stranaka broj 01,02-1-28/12 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. Člankom 7. navedenog Zakona regulirano je izdvajanje iz državnog proračuna na način da se u proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine osiguravaju se sredstva za financiranje političkih stranaka, odnosno koalicija političkih stranaka i neovisnih kandidata zastupljenih u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine i parlamentarnih skupina, odnosno klubova zastupnika i izaslanika u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine.

Ukupna sredstva iz stavka (1) ovog članka ne mogu prelaziti iznos od 0,2% proračuna BiH u kalendarskoj godini. Političkim strankama, odnosno koalicijama političkih stranaka sredstva iz stava ovog člana dijele se na način da se:

- a) 30% sredstava dijeli jednako svim političkim strankama, odnosno koalicijama političkih stranaka koje su osvojile mandate,
- b) 60% sredstava dijeli prema broju poslaničkih, odnosno izaslaničkih mandata, koje svaka politička stranka, koalicija političkih stranaka, odnosno neovisni kandidat ima u trenutku dodjele mandata,
- c) 10% od ukupnog iznosa raspoređuje parlamentarnim skupinama razmjerno broju zastupničkih, odnosno izaslaničkih mjesta koja pripadaju manje zastupljenom spolu.

Parlamentarne skupine, 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.

Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove Parlamentarne skupštine BiH je 30.05.2013. godine donijelo je Odluku o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna BiH. Navedenom Odlukom se uređuju pitanja kontrole trošenja sredstava i druga finansijska pitanja u svezi s provedbom Zakona o financiranju političkih stranaka. Pri izradi projekcije proračuna Parlamentarne skupštine BiH predviđeno je da svi klubovi-predsjedatelji klubova, parlamentarne grupe i nezavisni kandidati urade projekciju raspodjele sredstava po potrebama i da su obvezni pridržavati se plana trošenja pripadajućih sredstava.

Odlukom je predviđeno da sve procedure i detaljniju dokumentaciju za plaćanje troškova iz članka (3) propisuje Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove.

U studenom 2016. godine (24.11.2016. godine) Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove donijelo je Procedure za primjenu članka (3) Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH kojom 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.

Prema podacima o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH za 2017. godinu ukupno je izdvojen iznos od 950.000 KM: 285.000 KM za političke stranke i koalicije (30 % za stranku), 570.000 KM (60% po zastupniku ili izaslaniku) i 95.000 KM za manje zastupljeni pol (žene).



U tablici broj 1. dan je pregled sredstava koja su doznačena političkim strankama/klubovima koji participiraju u radu Parlamentarne skupštine

Tablica broj 1

Pregled doznačenih novčanih sredstava za klubove/stranke

u KM

Red . br.	Naziv kluba/stranke	Ukupno utrošena sredstva u 2016. godini	Utrošeno u 2016. god.		Ukupno utrošena sredstva u 2017. godini	Utrošeno u 2017. god.		Index
			Za rad kluba	Prijenos na stranku		Za rad kluba	Prijenos na stranku	
	ZASTUPNIČKI DOM							
1	SDA BIH	131.466,94	34.216,94	97.250,00	131.205,59	28.455,59	102.750,00	99,80
2	SNSD	125.779,09	78.278,09	47.500,00	99.565,79	75.815,79	23.750,00	79,16
3	SDS	115.352,08	45.590,58	69.761,50	139.037,43	45.987,43	93.050,00	120,53
4	HDZ BIH	121.195,12	73.696,12	47.500,00	120.771,27	73.271,27	47.500,00	99,65
5	SBB BIH-Fahrudin Radončić	63.450,98	638,48	62.812,50	63.265,37	1.515,37	61.750,00	99,71
6	DF-Željko Komšić	97.441,73	54.891,73	42.550,00	97.427,34	46.877,34	50.550,00	99,99
7	SDP BIH	53.451,93	13.201,93	40.250,00	53.598,81	16.048,81	37.550,00	100,27
8	BPS-Sefer Halilović	33.701,30	51,30	33.650,00	33.741,80	11,80	33.730,00	100,12
9	A-SDA	33.674,51	7.024,51	26.650,00	33.750,00	0,00	33.750,00	100,22
	DOM NARODA							
10	Klub izaslanika srpskog naroda	49.793,95	35.193,95	14.600,00	49.744,98	35.244,98	14.500,00	99,90
11	Klub izaslanika bošnjačkog naroda	49.888,44	8.888,44	41.000,00	49.675,24	6.775,24	42.900,00	99,57
12	Klub izaslanika hrvatskog naroda	65.749,12	55.049,12	10.700,00	65.744,18	45.794,18	19.950,00	99,99
	UKUPNO UTROŠENA SREDSTVA	940.945,19	406.721,19	534.224,00	937.527,80	375.797,80	561.730,00	100,36

