



# **ИЗВЈЕШТАЈ**

## **О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

**ПАРЛАМЕНТАРНЕ СКУПШТИНЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**

**ЗА 2016. ГОДИНУ**

Број: 01-04-16-1-734/17

**Сарајево, јули 2017. године**



## САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА .....	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА .....	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ .....	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ .....	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ .....	7
1.	Увод .....	7
2.	Реализација ранијих препорука .....	7
3.	Систем интерних контрола .....	9
4.	Буџет и извјештавање .....	11
5.	Извршење буџета .....	11
6.	Биланс стања .....	16
7.	Јавне набавке .....	18
8.	Остало .....	20
	Коментари .....	23
10.	Прилози .....	24



## I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

### 1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Парламентарна скупштина) за 2016. годину** који обухваћају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

#### ***Одговорност руководства за финансијске извјештаје***

Руководство Парламентарне скупштине одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с 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 подразумијева 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.

#### ***Одговорност ревизора***

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине<sup>1</sup> и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу с етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Парламентарне скупштине 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 просудби 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 одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

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

<sup>1</sup> У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.



## Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Парламентарне скупштине** приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

## 2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Парламентарне скупштине за 2016. годину**, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Парламентарна скупштина руководи.

### *Одговорност руководства за усклађеност*

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Парламентарне скупштине је такође одговорно да обезбједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбједило 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*

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.<sup>2</sup> Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Парламентарне скупштине, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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

## Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Парламентарне скупштине** за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којим су регулисане.

<sup>2</sup> Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



**Скретање пажње**

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- издатке за накнаде скупштинским посланицима (паушал), путне трошкове и трошкове репрезентације са аспекта транспарентног и рационалног трошења јавних средстава (тачке 5.2, 5.3. и 5.6. Извјештаја);
- средства клубова – и даље не постоје јасна правила и процедуре гледе начина правдања и документовања намјенске потрошње (тачка 8. Извјештаја).

Сарајево, 10.07.2017. године

**ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

## II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају поредбене параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС);
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о интерној ревизији;
- Закон о политичким странкама БиХ;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ;
- 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 БиХ;
- Одлука о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата у Парламентарној скупштини БиХ.

### III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

#### 1. Увод

Парламентарна скупштина Босне и Херцеговине установљена је Уставом БиХ.

Ово највише законодавно тијело Босне и Херцеговине састоји се од двају домова – Представничког дома и Дома народа, а све законодавне одлуке доносе се усвајањем у оба дома Парламентарне скупштине БиХ. 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.

Мандат изабраних чланова Парламентарне скупштине до 2002. био је двије године, а након избора 2002. они се бирају и делегирају на мандат од четири године.

Парламентарна скупштина БиХ доноси законе, одобрава буџет и одлучује о изворима и износу прихода за финансирање институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине, потврђује именовање предсједавајућег и чланова Савјета министара, даје сагласност за ратифицирање међународних уговора и одлучује о другим питањима, нужним за примјену њезиних овласти или додијељених споразумом ентитета.

Парламентарна скупштина има Секретаријат који обавља послове за потребе Парламентарне скупштине који произлазе из Устава БиХ, закона, пословника, закључака, смјерница, програма рада и других аката домова Парламентарне скупштине.

Сједиште Парламентарне скупштине БиХ је у Сарајеву, Трг БиХ 1.

#### 2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је финансијску ревизију Парламентарне скупштине и законитости пословања за 2015. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила позитивно мишљење са скретањем пажње на издатке за накнаде скупштинским посланицима (паушал) и услуге репрезентације са аспекта транспарентног и рационалног трошења јавних средстава као и на издатке реализоване на терет средстава клубова због непостојања јасних процедура у погледу начина правдања и документовања намјенске потрошње.

Парламентарној скупштини су дате препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању неправилности у даљем пословању. Парламентарна скупштина није доставила одговор Канцеларији за ревизију у складу с чланом 16. став 3. Закона о ревизији институција БиХ.

Освртом на дате препоруке у Извјештају о ревизији за 2015. годину те сагледавши предузете активности, утврдили смо слjedeће:

## 2.1. Реализоване препоруке

- Током године, упошљавање лица на одређено вријеме, с прекидима између уговора о раду, се обављало без расписивања јавног огласа, али исти су окончани у августу те до краја године нису ангажовани.

## 2.2. Препоруке чија је реализација у току

- Потребно је и даље наставити с активностима на унапређењу система финансијског управљања и контроле, у складу с важећим законодавним оквиром и подзаконским актима који регулишу ово подручје.
- Активности на унапређењу система интерних контрола (уредност евиденције са нагласком повода и сврхе настанка трошка) код употребе возила, средстава репрезентације и даље треба наставити, са нагласком на намјенско кориштење.
- Средства за рад клубова: Крајем 2016. године (у новембру) су донесене процедуре за примјену члана 3. Одлуке о расподјели финансијских средстава за финансирање политичких странака из буџета институција БиХ, чију ћемо примјену моћи сагледати тек у 2017. години.
- Заједничка комисија за административне послове Парламентарне скупштине је на 16. сједници одржаној 08.03.2017. године усвојила нови Правилник о кориштењу телефона у Парламентарној скупштини са примјеном од дана доношења, чије ефекте ћемо сагледати у ревизији институције за 2017. годину.
- Мишљења смо да интранет портал треба у цијелости пребацити на OWIS систем и тако успоставити економичније одржавање система.
- Сматрамо да треба дорадити систем е-Сједница, обезбиједити одржавање и континуиран рад система е-Сједница те омогућити цјеловиту имплементацију пројекта са свим захтијеваним функционалностима (DMS, е-Архива, е-Сједнице).

## 2.3. Нереализоване препоруке

- 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 обавезама посланика и делегата. У 2016. години нисмо уочили било какве активности по овоме питању.
- Када су у питању накнаде скупштинским посланицима, поново истичемо потребу прецизнијег дефинисања суштине и намјене ове врсте накнаде као и права на остваривање исте.
- Интерне процедуре везане за процес јавних набавки, које би требале обезбиједити успоставу ефикасног система јавних набавки и правовремено покретање поступака у складу с одредбама законских и подзаконских аката, нису донесене у 2016. години.



### 3. Систем интерних контрола

Парламентарна скупштина је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима. Интерне контроле представљају цјеловит/интегралан процес којег проводи руководство и особље институције, с циљем приступања ризицима и пружања разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу сљедећи општи циљеви: уредно, етично, економично, ефикасно и ефективно извршавање пословних операција; одговорност за испуњавање обавеза; пословање у складу са законима и прописима; заштита ресурса од губитака, злоупотребе и наношења штете<sup>3</sup>.

