



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



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

Broj: 01-01-16-1-768-2/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

| | | | |
|------------------------|-----------------------|------------|--------------|
| PRIMLJENO: 30-07-2018 | | | |
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02-16-1-1803/18 | | | |

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH

36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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

Broj: 01-01-16-1-763/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

| | | | |
|------------------------|-----------------------|------------|--------------|
| PRIMLJENO: | | 30-07-2018 | |
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02-16-1-1803/18 | | | |

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH

35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



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

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2017. GODINU

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

Sarajevo, srpanj 2018. godine



KAZALO

| | |
|--|-----------|
| I. MIŠLJENJE REVIZORA | 3 |
| MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA | 3 |
| MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI | 4 |
| II. KRITERIJI..... | 6 |
| III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI | 7 |
| 1. UVOD | 7 |
| 2. REALIZACIJA PREPORUKA | 7 |
| 2.1 Realizirane preporuke | 7 |
| 2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku | 7 |
| 2.3 Nerealizirane preporuke | 8 |
| 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA | 8 |
| 3.1 Ustrojstvo i rukovođenje | 9 |
| 3.2 Financijsko upravljanje i kontrola | 9 |
| 3.3 Unutarnja revizija | 10 |
| 4. PRORAČUN | 10 |
| 5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE | 11 |
| 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna | 11 |
| 5.1.1 Bruto plaće | 11 |
| 5.1.2 Naknade za prijevoz na posao i s posla | 12 |
| 5.1.3 Naknade skupštinskim zastupnicima | 12 |
| 5.1.4 Putni troškovi | 13 |
| 5.1.5 Troškovi uporabe vozila | 13 |
| 5.1.6 Ugovorene usluge | 14 |
| 5.2. Bilanca stanja | 15 |
| 5.3. Pregled dinamike upošljavanja | 16 |
| 6. JAVNE NABAVE | 17 |
| 7. OSTALO | 19 |
| 8. KOMENTARI | 23 |
| PRIVICI | 24 |



I. MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

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

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo **Parlamentarne skupštine** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

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

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća **Parlamentarne skupštine** prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

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



MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

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

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

Mišljenje

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

Skretanje pozornosti

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

- izdatke za naknade skupštinskim zastupnicima (paušal), troškovi uporabe službenih vozila sa aspekta transparentnog i racionalnog trošenja javnih sredstava (točke 5.1.3., 5.1.5. Izvješća)
- sredstva klubova – i dalje nije osigurana transparentnost namjenske potrošnje sredstava klubova (točka 7.1. Izvješća).

Sarajevo, 25.07.2018. godine



GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica

ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman





II. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi sa istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, sukladni odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvješća i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Odluka o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika u Parlamentarnoj skupštini BiH iz listopada 2010. godine br. 03/5-50-1-11-38-3/10
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama i procedurama Parlamentarne skupštine BiH, broj: 03-02-4-512/17, od 18.4.2017.
- Pravilnik o međunarodnim aktivnostima Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, broj: 01/7,02/3-50-1-17-4-20/06, od 26.7.2006., i Odluka, broj: 03/5-50-1-17-20,9/08, od 22.1.2009., o izmjenama Pravilnika o međunarodnim aktivnostima Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, broj: 01/7,02/3-50-1-17-4-20/06, od 26.7.2006.
- Pravilnik o korištenju službenih vozila Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine broj: 03/5-02-4-2421-2/16 od 13. 6. 2017 godine;
- Pravilnik o reprezentaciji u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine broj: 03-02-4-2422/16 od 8. 3. 2017. godine;
- Pravilnik o korištenju telefona u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine broj: 03-02-4-2423/16 od 8. 3. 2017. godine.
- Zakon o financiranju političkih stranaka (Službeni glasnik BiH broj 95/2012 od 27.11.2012. godine
- Odluka o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH od 30.5.2013. godine br. 03/5-50-14-11-14-5/13



III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine ustanovljena je Ustavom BiH.

