



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

Hamdije Čemerlića 2/13, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 70 35 73, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibin@bih.net.ba



01,02,03-16-1

by

Broj: 01/02/03-08-16-1-753/16
Datum: 07.07.2016. godine

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BiH

Kolegij domova
Kolegij Sekretarijata

Trg BiH 1
71000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

11-07-2016			
Broj	Redni broj	Tip	
01/02,03-16-1-1888/16		Prilog	

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Parlamentarne skupštine BiH za 2015. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. stavak 2. Zakona o reviziji institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), u prilogu akta dostavljamo Vam Izvješće o finansijskoj reviziji Parlamentarne skupštine BiH za 2015. godinu.

Odgovor Uredu za reviziju institucija BiH i Ministarstvu financija i trezora BiH o poduzetim aktivnostima po nalazima revizije dužni ste poslati u roku od 60 dana od prijema Izvješća sukladno odredbama članka 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

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: saibih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ПАРЛАМЕНТАРНЕ СКУПШТИНЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2015. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1- 753/16

Сарајево, јули 2016. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	5
	1. Увод.....	5
	2. Поступање по ранијим препорукама.....	5
	3. Систем интерних контрола.....	7
	4. Буџет.....	8
	5. Планирање и извјештавање о раду.....	9
	6. Преглед расхода буџета.....	9
	6.1 Текући издаци.....	9
	6.2. Капитални издаци.....	16
	7. Биланс стања.....	16
	8. Јавне набавке.....	17
	9. Остало.....	18
	10. Кореспонденција.....	21
III	ПРИЛОГ.....	22
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	22
	Преглед расхода буџета за 2015. годину	
	Биланс стања на 31.12.2015. године	
	Изјава о одговорностима руководства	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Парламентарна скупштина) за годину која се завршава 31. децембра 2015. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Парламентарне скупштине са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2015. годину.

Одговорност руководства

Руководство Парламентарне скупштине је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Парламентарне скупштине је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Парламентарне скупштине приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31.12.2015. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.
- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Парламентарне скупштине у току 2015. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- Издатке за накнаде скупштинским заступницима (паушал) и услуге репрезентације са аспекта транспарентног и рационалног трошења јавних средстава (тачка 6.1 Извјештаја);
- Издатке реализоване на терет средстава клубова због непостојања јасних процедура у погледу начина правдања и документовања намјенске потрошње (тачка 9. Извјештаја).

Сарајево, 7.7.2016. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић

ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица



ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Парламентарна скупштина успостављена је чланом IV Устава Босне и Херцеговине. Парламентарна скупштина има два дома: Дом народа и Представнички дом.

Дом народа састоји се од 15 делегата, од којих су двије трећине из Федерације БиХ и једна трећина из Републике Српске. Представнички дом састоји се од 42 члана, од којих се двије трећине бирају са територије Федерације БиХ, а једна трећина са територије Републике Српске. Парламентарна скупштина је надлежна за:

- доношење закона који су потребни за провођење одлука Предсједништва БиХ или за вршење функције Скупштине по Уставу БиХ,
- одлучивање о изворима и износу средстава за рад институција БиХ и за међународне обавезе БиХ,
- одобравање буџета за институције БиХ,
- одлучивање о сагласности за ратификацију уговора,
- остала питања која су потребна да се проведу њене надлежности или која су јој додијелена заједничким споразумом ентитета.

Рад домова уређен је пословницима о раду. Чланови колегијума домова изабрани су из сваког од три народа и на мјестима предсједавајућег врши се ротација између ова три лица. Мандат изабраних посланика и делегата Парламентарне скупштине траје четири године.

Парламентарна скупштина има Секретаријат који обавља послове за потребе Парламентарне скупштине који произилазе из Устава БиХ, закона, пословника, закључака, смјерница, програма рада и других аката домова Парламентарне скупштине. Послови и задаци Секретаријата обављају се у оквиру Стручне службе Представничког дома, Стручне службе Дома народа и Заједничке службе. Секретаријат за свој рад одговара Представничком дому и Дому народа, а њиме руководи Колегијум Секретаријата кога чине секретар Заједничке службе, секретар Представничког дома и секретар Дома народа. Секретар Заједничке службе и секретари домова имају статус именованих функционера и именују се на мандатни период скупштине, уз могућност ротирања на овим функцијама.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Парламентарне скупштине за 2014. годину и изразила позитивно мишљење са скретањем пажње на одређене издатке са аспекта транспарентности, рационалности и докуменовања намјенске потрошње јавних средстава (мјесечни паушал, употреба возила, услуге репрезентације и накнаде за рад у комисијама, независним одборима и другим тијелима, средстава за рад клубова) те поступке јавних набавки.

У Извјештају о ревизији за 2014. годину дате су препоруке којима је сугерисано предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању. Оба дома Парламентарне скупштине приликом разматрања ревизорског извјештаја за 2014. годину су усвојила дате препоруке. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо слjedeће:



- **Реализоване препоруке:**

Тестирањем на бази узорка нису уочене раније констатоване неправилности у вези са евиденцијама о присуству на послу посланика и делегата.

Од децембра се исплата трошкова коришћења приватног возила за долазак на сједнице посланика и делегата не врши путем благајне, већ на текуће рачуне корисника у складу са Закључком Заједничке комисије за административне послове.

Трошкови мобилних телефона се не признају по два основа, на терет непосредне потрошње и на терет средстава за рад клубова.

Како би се смањили ризици везани за рад информационог система набављена је серверска инфраструктура и имплементиран Датацентар, а замјена преостале серверске инфраструктуре је планирана у наредном периоду.

- **Препоруке чија је реализација у току:**

У вези са препоруком да се преиспита пракса исплате отпремнина за одлазак у пензију, Заједничка комисија за административне послове је донијела Закључак којим захтијева од Савјета министара БиХ да преиспита законске одредбе те понуди законска рјешења кроз измјене и допуне Закона о раду у институцијама БиХ.

Исплата накнада за рад у комисијама, независним одборима и другим тијелима је, крајем године, усклађена са одредбама Закона о допунама Закона о платама и накнадама¹, тако да би ови издаци у наредном периоду требали бити рационализовани. Предузимају се активности на унапређењу система интерних контрола како би се обезбиједио правилан обрачун дневница за путовања у иностранство, унапређују се евиденције о кориштењу службених возила, а у току су и активности у вези са књижењем зграде Парламентарне скупштине на средства у употреби.

Код процеса јавних набавки су констатована унапређења, међутим још увијек постоје слабости интерних контрола (неблаговремено покретање поступака, за поједине набавке нису проведене процедуре избора добављача).