Уочене слабости система интерних контрола се огледају у сљедећем: финансијско управљање и контрола нису успостављени на задовољавајућем нивоу, уредност и цјеловитост евиденција за поједине категорије трошкова није задовољавајућа, рачуни за репрезентацију или трошкове употребе аутомобила не садрже у свим случајевима све потребне податке, из којих би била видљива оправданост остварених расхода, неблаговремено покретање процедура јавних набавки, што за посљедицу има наставак рада с претходно изабраним добављачем, слабости у процесу праћења реализације уговора, као и недостаци и пропусти у трошењу средстава за клубове итд. Надаље, уочене слабости система интерних контрола огледају се у томе што су интерна правила и процедуре које регулишу расходе/трошкове у Парламентарној скупштини на снази још из 2010. године (*мислимо на сљедеће правилнике којима се управо и регулише највећи дио јавне потрошње у Парламентарној скупштини: 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 БиХ – пречишћени текст*) – октобар 2010. Одлука о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата у Парламентарној скупштини БиХ – (*пречишћени текст*), није мијењана нити коригована и поред уочених недостатака. Такође, уочили смо како су постојећа правила потрошње у одређеној мјери недовољно јасна и прецизна те двосмислена, што оставља простор за властита тумачења и просудбе.

Напомињемо како смо установили да су у току 2017. године донесени нови правилници који регулишу одређене категорије потрошње – телефоне, репрезентацију итд., а о квалитету донесених правилника и досљедној имплементацији истих моћи ћемо нешто више рећи послје обављене ревизије за 2017. годину. Оно што ревизија посебно жели нагласити је да би правила и процедуре требало креирати на такав начин да се не оставља простор за двојако или широко тумачење истих јер се тиме, у коначници, онемогућује дјеловање система интерних контрола. Јасно нам је да није могуће прецизно прописати сваку могућу ситуацију, али би се, кроз дата правила, морало обезбиједити да се изабрани званичници у сваком тренутку воде етичким и моралним принципима и вриједностима те примјерености кориштења јавних средстава.

<sup>3</sup> INTOSAI GOV 9100 Смјернице за стандарде интерних контрола за јавни сектор



**Парламентарна скупштина треба креирати правила потрошње и понашања на јасан и недвосмислен начин те иста настојати досљедно спроводити и имплементирати. Надаље, указујемо на изузетан интерес јавности како и на који начин се троше јавна средства у Парламентарној скупштини, што је додатна обавеза када је у питању однос наспрам јавног новца.**

**Финансијско управљање и контрола:** Парламентарна скупштина је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2016. годину и доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. Парламентарна скупштина није у цијелости, према Приручнику за финансијско управљање и контролу у институцијама БиХ и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ, извршила пописивање и описивање пословних процеса институције кроз Образац за утврђивање/попис пословних процеса, израду мапе пословних процеса, процес идентификације и процјене ризика и израду регистра ризика. Евидентно је да у Парламентарној скупштини још увијек није у цијелости успостављен систем финансијског управљања и контроле у складу с COSO компонентама и да су унапређења потребна у свим компонентама система: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникације те праћење и процјена система.

**Препоручујемо Парламентарној скупштини да се, у складу с прописима, документује и имплементира процес финансијског управљања и контроле, који треба да допринесе смањењу ризика пословања цјелокупне институције.**

**Интерна ревизија:** У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ<sup>4</sup> и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ<sup>5</sup>, интерна ревизија Парламентарне скупштине би требала обављати ревизију Централне изборне комисије, Агенције за борбу против корупције, Агенције за заштиту личних података, Канцеларије за разматрање жалби. Током 2016. године уочене су активности у свим институцијама за које је надлежна интерна ревизија. У Парламентарној скупштини су извршене четири ревизије у 2016. години и то једна редовна, једна накнадна и двије ад хоц ревизије. Стајалишта смо да заиста постоји потреба за јачањем и даљим развојем интерне ревизије, а имајући у виду значајност институције и висину буџетских средстава која се троше. Овом приликом посебно желимо нагласити како је по нашем мишљењу потребно јасно и прецизно дефинисати тј. позиционирати интерну ревизију како код субјекта ревизије тако и код других институција за које је надлежна интерна ревизија (на примјер, питање едукација, коме је одговорна итд.). Надаље, потребно је посветити дужну пажњу извјештајима интерне ревизије и благовремено предузимати мјере на реализацији препорука и унапређењу пословања те пратити имплементацију датих препорука те, у случају одсуства реализације, утврдити разлоге и предузети одговарајуће мјере.

**Препоручујемо наставак активности на даљем развоју и успостављању цјеловите функције независне интерне ревизије у Парламентарној скупштини, у складу са Законом о интерној ревизији и стандардима интерне ревизије.**

<sup>4</sup> Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

<sup>5</sup> Службени гласник БиХ, број 49/12



#### 4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину<sup>6</sup>, Парламентарној скупштини су одобрена средства у износу од 16.017.000 КМ, а односе се на:

- Непосредна потрошња институције 14.411.500,00 КМ,
- Програм – Клубови посланика и делегата износи 950.000,00 КМ,
- Програм – Савјет националних мањина 173.000,00 КМ,
- Програм – Независни одбори полицијских структура БиХ 340.500,00 КМ,
- Програм – Независна комисија за праћење услова боравка у заводима, поступање и поштивање људских права лица над којима се извршавају кривичне санкције и друге мјере које је изрекао Суд БиХ 126.000,00 КМ,
- Програм – Плате посланика и делегата по истеку мандата у износу од 16.000,00 КМ.

Парламентарна скупштина је извршила реструктурисање буџета у децембру 2016. године у износу од 124.550 КМ, у складу с процедурама о реструктурисању расхода буџетских корисника за 2016. годину, а на основу одлука Министарства финансија и трезора БиХ (путни трошкови су увећани у износу од 124.550 КМ, а умањене су позиције уговорене и друге услуге у износу од 111.850 КМ и издаци телефонских и поштанских услуга у износу од 12.700 КМ).

На основу Правилника о финансијском извјештавању институција БиХ, сачињен је годишњи финансијски извјештај за 2016. годину и достављен надлежним институцијама у утврђеним роковима. Напомињемо како у току ревизије није био сачињен цјеловит извјештај о раду Парламентарне скупштине за 2016. годину.