Ovo najviše zakonodavno tijelo Bosne i Hercegovine sastoji se od dvaju domova – Zastupničkog doma i Doma naroda, a sve zakonodavne odluke donose se usvajanjem u oba doma Parlamentarne skupštine BiH. Dom naroda sastoji se od 15 izaslanika, od kojih su dvije trećine iz Federacije BiH i jedna trećina iz Republike Srpske. Zastupnički dom sastoji se od 42 člana, od kojih se dvije trećine biraju sa teritorije Federacije BiH, a jedna trećina sa teritorije Republike Srpske.

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

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

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

2. REALIZACIJA PREPORUKA

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

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

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

2.1 Realizirane preporuke

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

2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku



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

2.3 Nerealizirane preporuke

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

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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



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

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

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

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

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

3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

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



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

3.3 Unutarnja revizija

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

Preporuka

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

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu⁴, Parlamentarnoj skupštini su odobrena sredstva u iznosu od **16.041.000 KM**, što je za 24.000 KM više odnosi na prethodnu godinu. Odobreni iznos odnosi se na: neposrednu potrošnju u iznosu od 14.733.055 KM, klubove zastupnika i izaslanika u iznosu od 950.000 KM, Vijeće nacionalnih manjina 173.450 KM, Neovisni odbor policijskih struktura u BiH u iznosu od 128.500 KM, Neovisno povjerenstvo za praćenje uvjeta boravka u zavodima, postupanje i poštivanje ljudskih prava osoba nad kojima se izvršavaju kaznene sankcije i druge mjere koje je izrekao Sud BiH u iznosu od 56.000 KM. Proračun je korigiran za iznos donacije za financiranje troškova pravnog savjetnika DCAF-a za 42.137,87 KM (neutrošena sredstva prenesena iz prošle godine 9.137,87 i donacija u 2017. godini u iznosu od 33.001,00 KM) i po osnovu ostalih prihoda u iznosu od 2.347,00 KM. Izvršenje proračuna Parlamentarne skupštine BiH na 31.12.2017. godine iznosi 14.961.966 KM što predstavlja izvršenje od 93 % u odnosu na odobreni proračun i 99,5% u odnosu na izvršenje za isto razdoblje prošle godine.

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

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

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

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 94/16



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

Parlamentarna skupština nije vršila prestrukturiranje rashoda za 2017. godinu.

5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE

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

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

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

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

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

5.1.1 Bruto plaće

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



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

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

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

Preporuka:

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

5.1.2 Naknade za prijevoz na posao i s posla

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

Preporuka:

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

5.1.3 Naknade skupštinskim zastupnicima

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



utvrđuje množenjem osnovice plaće (475,69 KM) s koeficijentom 1,50 što na mjesečnoj razini iznosi 713.54 KM. Naknada se u punom iznosu isplaćuje za svaki mjesec. S 31.12.2017. godine, ukupno isplaćene naknade skupštinskim zastupnicima iznose 488.061 KM.

Preporuka:

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

5.1.4 Putni troškovi

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

Preporuka:

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

5.1.5 Troškovi uporabe vozila

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

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



odobrenih za upotrebu službenih vozila te se za dio troškova ne može potvrditi jesu li potrošeni namjenski.

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

Preporuka:

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

5.1.6 Ugovorene usluge

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

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

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

Stručni savjetnik u sektoru za financije je angažiran temeljem ugovora o radu na određeno vrijeme. Napominjemo kako je ova osoba, nakon umirovljenja na radnom mjestu glavnog knjigovođe u Parlamentarnoj skupštini, u 2017. godini, nastavila svoj angažman na istom radnom mjestu, ali po ugovoru o djelu. Angažman ove osobe je nastavljen i u 2018. godini, temeljem ugovora o radu na određeno vrijeme od tri mjeseca.

Angažiranje osobe po ugovoru o djelu i ugovoru o radu na određeno vrijeme nakon što su ispunjeni uvjeti za umirovljenje smatramo neprimjerenim, jer se radi o javnoj instituciji koja se financira javnim sredstvima i uzimajući u obzir situaciju na tržištu rada u zemlji.

Preporuka:

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

Usluge reprezentacije: Ukupno realizirani troškovi reprezentacije sa 31.12.2017.godine iznose 130.863 KM (neposredna potrošnja). Od toga, izdaci za neposrednu potrošnju iznose 84.316 KM, a 46.547 KM odnosi se na klubove. Internim pravilnikom, usvojenim u tekućoj



godini, regulirano je pravo na korištenje sredstava reprezentacije (interne i eksterne), maksimalan mjesečni iznos sredstava itd.