У циљу смањења трошкова одржавања покренуто је пребацивање интранет портала на постојећи OWIS те редизајн web странице са укљученим одржавањем странице.

Секретаријат је упутио захтјев Служби за заједничке послове институција БиХ за санацију крова и простора у којем се налазе сервери, међутим, рјешавање проблематике је у надлежности наведене институције.

- **Нереализоване препоруке:**

Није било активности на доношењу закона о правима и дужностима посланика и делегата, нити је у 2015. години било активности на доношењу нових подзаконских аката којима би се јасније дефинисале поједине накнаде које остварују посланици и делегати, те испитала оправданост исплате истих. Према томе, нису реализоване препоруке које се односе на накнаде скупштинским заступницима (паушал), обрачунавање дневница за дане викенда возачима код којих је мјесто путовања истовремено мјесто пребивалишта, трошкове мобилних телефона у погледу лимита и броја корисника у појединим организационим јединицама, документовање намјенског и рационалног кориштења средстава репрезентације. Такође, још увијек нису донесена јасна правила и процедуре трошења и начина правдања и документовања намјенске потрошње средстава за рад клубова.

¹ Службени гласник БиХ, број 88/15



3. Систем интерних контрола

Колегијум Секретаријата Парламентарне скупштине стара се о транспарентном трошењу финансијских средстава намијењених за финансирање рада Парламентарне скупштине и о свим трансакцијама обавјештава надлежну комисију.

Према пословнику о раду, Заједничка комисија за административне послове Парламентарне скупштине надлежна је за усвајање аката којима се регулише висина накнада за специфичне материјалне трошкове запослених у Парламентарној скупштини. Комисија такође даје сагласност на акте које Колегијум Секретаријата доноси у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконским актима. Такође, Заједничка комисија за административне послове доноси све акте којима се регулише потрошња, односно кориштење средстава утврђених буџетом.

Плате, накнаде и остала материјална права посланика и делегата уређена су Законом о измјенама и допунама Закона о платама и накнадама запослених у институцијама БиХ из 2012. године². Овим Законом је утврђено да Заједничка комисија за административне послове посебним актом регулише накнаде у вези са обављањем посланичког и делегатског мандата, накнаде за рад у радним тијелима те својим подзаконским актом утврђује право на употребу службених и приватних возила, трошкове фиксних и мобилних телефона и репрезентације. Остале накнаде регулисане су одлукама Савјета министара БиХ.

У 2015. години није било активности на доношењу закона о правима и дужностима посланика и делегата нити на доношењу нових подзаконских акта којима би се прецизније дефинисала одређена права, начин и услови остваривања тих права те начин документовања одређених издатака. већ су примјењиване раније донесене одлуке и правилници: Одлука о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата³, Правилник о начину и условима кориштења интерних и екстерних услуга-репрезентације, телефонских услуга, службених путовања, службеног возила, службене одјеће, штампе и стручне литературе у Парламентарној скупштини⁴, те појединачни закључци и одлуке о утврђивању накнада за рад у независним одборима и комисијама Парламентарне скупштине. Крајем године донесене су измјене наведене Одлуке о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата којима су одредбе о накнадама за рад у ad hoc комисијама и другим тијелима усклађене са Законом о допунама Закона о платама из 2015. године.

Колегијум Секретаријата је у фебруару 2016. године именовано радну групу која треба ускладити све интерне акте које је донијела Заједничка комисија за административне послове и Колегијум Секретаријата са важећим прописима.

Сматрамо да би плате, накнаде и остала материјална права посланика и делегата требале бити регулисане на јасан и транспарентан начин, доношењем посебног закона о правима и дужностима посланика и делегата.

Финансијско управљање и контрола: Сходно Закону о финансирању институција БиХ⁵, финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем политика, процедура и активности које дају разумно увјеравање да ће се циљеви институције остварити на

² Службени гласник БиХ број 32/12 и 42/12

³ Број 03/5-50-1-11-25,3/09 (пречишћен текст од 08.04.2009. године) и 38,3/10 03/5-50-1-11-38,3/10 (пречишћен текст од 29.10.2010.године).

⁴ Број 03/5-50-1-17-11а-3/07, одлуке о измјенама Правилника и 03/5-50-1-11-38,4/10 (пречишћен текст од 29.10.2010. године)

⁵ Службени гласник БиХ: број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13



законит, економичан, ефикасан и ефективан начин. Претходних година су донесени правилници и процедуре којима су дефинисана одређена подручја потрошње и поједини процеси рада, а у 2015. години су сачињени нови стратешки документи и планови за наредни период⁶, те је покренута израда интерних процедура за процес набавки. Међутим, сходно важећем законодавном оквиру и подзаконским актима из области финансијског управљања и контроле, потребна су даља унапређењу система финансијског управљања и контроле. Такође, Парламентарна скупштина није сачинила и доставила Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2015. годину Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ како је прописано Правилником о годишњем извјештавању о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ.⁷ Образложење за исто је непопуњеност мјеста руководиоца Сектора за финансије већи дио године.

Препоручујемо да се настави са активностима на унапређењу система финансијског управљања и контроле, сходно важећем законодавном оквиру и подзаконским актима који регулишу ову област.

Интерна ревизија: Сходно Одлуци Централне хармонизацијске јединице о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁸, Правилником о унутрашњој организацији успостављена је Јединица интерне ревизије у којој су систематизована два радна мјеста: руководилац Јединице и интерни ревизор. У току 2015. године, у складу са Годишњим планом рада те по захтјеву Колегијума Секретаријата, Јединица за интерну ревизију обавила је накнадне ревизије плата и накнада, накнада трошкова запослених, уговорених и других посебних услуга, у циљу праћења и оцјене реализације датих препорука интерне ревизије, ревизију система путних трошкова, ревизију поступка набавке консултантских услуга за интегрисани менаџмент систем QMS/ISMS, те ревизију система управљања сталним средствима у Парламентарној скупштини. Налази интерне ревизије се углавном односе на одређене слабости система интерних контрола, те су дате препоруке које требају да помогну руководству у ефикасном извршавању њихових обавеза те даљем унапређењу система финансијског управљања и контроле у Парламентарној скупштини. *Препоручујемо да се, у циљу даљег унапређења система интерних контрола код ревидираних процеса, реализују препоруке интерне ревизије.*

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2015. годину⁹ Парламентарној скупштини су одобрена средства из буџета у износу од 17.096.000 КМ и 224 запослена, од чега за текуће издатке 16.602.000 КМ, а за капиталне издатке 494.000 КМ. У наведени износ одобреног буџета укључени су примици од продаје моторних возила у износу 25.000 КМ.