#### 5. Извршење буџета

У Годишњем финансијском извјештају Парламентарне скупштине за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 15.043.506 КМ, што у односу на одобрени буџет у износу од 16.017.000 КМ представља остварење од 94%. У оквиру извршеног буџета, на текуће издатке се односи 14.601.809 КМ, а на капиталне издатке 441.697 КМ.

Значајни расходи односе се на: бруто плате и накнаде (9.799.096 КМ), накнаде трошкова запослених (1.564.701 КМ), путне трошкове (849.469 КМ), телефонске и поштанске услуге (153.268 КМ) и уговорене и друге услуге (1.984.481 КМ.) На позицији Уговорене услуге утрошено је 1.984.481 КМ, што представља остварење од 78,1% од укупно планираног износа. Извршење на позицији Уговорене услуге у овом обрачунском периоду је мање у односу на исти период претходне године. Доношењем Закона о допунама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ (Службени гласник БиХ, број 88/15), дошло је до значајних уштеда на програмима Савјет националних мањина, Независни одбори полицијских структура БиХ и програму Независне комисије за праћене услова боравка у заводима, поступање и поштивање људских права лица над којима се извршавају кривичне санкције и друге мјере које је изрекао Суд БиХ.

<sup>6</sup> Службени гласник БиХ, број 101/15

**Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.**

### **5.1. Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде уз плату за 2016. годину износе 9.799.097 КМ. На нето плате и накнаде се односи 4.847.314 КМ, а на порезе и доприносе 4.083.531 КМ. Нето стимулације су исплаћене у износу од 3.319 КМ. У наведени износ нису укључене нето плате по истеку мандата у износу од 8.962 КМ те порези и доприноси на исте у износу од 7.030 КМ. Одлуком о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата у Парламентарној скупштини БиХ, утврђен је начин обрачуна плата, износ плата и друга материјална права посланика и делегата у Парламентарној скупштини БиХ, укључујући и накнаде за одвојени живот, топли оброк, трошкове превоза на посао и с посла, годишњи одмор, отпремнину, случај смрти, боловање и друго. Напомињемо како за обрачун плата Парламентарна скупштина користи основицу коју утврђује Савјет министара БиХ.

*Када је у питању регулисање плата и свих других материјалних права посланика и делегата, Канцеларија за ревизију и даље сматра како је нужно сва права и обавезе регулисати кроз законска рјешења којим би се обухватиле и уважиле све специфичности Парламентарне скупштине (уградити примјере добре праксе из земаља високе демократије), а не интерним актима као до сада, све у циљу транспарентног и законитог уређивања ове врло значајне и осјетљиве категорије трошења јавних средстава.*

У децембру 2016. године број запослених у Парламентарној скупштини износио је 218, од којих је 51 посланик и делегат (шест посланика није укључено у наведени број јер нису у професионалном радном односу у Парламентарној скупштини) и 161 државни службеник и запосленик.

**Право на плату по истеку мандата** у 2016. години остваривала су два делегата. Одлуком о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата у Парламентарној скупштини је регулисано наведено право.

**Запошљавање:** Ревидирањем запошљавања путем уговора на одређено вријеме утврдили смо да су се два радна мјеста попунила без расписаног јавног огласа, али са прекидима уговора о раду (радно мјесто возача у оперативно-техничком одјељењу и радно мјесто послова у одјељењу писарнице). Међутим, за наведена лица радни однос је престао у августу те се исти до краја 2016. године нису ангажовали. *Такође смо уочили да је запосленик Парламентарне скупштине БиХ, којем је исплаћена отпремнина ради одласка у пензију, поново запослен/ангажован путем уговора о дјелу, што није прихватљива пракса у јавном сектору.*

**Сматрамо како је потребно досљедно и транспарентно примијенити законске прописе који регулишу подручје запошљавања.**

**Отпремнина због одласка у пензију:** Посланик и делегат који остварује права из радног односа у Парламентарној скупштини БиХ има право на отпремнину приликом одласка у пензију у висини својих шест остварених нето плата исплаћених у претходних шест мјесеци или шест просјечних мјесечних нето плата из претходне године у БиХ, уколико је то за њега повољније.

У 2016. години исплаћене су двије отпремнине у укупном износу од 33.600 КМ, од којих се једна односи на исплату отпремнине у мају 2016. године за посланика Парламентарне скупштине у износу од 28.141,80 КМ за коју је председавајући

Заједничке комисије за административне послове донио Одлуку о отпремнини због одласка у пензију. Наведено лице није поново активирало статус посланика у Парламентарној скупштини БиХ. Исплата друге отпремнине у износу од 5.458,02 КМ односи се на отпремнину запосленика који је након исплаћене отпремнине запослен путем уговора о дјелу на радном мјесту финансијски савјетник за које се у 9. и 10. мјесецу издвајао мјесечни износ од 1.000 КМ.

*Иако у 2016. години нисмо имали случај поновног активирања радно-правног статуса посланика и делегата, и то један дан након исплате отпремнине, и даље остаје отворено питање поступања у оваквим случајевима. Стога и даље сматрамо како би се требала преиспитати пракса гдје се врши исплата отпремнине за одлазак у пензију, а потом, након једнодневног прекида радног односа, наставља активност лица у пензији на дотадашњим пословима. Заједничка комисија за административне послове је донијела закључак којим се захтијева од Савјета министара БиХ да преиспита законске одредбе те изнађе законско рјешење кроз измјене и допуне Закона о раду у институцијама БиХ.*

## 5.2. Накнаде запослених

Укупно остварене накнаде трошкова запослених у 2016. години износе 1.564.701 КМ и односе се на накнаду за: превоз (181.686 КМ), трошкове смјештаја функционера (120.935 КМ), одвојени живот (92.086 КМ), топли оброк (277.178 КМ), регрес за годишњи одмор (66.000 КМ), отпремнине због одласка у пензију (33.600 КМ), јубиларне награде (14.107 КМ), помоћ у случају смрти (9.960 КМ), помоћ у случају теже болести (4.971 КМ) и накнаде скупштинским посланицима (488.061 КМ) те порезе и доприносе на накнаде (276.118 КМ).