Usluge reprezentacije: S 31.12.2017. godine izvršenje na kontu reprezentacije iznosi 46.547 KM. Kao i prethodnih godina na računima troškova eksterne reprezentacije ne upisuje se povod nastanka troška.

Premda su u studenom 2016. godine donesene su procedure za primjenu članka 3. Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH od 30.05.2013. godine kojima je predviđeno da na početku mandata korisnik donese odluku o mjesečnoj visini interne i eksterne reprezentacije, da se na poleđini računa eksterne reprezentacije navodi svrha nastalog troška i sl., iste se u praksi još uvijek ne primjenjuju kod pravljanja troškova reprezentacije koji se realiziraju na teret sredstava klubova.

Ugovori o djelu: U 2017. godini za ugovore o djelu za Klubove zastupnika i izaslanika utrošeno je 139.400 KM za angažman 22 izvršitelja. Isplaćeni iznosi ugovora o djelu kreću



se u rasponu od 300 KM do 2.500 KM. Isti su zaključeni za obavljanje poslova vozača, administrativno-tehničkih suradnika, administrativno-tehničkih tajnika, konzultantske usluge i sl., a prema potrebama klubova. Zaključivanje ugovora i izbor osoblja je u potpunoj nadležnosti klubova. Jedan dio ugovora o djelu se odnosi na tajnike klubova naroda. Navedene ugovore o djelu zaključuju predsjedatelji klubova. Praksa angažiranja određenog broja osoba putem ugovora o djelu koje su u radnom odnosu u Parlamentarnoj skupštini na istim ili sličnim poslovima nastavljena je i u 2017. godini.

Izdaci zastupnicima i izaslanicima za rad u izbornoj jedinici: Procedurama za primjenu članka 3. Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH od 24.11.2016. godine potpisanim od strane predsjedavajućeg Zajedničkog povjerenstva za administrativne poslove definirani su troškovi učešća u društveno odgovornim aktivnostima i troškovi za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programima i statutima političkih stranaka. S 31.12.2017. godine zastupnicima i izaslanicima za rad u izbornoj bazi isplaćeno je 124.452 KM.

Sredstva se uplaćuju tromjesečno (na kraju svakog kvartala) na transakcijski račun centrale političke stranke ili na račun izabranog nezavisnog zastupnika odnosno izaslanika.

Ostale nespomenute usluge i dadžbine: Na kontu ostalih nespomenutih usluga i dadžbina knjižen je iznos od 581.411 KM od kojih se 561.730 KM odnosi se na prienos sredstava na račun političke stranke. Preostali iznos od 19.681 KM odnosi se na sredstava za troškove učešća u društveno odgovornim aktivnostima. Odlukom nije detaljno regulirano koje su to društveno odgovorne aktivnosti za koje se sredstva izdvajaju.

Tajnik Zajedničke službe na kraju svakog kvartala daje nalog za uplatu sredstava na transakcijski račun centrala svih političkih stranaka.