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

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

Preporuka:

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

5.2. Bilanca stanja

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

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

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

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

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

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

Preporuka

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

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

Preporuka

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

5.3. Pregled dinamike upošljavanja

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



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

Preporuka:

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

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

Neplaćeno odsustvo: Prema članku (3) Odluke o uvjetima za korištenje prava na neplaćeno odsustvo i na rad sa skraćenim radnim vremenom (Odluka VM broj 85/13 od 25.04.2013. godine), pravo na neplaćeno odsustvo po sili zakona nastupa u slučaju kada je državnim službeniku, koji nije rukovodeći državni službenik, potvrđena kandidatura za javnu dužnost na koju se bira izravno ili neizravno, u bilo kojem zakonodavnom ili izvršnom tijelu vlasti ili je imenovan na položaj u bilo kojem zakonodavnom ili izvršnom tijelu vlasti na bilo kojoj razini u BiH. Posljedica prethodno opisanih internih premještaja s više na nižu poziciju je da se time državnim službeniku pruža mogućnost korištenja neplaćenog odsustva, odnosno zadržavanje mogućnosti povratka u instituciju poslije isteka mandata, što je mogućnost koja nije dana rukovodećim državnim službenicima. U 2018. godini su na neplaćenom odsustvu bile ukupno tri osobe.

Preporuka:

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

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

6. JAVNE NABAVE

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

Na temelju dostavljenog pregleda realiziranih nabava, konstatirali smo kako je Parlamentarna skupština okončala procedure nabava sukladno Planu nabava u ukupnoj



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

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

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

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

Određene nabave roba i usluga iz tekućih izdataka (kontinuirane nabave) su realizirane od postojećih dobavljača, nakon isteka roka punovažnosti ugovora, odnosno produžavani su ugovori s postojećim dobavljačima (npr. u rujnu 2015. godine je istekao ugovor za nabavu tonera i do sačinjavanja ovog Izvješća nije bio potpisan novi ugovor iz razloga poništavanja postupaka, od ožujka 2016. do svibnja 2017. godine nabavljane su avio karte od dobavljača izabranog u prethodnom postupku, od srpnja 2016. do lipnja 2017. godine nisu bili potpisani ugovori za servisiranje hardvera i softvera, od veljače 2016. do lipnja 2017. godine nije bio potpisan ugovor za usluge obveznog i kasko osiguranja vozila iz razloga otkazivanja i poništavanja postupaka). Također, na kraju proračunske godine rezervirana su sredstva u iznosu od 330.537 za kapitalne izdatke (evidentirani rashodi na temelju zaključenih ugovora za koje će računi biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini), što ukazuje na neblagovremeno provođenje predmetnih postupaka. Neblagovremeno provođenje postupaka javnih nabava može imati za posljedicu dovođenje u povoljniji položaj određenih dobavljača i nabave roba i usluga po nepovoljnijim uvjetima nego je to stanje na tržištu.

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

Preporuka

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



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

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

Preporuka

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

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

Preporuka

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

7. OSTALO

7.1. Sredstva za rad klubova

Zakonom o financiranju političkih stranaka broj 01,02-1-28/12 16. studenog 2012. godine uređuju se način i uvjeti pod kojima političke stranke i članovi političkih stranaka koji djeluju u njihovo ime osiguravaju sredstva za rad. Člankom 7. navedenog Zakona regulirano je izdvajanje iz državnog proračuna na način da se u proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine osiguravaju se sredstva za financiranje političkih stranaka, odnosno koalicija političkih stranaka i neovisnih kandidata zastupljenih u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine i parlamentarnih skupina, odnosno klubova zastupnika i izaslanika u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine.

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

- a) 30% sredstava dijeli jednako svim političkim strankama, odnosno koalicijama političkih stranaka koje su osvojile mandate,



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

Parlamentarne skupine, odnosno klubovi zastupnika i izaslanika i neovisni kandidati u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine sudjeluju u raspodjeli sredstava iz stavka (3) točka b) ovog članka prema broju zastupničkih, odnosno izaslaničkih mandata u domovima Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.