**Накнаде скупштинским посланицима – паушал (488.061 КМ):** С 31.12.2016. године укупно исплаћене накнаде скупштинским посланицима износе 488.061 КМ. Одлуком о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата у Парламентарној скупштини БиХ регулисано је питање предметне накнаде – мјесечни паушал, према којој посланику и делегату за обављање посланичке и делегатске дужности припада право на мјесечни паушал без обзира на радно-правни статус. Висина паушала се утврђује множењем основице плате (475,69 КМ) с коефицијентом 1,50, што на мјесечном нивоу износи 713,54 КМ. Накнада се у пуном износу исплаћује за сваки мјесец.

**Интерним актима још увијек није прецизно дефинисано што се подразумева под обављањем посланичке и делегатске дужности, суштина и намјена, те поново истичемо потребу прецизнијег и транспарентнијег дефинисања наведене накнаде.**



### 5.3. Путни трошкови

Издаци за путне трошкове с 31.12. 2016. године износе 849.469 КМ и већи су за 80.493 КМ у односу на претходну годину. Путни трошкови у земљи износе 193.720 КМ, а у иностранству 655.749 КМ. Током ревизије утврдили смо како су путни трошкови увећани у односу на средства првобитно одобрена буџетом и како је извршено реструктурисање на овој позицији у износу од 124.550 КМ, како не би дошло до прекорачења одобрене ставке (напомињемо како је на позицији Путних трошкова извршено реструктурисање и за 2015. годину). Замијетили смо како један од разлога повећања путних трошкова лежи у чињеници повећаног броја делегација или, боље речено, пратећег особља посланика и делегата (преводиоци, шефови кабинета, савјетници итд.), што добрим дијелом утиче на повећање путних трошкова.

На основу ревидираног узорка путних трошкова уочен је проблем нецјеловитости приложене пратеће документације из које би се јасно и недвосмислено закључило ко и у ком обиму сноси трошкове службених путовања (организатор или Парламентарна скупштина). Уз позивна писма у свим случајевима нису приложене агенде или нека друга протоколарна кореспонденција којом би се недвосмислено доказало ко сноси трошкове путовања, што је важна чињеница – елемент за исправан обрачун путног налога. *На основу пратеће и протоколарне документације требало би сачинити одлуку о упућивању на службени пут, која садржава све потребне информације за правилан и тачан обрачун.* Приликом правдања трошкова службеног путовања уочени су такође доста штурти извјештаји са службених путовања, као и неправовремено правдање путних налога, на што је потребно обратити пажњу у наредном периоду.

***Стога сугеришемо Парламентарној скупштини да анализира узроке сталног раста путних трошкова – устројити механизме контроле оправданости те извршити рационализацију ове категорије трошкова као и унапређење система интерних контрола у смислу сврхе, обрачуна и правдања путних налога.***

### 5.4. Телефонске и поштанске услуге

Издаци за телефонске и поштанске услуге у 2016. години износили су 153.268 КМ. Издаци се односе на фиксне телефоне (52.517 КМ), мобилне телефоне (72.146 КМ), интернет (19.146 КМ) и поштанске услуге (9.460 КМ).

**Издаци за мобилне телефоне:** Право на накнаду трошкова мобилног телефона у Парламентарној скупштини користи 67 запослених (посланици, делегати, секретари – 32, запослени – 35). Према важећем Правилнику за 2016. годину, право на накнаду трошкова за кориштење мобилних телефона имају чланови колегијума домова по 1.000 КМ, иако је просјечна потрошња мобилних телефона за чланове колегијума оба дома у 2016. години износила око 173 КМ, што говори како је нужно извршити корекције мјесечних лимита утврђених у износу од 1.000 КМ. Током ревизије учили смо како су буџет за 2016. године теретили трошкови мобилних телефона из 2015. године, у износу од 1.708,71 КМ, што није у складу с рачуноводственим принципима буџетског пословања.

Прегледом појединих рачуна за мобилне телефоне, уочено је да се корисници придржавају утврђених лимита. Анализом издатака за мобилне телефоне, *Заједничка*

комисија за административне послове Парламентарне скупштине је на 16. сједници, одржаној 08.03.2017. године, усвојила нови Правилник о кориштењу телефона у Парламентарној скупштини са примјеном од дана доношења, чије ефекте ћемо сагледати у ревизији институције за 2017. годину.

### 5.5. Трошкови употребе возила

Трошкови употребе службених возила у 2016. години износили су 125.644 КМ. Значајнији износи односе се на издатке за гориво – дизел (60.019 КМ), за поправак и одржавање возила (27.877 КМ), набавку аутогума (12.031 КМ) те за осигурање возила (17.199 КМ). Парламентарна скупштина у току 2016. године располагала је са 15 возила (14 лимузина и један комби). Право на сталну употребу службеног возила имају чланови колегијума оба дома Парламентарне скупштине, при чему немају право на накнаду трошкова превоза с посла и на посао.

Током ревизије уочили смо како систем интерних контрола везаних за употребу службених возила није у цијелости задовољавајући. Евиденције о употреби и кориштењу службених аутомобила нису уредне и цјеловите, а у појединим налозима за службена возила евидентирају се високе релације означене као локо возња – преко 100 км/дан. Надаље, уочили смо појаве евидентирања путних релација у земљи, које не одговарају оптималним удаљеностима, без валидних образложења. Све ово указује на могућност и ризик ненамјенског кориштења службених возила.

***Потребно је унаприједити интерне контроле употребе возила, а које ће обезбиједити цјеловито, уредно и досљедно вођење евиденција о употреби возила, које представљају основу за праћење и контролу трошкова те потврду намјенског кориштења возила.***

### 5.6. Уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 1.951.132 КМ, а најзначајнији се односе на услуге репрезентације (128.980 КМ), угоститељске услуге и услуге смјештаја (44.188 КМ), остале издатке за информисање (22.987 КМ), издатке за хардверске и софтверске услуге (47.629 КМ), издатке за рад Управног и Надзорног одбора и других тијела (154.124 КМ), издатке за обављање функције посланика и делегата (362.274), уговоре о дјелу (205.637 КМ), накнаду посланика за рад у изборној јединици (153.611 КМ) те остале неспоменуте услуге и дажбине (578.363 КМ).

**Уговори о дјелу:** Издаци за ангажман спољних сарадника износе 61.337 КМ, што је у односу на прошлу годину више за 16.161 КМ. Значајнији издаци везани су за ангажовање савјетника предсједавајућег Представничког дома (25.687 КМ), седам возача (19.650 КМ) и дактилографа (7.000 КМ). Интерним правилником из 2010. године регулисан је начин ангажовања возача.

Ангажовање возача по уговору о дјелу вршено је приликом доласка на сједнице предсједавајућег комисије, а у складу с 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.