Problematika zastupnika koji su istupili iz stranke: Također smo uočili da je određen broj zastupnika formirao Nezavisni blok te uputio molbu da im se sukladno članku 18. Poslovnika Zastupničkog doma osigura pravo na korištenje financija za rad kluba kao i druga materijalno-tehnička prava osigurana i svim ostalim klubovima zastupnika u Zastupničkom domu. Predsjedatelj Zajedničkog povjerenstva za administrativne poslove donio je odluku kojom se molba zastupnika odbija kao neutemeljena obrazlažući odluku činjenicama da su navedene osobe na Općim izborima 2014. godine sudjelovali kao članovi stranke iz koje su naknadno istupili te da je člankom 3. stavak 4. Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH rečeno da, ako u tijeku mandata zastupnik ili izaslanik istupi iz političke stranke, odnosno koalicije političkih stranaka, kluba ili parlamentarne grupe, istom ne pripada mu pravo na raspodjelu sredstava po ovoj odluci.

Opća preporuka za rad klubova:

Smatramo kako je potrebno uložiti dodatne napore da se donesene Procedure za primjenu članka (3) Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna Institucija BiH u počnu primjenjivati u cijelosti, kako bi način pravdanja i dokumentiranja namjenske potrošnje sredstava klubova postao jasan, nedvosmišlen i transparentan.

7.2. Sudski sporovi

Ovom prigodom želimo ukazati na problem nerealiziranja odluka Ustavnog suda BiH od strane Parlamentarne skupštine, što za posljedicu ima mnogobrojne sudske sporove od strane institucija BiH (Sud BiH, Tužiteljstvo BiH, VSTV). Ustavni sud BiH je Odlukom o



dopustivosti i meritumu od 30.1.2013. godine i 28.3.2014. godine⁵ naložio Parlamentarnoj skupštini da, najkasnije u roku 6 mjeseci od dana dostavljanja Odluke, uskladi Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužiteljskim institucijama na razini BiH glede naknada na ime troškova prijevoza, toplog obroka, smještaja i odvojenog života. Rok za izvršenje Odluke Parlamentarnoj skupštini je istekao 27. kolovoza 2013. godine, te je Ustavni sud BiH krajem 2013. godine proslijedio Tužiteljstvu BiH rješenje kojim se utvrđuje da Parlamentarna skupština nije u roku izvršila Odluku Ustavnog suda. Do završetka revizije navedena Odluka Ustavnog suda nije izvršena, što za posljedicu ima brojne sudske sporove koje pokreću suci, tužitelji i stručno osoblje, te isplatu značajnih dodatnih sredstava na teret proračuna Institucija BiH (napominjemo kako je bilo nekoliko pokušaja usvajanja izmjena spomenutog zakona ali do istog nije došlo). Prema podacima iz Izvješća o radu Pravobraniteljstva BiH za 2017. godinu (isto je dostavljeno Parlamentarnoj skupštini 6.4.2018. godine) navodi se podatak kako su samo u tijekom 2017. godine izgubljena 33 predmeta koji se odnose na naknadu štete na ime toplog obroka, prijevoza, regresa i odvojenog života u vrijednosti od 2.034.275,21 KM u kojima su tužitelji bili suci i tužitelji Suda i Tužiteljstva BiH kao i stručno osoblje ovih institucija i Visokog sudijskog i tužiteljskog vijeća BiH (napominjemo kako su tendencija pokretanja sudskih sporova i s njima povezani finansijski efekti i dalje prisutni). Nadalje, Vijeće ministara BiH je donijelo Zaključak broj 05-07-1-188-8/18 od 30.1.2018. godine, u kom sugerira postizanje sudskih i izvansudskih nagodbi, pod uvjetom da su ispunjeni zakonski uvjeti za korištenje navedenih instituta. Za definiranje procedura zaključenja izvansudske nagodbe zadužuju se Pravobraniteljstvo BiH, Ministarstvo financija i trezora i pravosudne institucije na razini BiH. Do okončanja revizijskog ciklusa nismo uočili bilo kakve konkretne rezultate po pitanju realizacije spomenutog Zaključaka.