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

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

U studenom 2016. godine (24.11.2016. godine) Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove donijelo je Procedure za primjenu članka (3) Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH kojom je detaljnije regulirana namjena trošenja sredstava za sve vrste nabrojenih troškova: putne troškove u zemlji i inozemstvu, troškovi uporabe vlastitog vozila, troškovi nabave potrošnog materijala, troškovi reprezentacije, naknade osobama koje obavljaju tehničke i druge povremene poslove, prijenos sredstava na transakcijski račun centrale političke stranke, troškovi sudjelovanja u društveno odgovornim aktivnostima, itd.

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

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

Tablica broj 1

Pregled doznačenih novčanih sredstava za klubove/stranke

u KM

| Red . br. | Naziv kluba/stranke | Ukupno utrošena sredstva u 2016. godini | Utrošeno u 2016. god. | | Ukupno utrošena sredstva u 2017. godini | Utrošeno u 2017. god. | | Index |
|-----------|------------------------|---|-----------------------|---------------------|---|-----------------------|---------------------|-------|
| | | | Za rad kluba | Prijenos na stranku | | Za rad kluba | Prijenos na stranku | |
| | ZASTUPNIČKI DOM | | | | | | | |
| 1 | SDA BiH | 131.466,94 | 34.216,94 | 97.250,00 | 131.205,59 | 28.455,59 | 102.750,00 | 99,80 |
| 2 | SNSD | 125.779,09 | 78.278,09 | 47.500,00 | 99.565,79 | 75.815,79 | 23.750,00 | 79,16 |



| | | | | | | | | |
|----|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 3 | SDS | 115.352,08 | 45.590,58 | 69.761,50 | 139.037,43 | 45.987,43 | 93.050,00 | 120,53 |
| 4 | HDZ BiH | 121.195,12 | 73.696,12 | 47.500,00 | 120.771,27 | 73.271,27 | 47.500,00 | 99,65 |
| 5 | SBB BiH-Fahrudin Radončić | 63.450,98 | 638,48 | 62.812,50 | 63.265,37 | 1.515,37 | 61.750,00 | 99,71 |
| 6 | DF-Željko Komšić | 97.441,73 | 54.891,73 | 42.550,00 | 97.427,34 | 46.877,34 | 50.550,00 | 99,99 |
| 7 | SDP BiH | 53.451,93 | 13.201,93 | 40.250,00 | 53.598,81 | 16.048,81 | 37.550,00 | 100,27 |
| 8 | BPS-Sefer Halilović | 33.701,30 | 51,30 | 33.650,00 | 33.741,80 | 11,80 | 33.730,00 | 100,12 |
| 9 | A-SDA | 33.674,51 | 7.024,51 | 26.650,00 | 33.750,00 | 0,00 | 33.750,00 | 100,22 |
| | DOM NARODA | | | | | | | |
| 10 | Klub izaslanika srpskog naroda | 49.793,95 | 35.193,95 | 14.600,00 | 49.744,98 | 35.244,98 | 14.500,00 | 99,90 |
| 11 | Klub izaslanika bošnjačkog naroda | 49.888,44 | 8.888,44 | 41.000,00 | 49.675,24 | 6.775,24 | 42.900,00 | 99,57 |
| 12 | Klub izaslanika hrvatskog naroda | 65.749,12 | 55.049,12 | 10.700,00 | 65.744,18 | 45.794,18 | 19.950,00 | 99,99 |
| | UKUPNO UTROŠENA SREDSTVA | 940.945,19 | 406.721,19 | 534.224,00 | 937.527,80 | 375.797,80 | 561.730,00 | 100,36 |

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

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

Ugovori o djelu: U 2017. godini za ugovore o djelu za Klubove zastupnika i izaslanika utrošeno je 139.400 KM za angažman 22 izvršitelja. Isplaćeni iznosi ugovora o djelu kreću se u rasponu od 300 KM do 2.500 KM. Isti su zaključeni za obavljanje poslova vozača, administrativno-tehničkih suradnika, administrativno-tehničkih tajnika, konzultantske usluge i sl., a prema potrebama Klubova. Zaključivanje ugovora i izbor osoblja je u potpunoj nadležnosti Klubova. Jedan dio ugovora o djelu se odnosi na tajnike klubova naroda. Navedene ugovore o djelu zaključuju predsjedatelji klubova. Praksa angažiranja određenog broja osoba putem ugovora o djelu koje su u radnom odnosu u Parlamentarnoj skupštini na istim ili sličnim poslovima nastavljena je i u 2017. godini.