**Услуге репрезентације:** Укупно реализована средства за услуге репрезентације, са 31.12.2016. године, износе 128.980 КМ. Од тога, на непосредну потрошњу се односи 81.311 КМ, на клубове 47.669 КМ. Средства репрезентације према интерном Правилнику из 2010. године подијељена су на екстерну и интерну репрезентацију. Право на интерну репрезентацију остварују председавајући Представничког дома, председавајући Дома народа, замјеници председавајућег Представничког дома и замјеници председавајућег Дома народа ПС на основу обављања редовних активности у износу до 500 КМ мјесечно. Председавајући комисија оба дома ПС имају право на интерну репрезентацију у износу до 200 КМ мјесечно. Секретар заједничке службе ПС, секретар Представничког дома и Дома народа ПС имају право на интерну репрезентацију до 200 КМ.

**Екстерна репрезентација** се користи у сврху обављања редовних и међународних активности ПС када су у улози домаћина, односно организатора домаћег или међународног карактера. Право на екстерну репрезентацију остварују чланови колегијума оба дома ПС БиХ, председавајући комисија оба дома, парламентарни војни повјереник.

Екстерна репрезентација износи 500 КМ. Одлуку о кориштењу средстава екстерне репрезентације доноси Заједнички колегијум оба дома на основу утврђеног програма посјете. У случају обављања међународних активности од интереса за Парламент, терете се средства репрезентације Парламента. *Заједничка комисија за административне послове ПС БиХ 08.03.2017. године усвојила је Правилник о репрезентацији којим је, између осталог, регулисано да чланови и председавајући оба дома ПС, парламентарни војни повјереник и члан колегијума Секретаријата ПС уз одлуку заједничког колегијума оба дома, имају право на трошкове екстерне репрезентације у износу до максимално 6000 КМ годишње. Што се тиче интерне репрезентације, право на исту на мјесечном нивоу остварују: чланови колегијума оба дома ПС до 500 КМ; председавајући комисија оба дома до 200 КМ, парламентарни војни повјереник до 200 КМ, члан колегијума Секретаријата ПС БиХ до 200 КМ.*

Увидом у одређене рачуне средстава интерне репрезентације, уочено је да су поједини корисници, у оквиру дозвољених лимита, користили услуге хране и пића без јасних образложења о поводу настанка трошка, обављеној активности, догађају или сусрету који је организован, што у питање доводи саму сврху репрезентације, односно стварну намјену одобрених средстава.

**Сматрамо да средства за трошкове репрезентације требају имати повод и сврху због којих су и одобрена, јер се само на тај начин може потврдити намјенска употреба истих.**

## 6. Биланс стања

Укупна актива Парламентарне скупштине исказана је у износу од 12.444.631 КМ, а састоји од новчаних средстава (5.251 КМ), краткорочних пласмана (3.691 КМ) и неотписане вриједност сталних средстава (12.435.689 КМ). Укупна набавна вриједност сталних средстава износи 17.010.574 КМ, исправка вриједности 4.574.885 КМ, а садашња вриједност износи 12.435.689 КМ и одговара позицији Извори средстава.



Пасива Парламентарне скупштине укупно износи 13.985.868 КМ, а чине је краткорочне текуће обавезе (393.732 КМ – углавном обавезе према добављачима), обавезе према радницима (938.406 КМ), краткорочна разграничења (218.041 КМ) те извори средстава (12.435.689 КМ). Обавезе према радницима се односе на обавезе за бруто плату за децембар 2016. године које су измирене почетком 2017. године.

***Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.***

**Попис имовине:** Колегијум Секретаријата Парламентарне скупштине је донио Одлуку о годишњем попису и именовању пописних комисија 06.12.2016. године. Пописна комисија која је извршила попис сталних средстава, извора сталних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, потраживања, обавеза и краткорочних разграничења, сачинила је 27.02.2017. године Извјештај о извршеном попису. Колегијум Секретаријата Парламентарне скупштине је 28.02.2017. године донио Одлуку о усвајању Извјештаја о попису, којом је, између осталог, одобрио расхоровање оштећене, дотрајале и технолошки застарјеле опреме садашње вриједности 641 КМ (набавна вриједност 146.325 КМ и исправка вриједности 145.684).

Комисија за попис књига у библиотеци и сталних средстава која су евидентирана у ванбилансној евиденцији сачинила је Извјештај о извршеном попису 31.01.2017. године. Колегијум Секретаријата Парламентарне скупштине је 28.02.2017. године донио Одлуку о усвајању Извјештаја о попису којом је донесена и одлука да се стална средства из ванбилансне евиденције (набавне вриједности и исправке вриједности 307.143 КМ) прекњиже на конта Главне књиге. Напомињемо да презентоване одлуке о усвајању извјештаја о попису нису протоколисане на начин предвиђен важећим прописима о канцеларијском пословању.

Пописне комисије су у извјештајима констатовале да одређеном броју опреме недостају наљепнице са инвентурним бројевима, да се одређена опрема налази на другим локацијама у односу на локације из евиденције сталних средстава, и сл. Према расположивим информацијама, одређена донирана стална средства нису евидентирана у пословним књигама текуће године. Наведено може имати за посљедицу да се на поуздан начин не може утврдити одговорност за евентуални губитак, односно мањак, сталних средстава. Надаље, датуми на актима везаним за провођење пописа указују на чињеницу да исти није правовремено проведен, што може имати за посљедицу да нису исказане тачне билансне позиције. Напомињемо да је у пословним књигама исказано стање средстава у припреми на 31.12.2016. године у износу од 10.731.048 КМ, које се односи на улагања у адаптацију зграде и трга испред зграде Парламентарне скупштине БиХ, а да још увијек није ријешено питање начина на који ће Парламентарна скупштина и Служба за заједничке послове институција БиХ ускладити евиденције по предметном питању у складу с важећим прописима из подручја имовинско-правних односа и рачуноводства.

***Неопходно је успоставити одговарајуће интерне контроле у циљу правовременог евидентирања промјена везаних за стална средства и правовременог провођења годишњег пописа који треба бити подлога за поуздано финансијско извјештавање.***

## 7. Јавне набавке

Парламентарна скупштина БиХ је у фебруару 2016. године донијела План набавки који је током године измијењен и допуњен шест пута. Према презентованим подацима, у 2016. години, након 41 проведеног поступка јавних набавки, закључени су уговори о набавкама у износу од 699.270 КМ. Измјене и допуне плана набавки и понављање поступака јавних набавки због улагања жалби привредних субјеката (најчешће у вези с начином дефинисања техничких спецификација и доказа за провјеру и оцјену квалификационих услова у погледу економске и финансијске способности), значајно је утицало на благовременост провођења појединих поступака јавних набавки, што је у коначници имало за посљедицу да су набавке одређених роба и услуга вршене од добављача изабраних у претходно проведеним поступцима јавних набавки којима је истекао период пуноважности (на примјер, авиокарте, тонери, одржавање информационих система, дистрибуција штампе, сервисирање и осигурање возила).