У току године Савјет министара БиХ је одобрио средства буџетске резерве у износу од 60.000 КМ, као недостајућа средства за набавку службених возила¹⁰.

Поред Законом о буџету одобрених средстава, Парламентарној скупштини су у току године била на располагању и донаторска средства за финансирање трошкова правног савјетника у Уреду парламентарног војног повјереника у износу од 36.241 КМ.

⁶ Стратешки план Секретаријата за период 2016-2019., Комуникациона стратегија ПСБИХ за период 2016-2019, ИКТ стратегија 2016 -2019.

⁷ Службени гласник БиХ, број 77/15

⁸ Службени гласник БиХ број 49/12

⁹ Службени гласник БиХ број 40/15

¹⁰ Одлука број 158/15 од 22.10.2015.године



Укупни одобрени буџет Парламентарне скупштине за 2015. годину је износио **17.192.241 КМ**.

У децембру је извршена промјена структуре расхода у износу 116.000 КМ коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ¹¹. Преструктурисањем су повећани путни трошкови (30.000 КМ), уговорене и друге услуге (82.000 КМ) и набавка сталних средства у облику права (4.000 КМ), а умањене су накнаде трошкова запослених и скупштинских заступника (100.000 КМ), издаци за птт услуге (12.000 КМ) те набавка опреме (4.000 КМ).

Извршење буџета Парламентарне скупштине на 31.12.2015. године износило је **16.395.395 КМ** што представља **95%** реализације буџета.

5. Планирање и извјештавање о раду

Програм рада Парламентарне скупштине обухвата Оријентациони план рада и активности домова појединачно и Оперативни план Секретаријата.

Извјештај о раду Секретаријата Парламентарне скупштине за 2015. годину подијељен је на два поглавља у коме су дати преглед рада домова и комисија у оба дома и преглед рада Секретаријата. У извјештају су наведене информације о: броју усвојених закона (15), закона у процедури, одбијених приједлога закона, повучених и приједлога закона за које је обустављена процедура, броју усвојених извјештаја, броју одлука о изборима, именовањима и разрјешењима, броју одржаних сједница по домовима (Дом народа: 13 редовних сједница и 2 хитне сједнице, Представнички дом: 20 редовних сједница и 4 хитне сједнице, те 1 заједничка сједница оба дома) и тачкама које су разматране на сједницама, броју сједница комисија оба дома и других тијела са кратким прегледом активности, раду Секретаријата и активностима Колегијума Секретаријата, реализованим активностима сектора у Заједничкој служби Секретаријата, те осталим активностима реализованим у извјештајном периоду.

У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције¹² наведени су главни циљеви утврђени Програмом рада са процентом извршења: реализација пројекта ICT Based Solution for IDDEEA and PA BiH" (100 %), реализација twinning пројекта „Јачање капацитета парламената у контексту интеграција у ЕУ“ (95%), припрема и реализација сједница оба домова Парламентарне скупштине (100%), израда стратегије и других планских докумената (100%), сертификација сигурносног подручја ПС БиХ од Министарства безбједности БиХ (50%).

6. Преглед расхода буџета¹³

6.1 Текући издаци

- Бруто плате

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата са 31.12.2015. године износе 10.653.786 КМ. У наведени износ укључене су плате посланика и делегата који су

¹¹ Одлука МФТ број 05-16-2-10075-2/15 од 23.12.2015. године

¹² Члан 22а. став (1) Закона о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/4,49/09 и 41/12)

¹³ Преглед расхода буџета за 2015. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.



остварили право на продужени радно-правни статус у укупном износу од 1.039.114 КМ. Ово право је током године остваривало у просјеку 12 посланика.

Број запослених лица на крају извјештајног периода која су остварила право на плату износио је 222, од 224 лица како је одобрено Законом о буџету за 2015. годину. Од тог броја, 51 је посланик и делегат (шест посланика и делегата немају статус стално запослених и нису обухваћени наведеним бројем), парламентарни војни повјереник, 3 секретара, 4 шефа кабинета предсједавајућих и замјеника предсједавајућих домова, 5 савјетника предсједавајућих и замјеника предсједавајућих домова те 158 државних службеника и запосленика.

У току године радни однос је засновало укупно 17 лица (углавном возачи, савјетници и шефови кабинета на одређено вријеме до истека мандата предсједавајућих и замјеника предсједавајућих домова). Од наведеног броја, једно лице се водило на неплаћеном одсуству. Такође, по расписаном јавном огласу у току године ангажовано је шест волонтера. У извјештајном периоду Парламентарну скупштину је напустило 10 лица по разним основама (пензионисање, неплаћено одсуство, споразумни прекид радног односа и сл.).

Уочено је да се један запосленик већ дуже вријеме без расписаног јавног огласа ангажује по уговору о раду на одређено вријеме, са прекидима, док су два запослена, након пензионисања, крајем године ангажована по основу уговора о дјелу.

Сматрамо да је потребно обезбиједити досљедну примјену прописа који регулишу област запошљавања.

• Накнаде трошкова запослених

Накнаде трошкова запослених у 2015. години износе 1.603.010 КМ, а односе се на сљедеће: накнаде за превоз на посао и са посла (177.930 КМ), накнаде трошкова смјештаја (118.694 КМ), одвојени живот (84.910 КМ), топли оброк (277.272 КМ), регрес за годишњи одмор (39.489 КМ), отпремнине због одласка у пензију (119.188 КМ), јубиларне награде (8.262 КМ), помоћ у случају смрти (27.264 КМ), помоћ у случају теже инвалидности (7.443 КМ) и накнаде скупштинским заступницима-паушал (472.301 КМ).

Накнаде за превоз са посла и на посао (177.930 КМ): Начин обрачуна и исплате ове накнаде дефинисан је Одлуком Савјета министара БиХ о висини, начину и поступку остваривања права на накнаду за превоз у институцијама БиХ¹⁴. Према евиденцијама о исплати, ова накнада је у децембру исплаћена за 18 посланика и делегата те 137 државних службеника и запосленика.

Накнаде трошкова смјештаја (118.694 КМ): Право на накнаду трошкова смјештаја посланика и делегата, савјетника те руководећих државних службеника, утврђено је у износу основице за обрачун плате (475,69 КМ), на основу услова дефинисаних Одлуком Савјета министара БиХ¹⁵, тј. да је удаљеност мјеста пребивалишта од мјеста рада већа од 80 км. Ова накнада је у децембру исплаћена за 25 лица и то за 16 посланика и делегата, 2 савјетника, 2 шефа кабинета, једног секретара Дома и 4 државна службеника на основу рјешења, уговора о закупу стана и пријаве пребивалишта.