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

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



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

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

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

Opća preporuka za rad klubova:

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

7.2. Sudski sporovi

Ovom prigodom želimo ukazati na problem nerealiziranja odluka Ustavnog suda BiH od strane Parlamentarne skupštine, što za posljedicu ima mnogobrojne sudske sporove od strane institucija BiH (Sud BiH, Tužiteljstvo BiH, VSTV). Ustavni sud BiH je Odlukom o dopustivosti i meritumu od 30.1.2013. godine i 28.3.2014. godine⁶ naložio Parlamentarnoj skupštini da, najkasnije u roku 6 mjeseci od dana dostavljanja Odluke, uskladi Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužiteljskim institucijama na razini BiH glede naknada na ime troškova prijevoza, toplog obroka, smještaja i odvojenog života. Rok za izvršenje Odluke Parlamentarnoj skupštini je istekao 27. kolovoza 2013. godine, te je Ustavni sud BiH krajem 2013. godine prosljedio Tužiteljstvu BiH rješenje kojim se utvrđuje da Parlamentarna skupština nije u roku izvršila Odluku Ustavnog suda. Do završetka revizije navedena Odluka Ustavnog suda nije izvršena, što za posljedicu ima brojne sudske sporove koje pokreću suci, tužitelji i stručno osoblje, te isplatu značajnih dodatnih sredstava na teret proračuna institucija BiH (napominjemo kako je bilo nekoliko pokušaja usvajanja izmjena spomenutog zakona ali do istog nije došlo). Prema podacima iz Izvješća o radu Pravobraniteljstva BiH za 2017. godinu (isto je dostavljeno Parlamentarnoj skupštini 6.4.2018. godine) navodi se podatak kako su samo u tijekom 2017. godine izgubljena 33 predmeta koji se odnose na naknadu štete na ime toplog obroka, prijevoza, regresa i odvojenog života u vrijednosti od 2.034.275,21 KM u kojima su tužitelji bili suci i tužitelji Suda i Tužiteljstva BiH kao i stručno osoblje ovih institucija i Visokog sudskog i tužiteljskog vijeća

⁶ Odlukom o dopustivosti i meritumu broj: U-7/12 od 30.1.2013. godine i broj: U-29/13 od 28.3.2014. godine Ustavni sud BiH je utvrdio da Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužiteljskim institucijama na razini BiH nije u skladu s člankom 1/2 Ustava BiH i odredbama članka 11/4 Ustava BiH, jer ne sadrži odredbe u pogledu naknade troškova za ishranu u tijeku rada, naknade troškova prijevoza na posao i prijevoza sa posla, naknade za smještaj i naknade za odvojeni život.



BiH (napominjemo kako su tendencija pokretanja sudskih sporova i s njima povezani finansijski efekti i dalje prisutni). Nadalje, Vijeće ministara BiH je donijelo Zaključak broj 05-07-1-188-8/18 od 30.1.2018. godine, u kom sugerira postizanje sudskih i izvansudskih nagodbi, pod uvjetom da su ispunjeni zakonski uvjeti za korištenje navedenih instituta. Za definiranje procedura zaključenja izvansudske nagodbe zadužuju se Pravobraniteljstvo BiH, Ministarstvo financija i trezora i pravosudne institucije na razini BiH. Do okončanja revizijskog ciklusa nismo uočili bilo kakve konkretne rezultate po pitanju realizacije spomenutog Zaključaka.