Када је ријеч о пуноважности уговора, уочено је да се рок извршења уговора, као битан елемент истог, утврђује алтернативно на начин да се истом одредбом дефинише прецизирани временски рок трајања уговора у мјесецима или у годинама од дана потписивања истог и продужетак уговора на неодређено вријеме до закључења новог споразума/уговора са најповољнијим понуђачем за исти предмет набавке. *Сматрамо да се на овај начин у одређеној мјери дерогира Закон о јавним набавкама чије одредбе треба примјењивати у суштинском и формалном смислу у циљу транспарентног и рационалног трошења јавних средстава.*

*Ревидирањем појединих поступака јавних набавки утврдили смо слjedeће:*

**Набавка компјутерске опреме:** Ревизијом је установљено да у тендерској документацији за набавку компјутерске опреме (98.280 КМ) нису тражене лиценце за Windows оперативни систем, што није у складу с Enterprise Subscription Agreement (ESA уговором), чији је корисник Парламентарна скупштина. Лиценце за Microsoft оперативни систем набављене у складу са Enterprise уговором искључиво су лиценце за upgrade, односно надоградњу, и могу се користити само на квалификованом рачунару. Ово значи да само рачунари са квалифицираним прединсталираним оперативним системом имају право на Microsoft Windows upgrade лиценце у складу с потписаним Microsoft Enterprise уговором.

*Мишљења смо да приликом набавке нове компјутерске опреме треба набављати Microsoft Windows OEM Professional лиценце уз компјутере на којима је планирана употреба наведеног оперативног система, чиме се добија могућност искориштења Windows надоградње кроз Enterprise уговор.*

**Услуга штампања образаца:** Отварање понуда је извршено 30.09.2016. године, а оцјена понуда је започела 27.10.2016. године. Записник о прегледу и оцјени понуда сачињен је 14.12.2016. године због тражених појашњења везаних за испуњеност услова из члана 50. тачка е) Закона о јавним набавкама у правцу техничке опремљености и оспособљености за пружање услуга offset штампе у боји, дигиталне штампе у боји и сигурносне штампе, те исправке рачунских грешака у понудама везаним за изражавање јединичне цијене по примјерку.

Оквирни споразум у износу од 41.222 КМ (процијењена вриједност набавке је била 40.000 КМ) закључен је 15.02.2017. године на период од 24 мјесеца од момента потписивања, а најкасније до закључења новог оквирног споразума/уговора са најповољнијим понуђачем за исти предмет набавке. Претходни уговор је важио до 31.10.2016. године. Докази, о испуњавању услова из члана 45. Закона о јавним набавкама, које је дужан доставити изабрани понуђач, морају садржавати потврде да је у моменту предаје понуде испуњавао услове тражене тендерском документацијом, међутим, потврде које је доставио изабрани добављач су издате у децембру 2016. године и јануару 2017. године.

**Набавка услуга сервисирања службених возила:** Обавјештење о набавци је објављено 25.12.2015. године, а Комисија за набавке је 28.01.2016. године сачинила Записник о прегледу и оцјени понуда са препоруком о избору најповољнијег добављача. Колегијум Секретаријата Парламентарне скупштине није једногласно прихватио препоруку Комисије за набавке о избору прворангираног понуђача уз констатацију да исти није испунио поједине квалификацијске критеријуме, након чега је покренут поступак интерног ревизионог прегледа предметног поступка јавне набавке. Интерна ревизија је, између осталог, констатовала да Комисија за набавке није урадила анализу на основу које би се дефинисали подкритеријуми који би обезбиједили одабир економски најповољније понуде, с обзиром на то да је критеријум за додјелу уговора био економски најповољнија понуда (цијена 90% и оперативни трошкови доставе возила на сервис 10%). Уговорни орган је 14.10.2016. године закључио Оквирни споразум са другоранганим понуђачем по оцјени Комисије за набавке, у износу од 30.000 КМ на период од 24 мјесеца од момента потписивања, а најкасније до закључења новог оквирног споразума/уговора са најповољнијим понуђачем за исти предмет набавке. Претходни уговор је важио до 13.01.2016. године.

*Сматрамо како више пажње треба посветити процесу провођења јавних набавки у смислу ефикасности и детаљне евалуације пристиглих понуда како би се обезбиједило да изабрани добављачи испуњавају све услове тражене тендерском документацијом.*

**Директни споразуми:** У текућој години је путем директног споразума извршено око 13% вриједности укупних набавки. Овом приликом указујемо на уговор везан за набавку услуга успоставе система финансијског управљања и контроле у Парламентарној скупштини БиХ (6.903 КМ) у оквиру кога је предвиђено гратис школовање за руководиоца ФУК-а у износу од 1.000 КМ. Напомињемо да је за имплементацију успоставе система финансијског управљања и контроле у институцијама Босне и Херцеговине надлежна Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ, која је проводила одговарајуће обуке, те да важећим прописима нису предвиђена посебна радна мјеста за ово подручје, с обзиром на то да је то систем који треба имплементирати у форми правила и процедура за ефикасно и поуздано извршавање задатака и активности из основне надлежности институција.

Такође, потписан је и Уговор о набавци услуга анализе (6.903 КМ) извршења Уговора за услуге консалтинга за интегрисани менаџмент систем QMS/ISMS према ISO 9001:2008 и ISO 27001:2013. Наиме, предметни Уговор, у вриједности од 81.900 КМ, потписан је у 2014. години и за исти још увијек није извршено плаћање, с обзиром на то да су се појавили одређени проблеми при извршавању уговорних обавеза.