¹⁴ Службени гласник БиХ, бр. 4/09, 58/09, 6/12

¹⁵ Одлука о допунама Одлуке о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на трошкове смјештаја, накнаду за одвојен живот и накнаду за привремено распоређивање (Службени гласник БиХ број 42/12 и 51/13)



Накнаде за одвојен живот (84.910 КМ): Посланици и делегати као и руководећи државни службеници остварују право на ову накнаду у износу од 300 КМ мјесечно, уколико живе и раде ван мјеста пребивалишта своје породице које је удаљено више од 80 км, сходно напријед наведеној одлуци Савјета министара БиХ.

Према евиденцијама из рачуноводства, ова накнада је у децембру исплаћена за 30 лица и то за 19 посланика и делегата, 3 савјетника, секретара Дома, 4 шефа кабинета и 3 државна службеника.

Накнаде за топли оброк током рада (277.272 КМ): Начин обрачуна и исплате ове накнаде дефинисан је Одлуком Савјета министара БиХ о висини новчане накнаде запосленим у институцијама БиХ за исхрану током рада¹⁶. Право на ову накнаду остварују сви запослени и посланици и делегати у професионалном радном односу на основу евиденција о присуству на послу.

Регрес (39.489 КМ): Накнада за регрес за годишњи одмор исплаћена је у износу од 300 КМ свим запосленим с коефицијентом за обрачун плате до 4, а за запослене чији је коефицијент преко 4, регрес је исплаћен у износу од 1 КМ сходно Одлуци Савјета министара БиХ¹⁷.

Отпремнине због одласка у пензију (119.188 КМ): Укупно реализовани износ односи се на отпремнине три посланика (86.523 КМ) и три запослена (32.663 КМ) ради одласка у пензију. И ове године је присутна пракса да се посланицима и делегатима, након стицања услова за одлазак у пензију, по сили закона и доношења рјешења о престанку статуса стално запосленог, исплати отпремнина, те након једног дана, поново активира радно-правни статус у Парламентарној скупштини.

По препорукама ревизије да се преиспита оваква пракса исплате отпремнина, Заједничка комисија за административне послове је у фебруару 2016. године донијела Закључак којим захтјева од Савјета министара БиХ да преиспита законске одредбе по којима запослени из члана 1. став 2. тачка б) Закона о раду у институцијама БиХ¹⁸ одлазе у пензију по сили закона и након тога поново заснивају радни однос у институцијама БиХ, те понуди законска рјешења кроз измјене и допуне Закона о раду у институцијама БиХ.

Накнаде скупштинским заступницима (472.301 КМ): Накнада за обављање посланичке и делегатске дужности је исплаћена свим посланицима и делегатима, без обзира на радноправни статус, за обављање посланичке и делегатске дужности у износу од 714 КМ, мјесечно, током цијеле године.

Интерним актима Парламентарне скупштине још увијек није прецизно дефинисано шта се подразумијева под обављањем посланичке и делегатске дужности, када се остварује и како се документује обављање те дужности.

Поново истичемо потребу прецизнијег дефинисања суштине и намјене ове врсте накнаде као и права на остваривање исте.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2015. години износе 768.526 КМ. Од тога, трошкови путовања у земљи износе 182.832 КМ, док трошкови путовања у иностранству износе 585.694 КМ. У односу на претходну годину путни трошкови су већи за 191.175 КМ.

¹⁶ Службени гласник БиХ, бр. 58/09

¹⁷ Службени гласник БиХ, број 81/14

¹⁸ Службени гласник БиХ, бр. 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13



Путовања у земљи : Путовања у земљи су се углавном односила на долазак посланика и делегата на сједнице и комисије Парламентарне скупштине, радне посјете, превоз чланова колегијума домова Парламентарне скупштине у мјесто пребивалишта у дане викенда, те остале активности запослених у Секретаријату.

Значајнији издаци се односе на издатке за лична возила у земљи (113.667 КМ), трошкове смјештаја у земљи (44.402 КМ) и трошкове дневница (22.085 КМ). Трошкови смјештаја у земљи највећим дијелом се односе на услуге хотела у којима су смјештени посланици и делегати и њихови возачи приликом долазака на сједнице.

Право на трошкове кориштења властитог аутомобила за доласке на сједнице Парламентарне скупштине и комисија имају посланици и делегати (33 посланика/делегата), те чланови независних одбора и комисија, чије је мјесто пребивалишта удаљено више од 50 км, а који не примају накнаду за одвојени живот и смјештај. Накнада се обрачунава у висини од 20% цијене литре горива по пређеном километру, а на основу доказа о присуству сједницама. У складу са ранијим препорукама ревизије о смањењу готовинских исплата путем благајне и Закључком Заједничке комисије за административне послове, исплата ових трошкова се од децембра врши путем текућег рачуна.

Путовања у иностранство (585.694 КМ): Путовања у иностранство односе се на активности посланика и делегата као што су разне годишње конференције, међупарламентарна конференција, семинари за парламентарце, сједница Комитета Парламентарне скупштине Вијећа Европе, засједање Парламентарне Скупштине ОСЦЕ-а, међународни форуми, засједање Парламентарне скупштине Франкофоније, посјете парламентима других земаља, итд.

Значајни издаци на путним трошковима у иностранству односе се на трошкове превоза јавним средствима у иностранству (177.362 КМ), трошкове смјештаја у иностранству (224.885 КМ) и трошкове дневница у иностранству (170.491 КМ).

Тестирањем обрачуна ових издатака констатовали смо да су у појединим случајевима обрачунате пуне дневнице, умјесто умањених дневница, без обзира што је на основу документације утврђено да је исхрана била обезбијеђена од стране организатора. Наведено је посљедица слабости система интерних контрола у дијелу комплетирања неопходне документације за исправан обрачун путних трошкова (за наведене случајеве позиви организатора су се налазили у Сектору за међународне односе и протокол, али не и код лица које врши обрачун и ликвидацију ових трошкова) те неусклађености интерних аката са важећим подзаконским актима за обрачун путних издатака.

Предузимају се активности на усклађивању интерних аката са важећим прописима те на унапређењу система интерних контрола на начин да саставни дио одлуке о службеном путовању у иностранство чине и позиви организатора како би се Сектору за финансије омогућио правилан обрачун ових трошкова.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2015. години износе 159.102 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (58.428 КМ), мобилне телефоне (70.684 КМ) и трошкове интернета (19.107 КМ).