Nerješavanjem ovog pitanja tj. realizacije Odluke ustavnog suda, uvijek ostaje otvoren problem podnošenja novih tužbi navedenih osoba iz predmetnog osnova, a koje će neminovno biti prihvaćene i time dodatno opterećen proračun Institucija BiH po ovoj osnovi.

Preporuka:

Potrebno je pristupiti rješavanju ovog problema u cilju sprječavanja daljnjih negativnih efekata po proračun institucija BiH.

8. KOMENTARI

Parlamentarna skupština može, u roku od 15 dana, sukladno članku 15. stavak 2. Zakona o reviziji Institucija BiH, dostaviti svoje relevantne komentare na Nacrt izvješća o reviziji. U slučaju dostavljanja komentara, isti se sačinjavaju u standardnoj formi kako slijedi:

Red. br. iz Nacrta izvješća	Naslov/Podnaslov nalaza revizije	Komentari institucije

⁵ Odlukom o dopustivosti i meritumu broj: U-7/12 od 30.1.2013. godine i broj: U-29/13 od 28.3.2014. godine Ustavni sud BiH je utvrdio da zakon o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužiteljskim institucijama na razini BiH nije u skladu s člankom 1/2 Ustava BiH i odredbama članka 11/4 Ustava BiH, jer ne sadrži odredbe u pogledu naknade troškova za ishranu u tijeku rada, naknade troškova prijevoza na posao i prijevoza sa posla, naknade za smještaj i naknade za odvojeni život.



Voditelj tima za
financijsku reviziju

Miro Galić

Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju

Miro Galić

Članovi tima za
financijsku reviziju

Mirsada Sijamić

Osman Pačuka

Ivana Jurčević

Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Naziv Institucije: PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BIH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	15.591.000	0	15.591.000	14.528.708	93
Bruto plaće i naknade	9 989 000		9 989 000	9 813 410	98
Naknade troškova zaposlenih	1.735 000		1.735 000	1.585 699	91
Putni troškovi	971 000		971.000	744 197	77
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	202 000		202 000	131.752	65
Izdaci za energiju i kom usluge			0		
Nabavka materijala	102 000		102 000	84 398	83
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	100 000		100 000	58 814	59
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	127.000		127.000	68.730	64
Izdaci za osiguranje	32 000		32.000	16.794	62
Ugovorene i druge posebne usluge	2 333 000		2.333 000	2 024 914	87
2. Kapitalni izdaci	450.000	0	450.000	399.147	89
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	450 000		450 000	399 147	89
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	33.001	9.138	42.138	34.141	81
Financiranje troškova pravnog savjetnika DFAC	33 001	9 138	42.138	34.141	81
Ukupno (1+2+3+4+5)	16.074.001	9.138	16.083.138	14.961.996	93

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 14.03.2018. godine.

Tajnik Zajedničke službe:
Kenan Vehabović



Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine

Naziv Institucije: PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BIH

Tablica II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	8.942	11.257	128
Novčana sredstva	5.251	909	17
Kratkoročna potraživanja	3.691	10.348	280
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	12.435.689	12.179.077	98
Stalna sredstva	17.010.574	17.465.398	103
Ispravka vrijednosti	4.574.885	5.286.321	116
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	12.444.631	12.190.334	98

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	1.550.179	1.688.651	109
Kratkoročne tekuće obveze	393.732	318.001	81
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	938.406	957.691	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	218.041	412.859	189
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	12.435.689	12.179.077	98
Izvori sredstava	12.435.689	12.179.077	98
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	13.985.868	13.867.628	99
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 14.03.2018. 2018. godine.

Tajnik Zajedničke službe:
Kenan Vehabović

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

**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 daljem tekstu: Parlament) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2017. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Parlamenta.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- 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 internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

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

Datum, 14.03.2018.

Tajnik Zajedničke službe

Kenan Vehabović