*Наведено указује на потребу побољшања учинковитости цијелокупног система јавних набавки у циљу смањења простора за евентуално нерационално трошење јавних средстава.*

Надаље, у процесу ревизије је констатовано да није успостављен одговарајући систем за поуздано праћење реализације уговора закључених по проведеним процедурама јавних набавки, што може имати за посљедицу пробијање уговорених количина, вриједности уговора и рокова испоруке, односно непоштивање уговорних одредби, а што је у супротности с важећим прописима из подручја јавних набавки. Такође, Образац праћења реализације уговора/оквирног споразума није ажуриран и објављен на интернет страници уговорног органа према одредбама Упутства о објављивању основних елемената уговора и измјена уговора.<sup>7</sup> *Адекватан систем интерних контрола за праћење реализације уговора основа је за добро планирање као и рационално и намјенско трошење јавних средстава.*

У нашим ранијим извјештајима смо указивали на потребу успоставе одговарајућег система интерних контрола за ефикасно и ефективно провођење процедура јавних набавки и поуздано праћење реализације уговора закључених по проведеним процедурама јавних набавки. У циљу реализације датих препорука покренуте су активности на изради интерног упутства којим би требале бити дефинисане обавезе и одговорности лица задужених за функционисање система јавних набавки према важећим прописима, али исто није било донесено током 2016. године.

***Неопходно је успоставити систем интерних контрола који ће обезбиједити ефикасно провођење процедура јавних набавки, досљедну примјену важећих прописа из подручја јавних набавки и адекватно праћење реализације закључених уговора.***

## **8. Остало**

### **• Средства за рад клубова**

У 2016. години за финансирање политичких странака у буџету Парламентарне скупштине одобрена су средства у износу од 950.000 КМ, а реализована у износу од 940.945 КМ, односно 99% одобрених средстава.

Тако је за рад клубова у 2016. години утрошен износ од 406.721 КМ (износ од 307.589 КМ је утрошен у оквиру Представничког дома који броји девет клубова, а у оквиру Дома народа, који броји три клуба, утрошено је 99.132 КМ), а преостали износ (од укупно реализованог за рад клубова) од 534.224 КМ се односи на пренос на странку. Унутар клубова, најзначајнији издаци су утрошени на уговорене услуге и то: услуге репрезентације (47.669 КМ), издаци на основу уговора о дјелу (144.300 КМ), издаци за рад у изборној јединици (153.611 КМ), остали издаци за информисање (5.390 КМ) и остале неспоменуте услуге и дажбине (543.025 КМ).

У односу на претходне године, нисмо уочили значајније промјене гледе доношења јасних правила и процедура трошења и правдања средстава клубова за већи дио 2016. године. Међутим, у новембру 2016. године (24.11.2016. године), Заједничка комисија за административне послове донијела је процедуре за примјену члана 3. Одлуке о расподјели финансијских средстава за финансирање политичких странака из буџета институција БиХ, којом је детаљније регулисана намјена трошења средстава за

<sup>7</sup> Службени гласник БиХ, број 56/15



све врсте набројаних трошкова: путне трошкове у земљи и иностранству, трошкове употребе властитог возила, трошкове набавке потрошног материјала, трошкове репрезентације, накнаде лицима која обављају техничке и друге повремене послове, пренос средстава на трансакцијски рачун централе политичке странке и начин уплате, трошкове учешћа у друштвено одговорним активностима и трошкове за остваривање циљева утврђених програмима и статутима политичких странака итд.

**Остале неспоменуте услуге и дажбине:** На овом конту књижен је износ од 543.025 КМ, од којих се 534.224 КМ односи се на пренос средстава на рачун странака, а преостали износ од 8.801 КМ се односи на средства за трошкове учешћа у друштвено одговорним активностима (регулисано Одлуком о расподјели финансијских средстава за финансирање политичких странака из буџета БиХ члан 3. став л) и м)). *Наведеном Одлуком није детаљно регулисано које су то друштвено одговорне активности за које су средства издвојена. Пренос средстава на странке се врши квартално.*

У наредној табели дат је преглед средстава која су дозначена политичким странкама/клубовима који партиципирају у раду Парламентарне скупштине.

Табела бр. 1. Преглед дозначених новчаних средстава за клубове/странке

Ред . бр.	Назив клуба/странке	Укупно утрошена средства у 2015. години	Утрошено у 2015. год.		Укупно утрошена средства у 2016. години	Утрошено у 2016. год.		Индекс 2015/2016
			За рад клуба	Пренос на странку		За рад клуба	Пренос на странку	
	<b>ПРЕДСТАВНИЧК И ДОМ</b>							
1	СДА БиХ	131.437,81	28.137,81	103.300,00	131.466,94	34.216,94	97.250,00	100,02
2	СНСД	133.202,00	85.701,02	47.500,98	125.779,09	78.278,09	47.500,00	94,43
3	СДС	115.267,03	43.891,54	71.375,49	115.352,08	45.590,58	69.761,50	100,07
4	ХДЗ БиХ	121.173,08	73.673,08	47.500,00	121.195,12	73.696,12	47.500,00	100,02
5	СББ БиХ-Фахрудин Радончић	63.741,46	1.071,46	62.670,00	63.450,98	638,48	62.812,50	99,54
6	ДФ-Жељко Комшић	97.474,24	31.859,24	65.615,00	97.441,73	54.891,73	42.550,00	99,97
7	СДП БиХ	52.959,72	11.959,72	41.000,00	53.451,93	13.201,93	40.250,00	100,93
8	БПС-Сефер Халиловић	16.777,80	77,80	16.700,00	33.701,30	51,30	33.650,00	200,87 <sup>8</sup>
9	А-СДА	33.750,00		33.750,00	33.674,51	7.024,51	26.650,00	99,78
	<b>ДОМ НАРОДА</b>							
10	Клуб делегата Српског народа	49.981,69	28.411,69	21.570,00	49.793,95	35.193,95	14.600,00	99,62
11	Клуб делегата Бошњачког народа	64.148,27	24.148,27	40.000,00	49.888,44	8.888,44	41.000,00	77,77
12	Клуб делегата Хрватског народа	49.489,23	30.189,23	19.300,00	65.749,12	55.049,12	10.700,00	132,86
	<b>УКУПНО УТРОШЕНА СРЕДСТВА</b>	929.402,33	359.120,86	570.281,47	940.945,19	406.721,19	534.224,00	101,24

У складу са Законом о финансирању политичких странака БиХ и Одлуком о расподјели финансијских средстава за финансирање политичких странака из буџета институција БиХ, извршена је расподјела средстава на клубове у износу од

<sup>8</sup> Разлог повећања утрошених средстава за странку БПС-Сефер Халиловић у 2016. години у односу на 2015. годину су непренесена и неискориштена средства у 2015. години.