Укупно остварени издаци за мобилне телефоне са 31.12.2015. године износе 70.684 КМ. У току 2015. године укупно 69 лица је остваривало право на кориштење накнаде за кориштење мобилних телефона. Према важећем правилнику, право на накнаду трошкова за кориштење мобилних телефона имају чланови колегијума домова (1.000 КМ), предсједавајући комисија оба дома и предсједавајући клубова те парламентарни војни повјереник (150 КМ), секретар Заједничке службе и секретари домова (100 КМ), руководиоца Сектора за међународне односе и протокол (300 КМ), сви запослени у Сектору за међународне односе и протокол (150 КМ), секретари комисија (100 КМ, с тим да ово право остварују три секретара, од њих 15), сви запослени у Сектору за односе са јавношћу (80 КМ) и возачи (50 КМ).

Воде се интерне евиденције насталих издатака. Може се констатовати да су се трошкови углавном кретали у оквирима утврђених лимита, а утврђена прекорачења су евидентирана на терет корисника. Такође, уочено је да се члановима колегијума домова просјечна мјесечна потрошња кретала у знатно мањем износу у односу на одобрене лимите.

С обзиром на то да је именована радна група за усклађивање интерних аката којима ће бити обухваћени и ови издаци, поново препоручујемо да се преиспитају утврђени лимити и преиспита потреба да сви запослени у појединим секторима имају право на трошкове мобилних телефона.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 113.857 КМ, а најзначајнији издаци се односе на издатке за гориво (61.237 КМ), издатке за оправку и одржавање возила (20.283 КМ), ауто гуме (12.430 КМ) и услуге осигурања возила (13.519 КМ).

Парламентарна скупштина располаже са 13 возила. У 2015. години продата су четири возила, четири возила која су купљена у 2014. години су испоручена у току 2015. године, а извршена је и куповина два нова возила која у су испоручена у 2016. години, тако да је број возила у односу на претходну годину остао исти.

Употреба возила регулисана је интерним Правилником¹⁹ којим су дефинисана лица која имају право кориштења возила те послови за које се иста могу користити. Чланови колегијума домова имају право на стално кориштење службеног возила (6 возила), док се остала возила могу користити за обављање службених задатака. Интерним правилником није прецизно дефинисано кориштење возила (возила на сталној употреби), нпр. за вријеме годишњих одмора.

Води се евиденција о утрошку горива као и поправкама возила која се по потреби доставља Колегијуму Секретаријата. Ревизијом је констатовано да су евиденције о кориштењу возила унапријеђене, али да још увијек има случајева евидентирања непримјерено великих износа локо вожње у путним налозима (и преко 100 км у једном дану) те да се возила користе и за вријеме годишњег одмора.

Препоручујемо да се настави са активностима унапређења система интерних контрола код употребе возила.

¹⁹ Правилник о начину и условима кориштења интерних и екстерних услуга репрезентације, телефонских услуга, службених путовања, службеног возила, службене одјеће, штампе и стручне литературе у Парламентарној скупштини од октобра 2010. године



- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 2.439.511 КМ, а најзначајнији се односе на услуге репрезентације (116.064 КМ), угоститељске услуге и услуге смјештаја (49.235 КМ), остале издатке за информисање (22.049 КМ), издатке за хардверске и софтверске услуге (46.710 КМ), рефундацију разлике плате за посланике и делегате (350.325 КМ), издатке за рад Управног и Надзорног одбора и других тијела (416.306 КМ), издатке за рад комисија (134.807 КМ), уговоре о дјелу (181.561 КМ), накнаду посланика за рад у изборној јединици (159.546 КМ) те остале неспоменуте услуге и дажбине (614.821 КМ).

Услуге репрезентације: Укупан износ реализованих издатака (116.064 КМ) односи се на издатке за услуге репрезентације из непосредне потрошње (72.189 КМ) и издатке за услуге репрезентације на терет средстава клубова (43.875 КМ).

Према интерном акту Парламентарне скупштине²⁰, по основу обављања редовних активности Парламентарне скупштине, право на интерну репрезентацију имају чланови колегијума домова до 500 КМ, те предсједавајући комисија, чланови Колегијума Секретаријата и парламентарни војни повјереник до 200 КМ. Наведена лица остварују и право на екстерну репрезентацију по основу обављања редовних и међународних активности када су у улози домаћина или организатора домаћег или међународног сусрета. Такође, наведеним актом је дефинисано да секретари комисија оба дома овјеравају рачуне за услуге репрезентације који су настали приликом сједница комисије, док за остале носиоце права процедура овјеравања рачуна није дефинисана.

Трошкови интерне репрезентације (65.764 КМ) односе се на угоститељске услуге које пружа Служба за заједничке послове институција БиХ, а који су остварили предсједавајући и замјеници предсједавајућих домова, предсједавајући комисија оба дома, секретари оба дома и Заједничке службе, парламентарни војни повјереник појединачно, те трошкове настале приликом одржавања сједница Парламентарне скупштине и комисија и других именованих тијела.

Као и претходних година, на рачунима интерне и екстерне репрезентације углавном су наведени храна и пиће, а исти не садрже попутну документацију о поводу настанка трошка, обављеној активности, догађају или сусрету који је организован или писано образложење о поводу настанка трошка. На овај начин не може се утврдити да ли су средства кориштена за одобрене намјене.

Препоручујемо да се обезбиједи адекватно документовање намјенског и транспарентног кориштења јавних средстава за ове намјене. С обзиром на то да је у току израда нових интерних аката, препоручујемо да се јасно пропише начин документовања те процедура овјеравања ових издатака.

Пружање угоститељских услуга и услуга смјештаја (49.235 КМ). Ови издаци се односе на трошкове угоститељских услуга и услуга смјештаја приликом посјета страних делегација. За сваки трошак по овом основу одлуку доноси Заједнички колегијум оба дома.

Рефундација разлике плате за посланике и делегате (350.325 КМ): Сходно интерним актима, право на рефундацију разлике плате остварују посланици и делегати који нису

²⁰ Правилник о начину и условима кориштења интерних и екстерних услуга репрезентације, телефонских услуга, службених путовања, службеног возила, службене одјеће, штампе и стручне литературе у Парламентарној скупштини од октобра 2010. године



у професионалном радном односу у Парламентарној скупштини, уколико им је плата мања у матичној организацији у којој су стално запослени у односу на плату коју би остваривали у Парламентарној скупштини. У 2015. години, шест посланика и делегата остваривало је право на разлику плате. Обрачун се врши на основу мјесечних исплатних листа матичних организација и обрачунати бруто износ уплаћује матичним организацијама које, у складу са потписаним споразумима, достављају доказе о уплати пореза и доприноса на разлику плате надлежним пореским институцијама.

Издаци за рад Управног и Надзорног одбора и других тијела (416.306 КМ) обухватају накнаде члановима Савјета националних мањина (119.886 КМ), члановима Независног одбора полицијских структура (130.153 КМ), члановима Одбора за жалбе грађана (102.223 КМ) и члановима Независне комисије за надзор над извршењем кривичних санкција (64.044 КМ).

До ступања на снагу Закона о допунама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ (25.11.2015.), накнаде су исплаћиване као и претходних година, на основу одлука Заједничке комисије за административне послове, у износу од 600 КМ до 1.239 КМ мјесечно по члану, односно 1.652 КМ за предсједнике, без обзира на број одржаних сједница и резултате рада. Од новембра се исплата накнада наведеним тијелима врши у складу са одредбама Закона о допунама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, тј. месечна накнада је у висини основице за обрачун плате (475,69 КМ), и исплаћује се уколико је рад изван радног времена.

Издаци за рад комисија (134.807 КМ) се односе на ад хос комисије Секретаријата (Комисија за јавне набавке, Комисија за годишњи попис, Комисија за избор државних службеника и запосленика) у износу 4.875 КМ и накнаде посланицима и делегатима по основу рада у ад хос комисијама (125.737 КМ), те комисији за праћење рада Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције (4.195 КМ).

Право и висина накнаде за рад у комисијама Секретаријата утврђено је Правилником о начину и условима кориштења интерних и екстерних услуга репрезентације, телефонских услуга, службених путовања, службеног возила, службене одјеће, штампе и стручне литературе у Парламентарној скупштини.

Посланицима и делегатима су исплаћене накнаде за ангажман у ад хос комисијама за провођење процедуре именовања руководиоца институција и чланова управних одбора и других тијела у износу 111.567 КМ²¹, Интерресорној радној групи за измјену изборног законодавства БиХ у износу 6.852 КМ те комисији за преиспитивање рада Независног одбора (7.318 КМ).

Исплата наведених накнада посланицима и делегатима извршена је сходно интерној Одлуци²² којом је утврђено да посланику/делегату за рад комисије, радне групе, експертног тима и слично, уколико је радио ван сједишта Парламентарне скупштине и уколико рад није у оквирима редовног обављања послова и задатака, припада накнада у висини основице за обрачун плате (475,69 КМ), или највише двије основице мјесечно по основу рада у више комисија. Накнаде посланицима и делегатима за рад у наведеним комисијама су исплаћиване мјесечно, од тренутка доношења рјешења о утврђивању права на накнаду, до подношења извјештаја о раду комисије.

²¹Именовање генералног ревизора и замјеника Канцеларије за ревизију институција БиХ, замјеника директора Агенције за заштиту личних података у БиХ, чланова Канцеларије за разматрање жалбе и филијала у Бањој Луци и Мостару, три омбусмена за људска права БиХ, чланова Управног одбора Агенције за развој високог образовања, чланова Комисије за праћење рада Агенције за превенцију корупције, чланова Независне комисије за надзор над извршењем кривичних санкција),

²² Одлука о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата



У децембру су донесене измјене наведене Одлуке којима су одредбе о накнадама за рад у ad hoc комисијама и другим тијелима усклађене са Законом о допунама Закона о платама из 2015. године, тј. мјесечна накнада је у висини основице за обрачун плате (475,69 КМ), а исплаћује се уколико рад није у оквирима редовног обављања послова и задатака посланика/делегата и ако није обављен у редовном радном времену. Такође, укупна годишња накнада може износити максимално до висине 12 мјесечних накнада, без обзира на учешће у раду више комисија и тијела.

Уговори о дјелу (181.776 КМ) обухватају накнаде по основу уговора о дјелу на терет непосредне потрошње (45.176 КМ) и накнаде по основу уговору о дјелу на терет средстава за рад клубова (116.800 КМ),

Накнаде по основу уговора о дјелу на терет непосредне потрошње реализоване су за обављање послова савјетника у кабинету предсједавајућег Дома народа (једно лице у износу 21.406 КМ), за ангажовање возача и пратиоца предсједавајућих комисија (8 лица у износу 18.163 КМ) те за два лица на дактилографским пословима која су претходно била у радном односу и у току године су пензионисана (5.307 КМ).

Ангажовање возача по уговору о дјелу вршено је приликом доласка на сједнице предсједавајућих комисија, а у складу са важећим Правилником према којем предсједавајући комисија и клубова који не користе право на одвојени живот и смјештај, имају право на услуге возача за учешће у раду домова, комисија домова и осталих сједница. Возачима се обрачунава дневница за долазак и накнада од 50 КМ по дану доласка.

Остале неспоменуте услуге и дажбине (614.821 КМ): Од укупног износа на терет средства за рад клубова је реализован износ од 571.248 КМ који се углавном односи на пренесена средства на рачун странака.

6.2. Капитални издаци

Укупно одобрени капитални издаци за 2015. годину износили су 554.000 КМ, од чега је 494.000 КМ одобрено Законом о буџету, а 60.000 КМ је Савјет министара БиХ одобрио из средства буџетске резерве као недостајућа средства за набавку два службена моторна возила.

Укупни капитални издаци остварени у 2015. години износе 544.623 КМ и односе се на набавку опреме (530.588 КМ) и лиценци за софтвере (14.035 КМ). Набавка опреме се односи на намјештај (18.523 КМ), компјутерску опрему (129.114 КМ), опрему за пренос података и гласа (7.569 КМ), моторна возила (179.226 КМ: возило Audi А6 у износу од 112.326 КМ и возило Passat у износу од 66.900 КМ), електронску опрему (185.449 КМ), књиге (2.996 КМ), специјалну опрему (6.775 КМ) те машине, уређаје и алате (937 КМ). Остварени капитални издаци су у складу са одобреном намјенском структуром капиталних издатака.

7. Биланс стања²³

Укупна актива односи се на новчана средства у благајни (7.028 КМ), краткорочна потраживања (1.832) и стална средства (неотписана вриједност 12.208.681 КМ).

²³ Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја



- **Стална средства**

Стална средства састоје се од опреме (4.701.197 КМ), сталних средстава у облику права (892.822 КМ) и средстава у припреми (10.731.048 КМ) која се односе на изградњу зграде и трга испред зграде институција БиХ. Укупна исправка вриједности износи 4.126.379 КМ. У току године Парламентарној скупштини су донирана средства (углавном књиге) у износу од 4.423 КМ.

Извршен је попис сталних средстава на 31.12.2015. године којим нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања. Активности око расходања средства из претходне године и средстава која су предложена за расход приликом пописа са стањем на 31.12.2015. године су у току.

У 2016. години су предузете активности како би се активирала средстава у припреми која се односе на изградњу зграде Парламентарне скупштине и изградњу трга.