950.000 КМ, колико је и одобрено у буџету Парламентарне скупштине БиХ за 2016. годину. Из приложене табеле видимо утрошак финансијских средстава за финансирање политичких странака одобрених у буџету за 2016. годину.

**Уговори о дјелу:** Издаци за услуге на основу уговора о дјелу у 2016. години износе 144.300 КМ. На основу уговора о дјелу ангажовано је 17 извршилаца, од којих се већина односи на секретаре клубова народа. За уговоре о дјелу исплаћени су износи накнада у распону од 400 до 1.900 КМ. Наведене уговоре о дјелу закључују предсједавајући клубова. Уговори о дјелу су закључени већином за обављање административно-техничких послова, консултантске услуге и сл. Износи од 400 – 450 КМ су исплаћени лицима која су ангажована путем уговора о дјелу, а у радном односу су у Парламентарној скупштини, док су већи износи исплаћени лицима ангажованим путем уговора о дјелу, а која нису у радном односу у Парламентарној скупштини БиХ. Ревидирањем наведених издатака (средства клубова) уочили смо да се, као и претходних година, наставила пракса ангажовања одређеног броја лица путем уговора о дјелу која су у радном односу у Парламентарној скупштини на истим или сличним пословима. За ангажовање лица путем уговора о дјелу нису донесене јасне процедуре о условима ангажовања запослених, као ни износ мјесечне накнаде. Ангажовање путем уговора о дјелу за лица која такође имају и статус запослених у Парламентарној скупштини БиХ било је и предмет истраге Тужилаштва БиХ у смислу одредби члана 224. став (1) тачка (ц) кривичног Закона о кривичном поступку. Након проведене истраге, Тужилаштво БиХ је 21.02.2017. године донијело Наредбу о обустави истраге јер није било довољно доказа да су почињена кривична дјела. Тужилаштво БиХ је обавијести о обустави истраге упутило на имена лица која су ангажована путем уговора о дјелу и која имају статус запослених у Парламентарној скупштини БиХ.

**Репрезентација:** Издаци за трошкове репрезентације у 2016. години износе 47.669 КМ. Као и претходних година, рачуни трошкова репрезентације не садрже све потребне елементе којима би се доказала намјенска потрошња. На фактурама Службе за заједничке послове и приложеном прегледу мјесечне потрошње по корисницима, нисмо се у свим случајевима могли увјерити у намјенско кориштење средстава. У односу на претходне године, опћенито нисмо уочили значајније промјене у току 2016. године гледе доношења јасних правила и процедура трошења и правдања средстава клубова.

*С обзиром на то како су при крају године донесене одговарајуће процедуре којим се настоји детаљније уредити ово подручје, оцјену и квалитет донесених процедура као и досљедну примјену истих моћи ћемо дати тек у наредној години.*



## Коментари

Парламентарна скупштина није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину.

Ред. бр. из Нацрта извјештаја	Наслов/Поднаслов налаза ревизије	Коментари институције

**Руководилац Одјељења за  
финансијску ревизију,  
руководилац тима**  
Миро Галић, с.р.

**Чланови тима за  
финансијску ревизију**

Мирсада Сијамић, члан тима, с.р.

Осман Паћука, члан тима, с.р.

Ивана Јурчевић, члан тима, с.р.

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

Драгољуб Ковинчић, с.р.



## 10. Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства



**Преглед расхода буџета за 2016. 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
<b>1. Текући издаци</b>	<b>15.562.000</b>	<b>0</b>	<b>15.562.000</b>	<b>14.601.809</b>	<b>94</b>
Бруто плате и накнаде	9.960.000		9.960.000	9.799.097	98
Накнаде трошкова запослених	1.735.000		1.735.000	1.564.701	90
Путни трошкови	750.000	124.550	874.550	850.166	97
Издаци телефонских и пошт. услуга	195.000	-12.700	182.300	153.268	84
Издаци за енергију и ком. услуге			0		
Набавка материјала	94.000		94.000	82.096	87
Издаци за усл. превоза и горива	100.000		100.000	62.803	63
Унајмљивање имовине и опреме			0		
Издаци за текуће одржавање	92.000		92.000	80.792	88
Издаци за осигурање	26.000		26.000	24.404	94
Уговорене и друге посебне услуге	2.610.000	-111.850	2.498.150	1.984.482	79
<b>2. Капитални издаци</b>	<b>455.000</b>	<b>0</b>	<b>455.000</b>	<b>441.697</b>	<b>97</b>
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	438.000		438.000	424.937	97
Набавка осталих сталних средстава	17.000		17.000	16.760	99
Реконструкција и инвест. одржавање			0		
<b>3. Текући грантови</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Вишегодишња капитална улагања</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>5. Новчане донације</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>Укупно ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>16.017.000</b>	<b>0</b>	<b>16.017.000</b>	<b>15.043.507</b>	<b>94</b>

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило \_\_\_\_\_ 2017. године.

Секретар Заједничке службе:

Кенан Вехабовић

**Биланс стања на 31.12.2016. године**

**Назив институције: Парламентарна скупштина БиХ**

**Табела II**

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
<b>1.Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе</b>	<b>8.859</b>	<b>8.942</b>	<b>101</b>
Новчана средства	7.028	5.251	<b>75</b>
Краткорочна потраживања			
Краткорочни пласмани	1.832	3.691	<b>201</b>
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
<b>2. Стална средства</b>	<b>12.208.681</b>	<b>12.435.689</b>	<b>102</b>
Стална средства	16.335.060	17.010.574	<b>104</b>
Исправка вриједности	4.126.379	4.574.885	<b>111</b>
Неотписана вриједност сталних средстава	12.208.681	12.435.689	<b>102</b>
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
<b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>	<b>12.217.541</b>	<b>12.444.631</b>	<b>102</b>

<b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b>	<b>2.205.742</b>	<b>1.550.179</b>	<b>70</b>
Краткорочне текуће обавезе	618.010	393.732	64
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	1.014.715	938.406	92
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	573.017	218.041	38
<b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
<b>5. Извори средстава</b>	<b>12.208.681</b>	<b>12.435.689</b>	102
Извори средстава	12.208.681	12.435.689	102
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

<b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b>	<b>14.414.424</b>	<b>13.985.868</b>	<b>97</b>
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

**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 \_\_\_\_\_ 2017. године.

Секретар Заједничке службе:

Кенан Вехабовић

## 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: Парламент) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2016. 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 с 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 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) 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 Парламента.

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 стога и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, \_\_\_\_\_

Секретар Заједничке службе:  
Кенан Вехабовић