Укупну пасиву чине краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (618.010 КМ) које су измирене у 2016. години, обавезе према запосленима за плате и накнаде и порезе и доприносе за децембар (1.014.715 КМ), краткорочна разграничења (573.017 КМ) и извори средстава (12.208.681 КМ).

Извршен је попис обавеза према добављачима и разграничења на 31.12.2015. године којим нису утврђена одступања књиговодственог од стварног стања.

- **Краткорочна разграничења**

Салдо у износу од 573.017 КМ се највећим дијелом односи на разграничене расходе (572.596) који обухватају резервисане капиталне издатке из 2014. године (81.900 КМ) те резервисана средства за капиталне издатке за које су закључени уговори у 2015. години, а који ће бити реализовани и опрема испоручена у току 2016. године (490.696 КМ).

Још увијек није извршено плаћање (81.900 КМ) према добављачу са којим је закључен уговор крајем 2014. године о консултантским услугама за интегрисани менаџмент систем (QMS/ISMS према ISO 9001:2008 и ISO 27001:2013). У току су преговори са добављачем у циљу превазилажења тешкоћа које су наступиле при реализацији уговора.

8. Јавне набавке

Према презентованим подацима Парламентарне скупштине у 2015. године проведено је шест отворених и четири конкурентска поступка јавних набавки укупне вриједности од 625.976 КМ. Одређене набавке су реализоване путем директних споразума.

Избор добављача вршиле су комисије за јавне набавке које су истовремено сачињавале тендерску документацију, уз консултације са надлежним организационим јединицама, зависно од предмета набавке, те вршиле евалуацију понуда. Надлежне организационе јединице прате реализацију закључених уговора. Сходно одредбама Закона о јавним набавкама и подзаконских аката, План јавних набавки, одлуке о избору најповољнијег добављача, односно о поништењу поступака, те листа закључених уговора и њихова реализација објављени су на интернет страници Парламентарне скупштине.

С обзиром да је Закон о буџету институција БиХ за 2015. годину усвојен у мају 2015. године те да је у Секретаријату Парламентарне скупштине дошло до промјене руководства, Колегијум Секретаријата је тек 10.07.2015. године донио План набавки за 2015. годину те Измијењени план набавки 01.10.2015. године. Већина поступака јавних набавки је покренута почетком септембра због чега су одређене набавке, услијед



кашњења процедуре избора новог добављача, реализоване од ранијих добављача након истека уговора у укупном износу 29.308 КМ до краја 2015. године.

Констатовано је да за услуге хотелског смјештаја, приликом одржавања Конференције предсједника парламената земаља чланица Јадранско-јонске иницијативе, није проведена процедура јавне набавке, иако је вриједност услуге износила 8.644 КМ.

У складу са препорукама ревизије, у циљу унапређења и успостављања ефикасног и ефективног система интерних контрола код овог процеса, половином 2015. године именована је радна група за израду интерних процедура којима ће јасно бити дефинисане обавезе и одговорности свих службеника и организационих јединица које су укључене у процес јавних набавки у Парламентарној скупштини. Ове активности су, у току ревизије, биле у току.

Препоручујемо да се активности око израде интерних процедура везаних за процес јавних набавки окончају у скороје вријеме те успостави ефикасан систем јавних набавки који ће обезбиједити правовремено покретање поступака, сходно одредбама законских и подзаконских аката.

9. Остало

• Средства за рад клубова

Законом о финансирању политичких партија²⁴ прописано је да се у буџету институција БиХ обезбјеђују средства за финансирање политичких партија, односно коалиција политичких партија и независних кандидата заступљених у Парламентарној скупштини и парламентарних група, односно клубова посланика и делегата у Парламентарној скупштиним, те да укупна средства не могу прелазити износ од 0,2% буџета БиХ у календарској години. Прописан је и начин расподјеле средстава, као и да Заједничка комисија за административне послове Парламентарне скупштине својим актима детаљније регулише расподјелу средстава, контролу трошења и друга финансијска питања у вези са провођењем овог закона.

Заједничка комисија за административне послове Парламентарне скупштине је у мају 2013. године донијела Одлуку о расподјели финансијских средстава за финансирање политичких партија из буџета институција БиХ. Овом Одлуком дефинисан је начин расподјеле средстава политичким партијама, коалицијама политичких партија и независним кандидатима, клубовима посланика и делегата те парламентарним групама у Парламентарној скупштини, као и намјене у које средства могу бити потрошена. Чланом 4. наведене Одлуке прописано је да ће процедуре и неопходну документацију за плаћање трошкова који су одобрени Одлуком прописати Заједничка комисија за административне послове. Међутим, Заједничка комисија за административне послове још увијек није донијела наведене процедуре.

За финансирање рада клубова и политичких партија, у буџету Парламентарне скупштине за 2015. годину, одобрена су средства у износу од **950.000 КМ**. Иста су реализована у износу од **929.402 КМ** или 98% у односу на одобрени износ. Средства су утрошена на девет клубова/парламентарних група у оквиру Представничког дома (765.783 КМ) и три клуба у оквиру Дома народа (163.619 КМ). Структура реализованих средстава према врсти расхода је сљедећа:

²⁴Службени гласник БиХ број 95/12



Врста расхода	Износ у КМ
1.Путни трошкови	470
2.Издаци телефонских и поштанских услуга	258
3.Набавка материјала	2.724
4.Услуге репрезентације	43.874
5.Остали издаци за информисање	2.160
6.Издаци по основу уговора о дјелу	116.800
7.Порези и доприноси по основу уговора	32.321
8.Накнаде посланицима и делегатима у изборној бази (брutto износ)	159.547
9.Остале неспоменуте услуге и дажбине	967
I Укупно утрошено у оквиру клубова (1-10)	359.121
II Пренос средстава на рачун партија	570.281
Укупно (I+II)	929.402

Средства за репрезентацију користе се на исти начин као и ранијих година (недостају образложења о поводу настанка трошка, док се на основу спецификација у прилогу рачуна стиче утисак да се средства користе у сврху топлог оброка што није сврха репрезентације).

Ангажовање запослених путем уговора о дјелу вршено је повремено или у континуитету током године (19 извршилаца) за обављање углавном административно-техничких послова у клубовима, на основу уговора које закључују председавајући клубова. Још увијек не постоје прописане процедуре о условима ангажовања те нису уједначене ни мјесечне накнаде које се исплаћују за исте или сличне послове. Тако су за послове административно-техничког секретара исплаћиване накнаде у распону од 450 до 1.600 КМ. Поједини клубови за техничке секретаре ангажују лица која су у радном односу у Парламентарној скупштини на истим или сличним пословима (административно-технички сарадници у кабинетима председавајућих или замјеника председавајућих домова).

Исплата накнаде посланицима и делегатима за рад у изборној јединици (133.880 КМ-нето) врши се на основу одлука председавајућих клубова. У одлукама је наведено да се исплата врши за рад посланика и делегата у изборним базама или за покриће трошкова за рад у изборним базама.

Укупан износ средстава који је пренесен на рачуне политичких партија по основу одлука председавајућих клубова износи 570.281 КМ.

Секретаријат Парламентарне скупштине је доставио податке о расподјели средстава на клубове те извјештај о утрошку средстава Централној изборној комисији БиХ.

И поред вишегодишњих препорука ревизије о неопходности доношења јасних правила и процедура трошења и правдања средстава клубова, нема битних промјена у начину трошења и правдања средстава клубова у односу на претходне године.

Поново препоручујемо да се донесу јасне процедуре у погледу неопходне документације и начина правдања издатака који се реализују на терет средстава за рад клубова, сходно одредбама Одлуке о расподјели финансијских



средстава за финансирање политичких партија из буџета институција БиХ, те обезбиједи намјенско кориштење јавних средстава.

- **ИТ ревизија**

Одржавање информационог система: Ревизијом је установљено да се за одржавање информационог система ангажују екстерни добављачи са којима је Парламентарна скупштина закључила уговоре на основу претходно проведеног поступка избора добављача. Закључени су уговори за одржавање мреже, сервера и сервиса, затим за одржавање постојећег система за управљање предметима и документима, те за одржавање и редизајн Intranet портала. Поступајући по препоруци ревизије, а у циљу смањења трошкова одржавања, покренуто је пребацивање Intranet портала на постојећи OWIS, али не у цјелости. Ова услуга се реализује кроз већ уговорено одржавање OWIS система и не изискује додатне трошкове. Поред наведеног, покренут је поступак редизајна web странице са укљученим одржавањем од минимално двије године, чиме ће се трошкови одржавања на овој позицији смањити у наредном периоду.

Мишљења смо да Intranet портал треба у потпуности пребацивати на OWIS систем и тако успоставити економичније одржавање система.

Пројекат IPA 2010 - Софтверско рјешење за пројекат DMS и е-Архиве: Уговор за имплементацију софтверског рјешења за пројекат DMS и е-Архиве је потписан 13.02.2013. године, према коме је пројекат требао бити завршен 10.10.2014.године. Пројекат је имплементирала компанија CSI Piemonte, коју је изабрала Европска комисија, а завршетак истог је у неколико наврата пролонгиран. Као крајњи рок за имплементацију пројекта дефинисан је 22.11.2015.године. Сва опрема је испоручена на вријеме, а истој је истекла гаранција прије него је стављена у потпуну употребу. Опрема је тренутно у употреби.

Имплементатор пројекта је, према захтјевима, требао да имплементира системе: DMS, е-Архиву и е-Сједнице. Имплементиран је једино систем е-Сједнице. Систем за е-Сједнице ради као изолован систем, а неповезаност са DMS системом смањује ефикасност у раду. На овај начин Парламентарна скупштина није добила успостављање комплетног DMS система за управљање документима уз дигитализацију папирне архиве и дигитализацију пословних процеса. За систем е-Сједница је потребно обезбиједити одржавање са могућношћу имплементације дорада на систему који је пуштен у продукцију. Екстерна компанија која је финансирана из средстава пројекта више није у обавези да одржава систем е-Сједница па се поставља питање континуитета рада система.

Сматрамо да треба дорадити систем е-Сједница, обезбиједити одржавање и континуиран рад система е-Сједница те омогућити потпуну имплементацију пројекта са свим захтијеваним функционалностима (DMS, е-Архива, е-Сједнице).



10. Кореспонденција

Парламентарна скупштина није у законском року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2015. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2015. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Natasha Avdalovic
Наташа Авдаловић, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, виши ревизор
Munevera Bafitic

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Enes Alij
Енес Алић, ревизор

Ivana Kozar
Ивона Козар, ревизор

Slavisa Vukovic
Славиша Вуковић, ИТ ревизор

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и
контролу квалитета**

Драгољуб Ковинчић,
виши ревизор
Dragoljub Kovincic





III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

MC

Преглед расхода буџета за 2015. годину

Назив институције: **Парламентарна скупштина БиХ**

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	16.602.000	0	16.602.000	15.824.704	95
Бруто плате и накнаде	11.000.000		11.000.000	10.653.786	97
Накнаде трошкова запослених	1.755.000	-100.000	1.655.000	1.603.010	97
Путни трошкови	750.000	30.000	780.000	768.526	99
Издаци телефонских и пошт.услуга	195.000	-12.000	183.000	159.102	87
Издаци за енергију и ком.услуге			0		
Набавка материјала	94.000		94.000	80.261	85
Издаци за услуге превоза и горива	110.000		110.000	63.959	58
Унајмљивање имовине и опреме			0		
Издаци за текуће одржавање	92.000		92.000	64.791	70
Издаци за осигурање	26.000		26.000	17.574	68
Уговорене и друге посебне услуге	2.580.000	82.000	2.662.000	2.413.694	91
2. Капитални издаци	494.000	60.000	554.000	544.624	98
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	483.000	56.000	539.000	530.588	98
Набавка осталих сталних средстава	11.000	4.000	15.000	14.035	94
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	36.241	36.241	26.066	72
Финансирање трошкова правног савјетника DCAF		36.241	36.241	26.066	72
Укупно (1+2+3+4+5)	17.096.000	96.241	17.192.241	16.395.395	95

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 02.03.2016. године.

Секретарка Заједничке службе
Аида Користовић



MC

Биланс стања на дан 31.12.2015. године

Назив институције: Парламентарна скупштина БиХ

Табела II

Опис	31.12.2014.	31.12.2015.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	14.546	8.859	61
Новчана средства	10.344	7.028	68
Краткорочна потраживања	4.202	1.832	44
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	12.347.437	12.208.681	99
Стална средства	16.239.841	16.335.060	101
Исправка вриједности	3.892.404	4.126.379	106
Неотписана вриједност сталних средстава	12.347.437	12.208.681	99
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	12.361.983	12.217.541	99
3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.639.477	2.205.742	135
Краткорочне текуће обавезе	266.918	618.010	232
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	925.686	1.014.715	110
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	446.873	573.017	128
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	12.347.437	12.208.681	99
Извори средстава	12.347.437	12.208.681	99
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	13.986.914	14.414.424	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 дана 02.03.2016. године

Секретарка Заједничке службе
Аида Користовић



Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије 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 2015. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15 и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2015. годину (Службени гласник БиХ број 40/15) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, 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;
- 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 тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 12.05.2016.