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

Preporuka:

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

8. KOMENTARI

Parlamentarna skupština je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. U komentarima su navedena određena neslaganja i dodatna obrazloženja, na dane nalaze revizora, i to: Telefonske i poštanske usluge, Bilanca stanja – Sredstva u pripremi, Naknade za prijevoz na posao i s posla i Javne nabave, dok su za određeni broj preporuka prezentirane informacije o poduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2018. godini. Navedena obrazloženja i komentare na dio nalaza nismo mogli prihvatiti jer nisu dana adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću. Detaljno pojašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni (i dijelova koji su prihvaćeni) dano je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o reviziji, koji je dostavljen rukovodstvu Parlamentarne skupštine uz konačno Izvješće o reviziji za 2017. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Miro Galić

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Miro Galić

**Članovi tima za
financijsku reviziju**

Mirsada Sijamić

Osman Pačuka

Ivana Jurčević

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije**

Dragoljub Kovinčić



Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Naziv institucije: PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BiH

Tablica I

| Opis | Odobreni proračun | Usklađivanja proračuna | Ukupni proračun (2+3) | Izvršenje proračuna | Index 5/4 |
|---|-------------------|------------------------|-----------------------|---------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Tekući Izdaci | 15.591.000 | 0 | 15.591.000 | 14.528.708 | 93 |
| Bruto plaće i naknade | 9.989.000 | | 9.989.000 | 9.813.410 | 98 |
| Naknade troškova zaposlenih | 1.735.000 | | 1.735.000 | 1.585.699 | 91 |
| Putni troškovi | 971.000 | | 971.000 | 744.197 | 77 |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga | 202.000 | | 202.000 | 131.752 | 65 |
| Izdaci za energiju i kom. usluge | | | 0 | | |
| Nabavka materijala | 102.000 | | 102.000 | 84.398 | 83 |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 100.000 | | 100.000 | 58.814 | 69 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | | | 0 | | |
| Izdaci za tekuće održavanje | 127.000 | | 127.000 | 68.730 | 54 |
| Izdaci za osiguranje | 32.000 | | 32.000 | 16.794 | 52 |
| Ugovorene i druge posebne usluge | 2.333.000 | | 2.333.000 | 2.024.914 | 87 |
| 2. Kapitalni Izdaci | 450.000 | 0 | 450.000 | 399.147 | 89 |
| Nabavka zemljišta | | | 0 | | |
| Nabavka građevina | | | 0 | | |
| Nabavka opreme | 450.000 | | 450.000 | 399.147 | 89 |
| Nabavka ostalih stalnih sredstava | | | 0 | | |
| Rekonstrukcija i invest.održavanje | | | 0 | | |
| 3. Tekući grantovi | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | | 0 | | |
| | | | 0 | | |
| 4. Višegodišnja kapitalna ulaganja | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | | 0 | | |
| 5. Novčane donacije | 33.001 | 9.138 | 42.138 | 34.141 | 81 |
| Financiranje troškova pravnog savjetnika DFAC | 33.001 | 9.138 | 42.138 | 34.141 | 81 |
| Ukupno (1+2+3+4+5) | 16.074.001 | 9.138 | 16.083.138 | 14.961.996 | 93 |

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



Službenik za jediničnu službu:
Kerem Velićević

Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine

Naziv institucije: PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BiH

Tablica II

| Opis | 31.12.2016. | 31.12.2017. | Index 3/2 |
|---|-------------------|-------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe | 8.942 | 11.257 | 126 |
| Novčana sredstva | 5.251 | 909 | 17 |
| Kratkoročna potraživanja | 3.691 | 10.348 | 280 |
| Kratkoročni plasmani | | | |
| Interni finansijski odnosi | | | |
| Zalihe | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | | | |
| 2. Stalna sredstva | 12.435.689 | 12.179.077 | 98 |
| Stalna sredstva | 17.010.574 | 17.465.398 | 103 |
| Ispravka vrijednosti | 4.574.885 | 5.286.321 | 116 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava | | | |
| Dugoročni plasmani | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| UKUPNO AKTIVA (1+2) | 12.444.631 | 12.190.334 | 98 |
| 3. Kratkoročne obveze i razgraničenja | 1.650.179 | 1.688.551 | 109 |
| Kratkoročne tekuće obveze | 393.732 | 318.001 | 81 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi | | | |
| Obveze prema zaposlenima | 938.406 | 957.691 | 102 |
| Interni finansijski odnosi | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | 218.041 | 412.859 | 189 |
| 4. Dugoročne obveze i razgraničenja | 0 | 0 | |
| Dugoročni krediti i zajmovi | | | |
| Ostale dugoročne obveze | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| 5. Izvori sredstava | 12.435.689 | 12.179.077 | 98 |
| Izvori sredstava | 12.435.689 | 12.179.077 | 98 |
| Ostali izvori sredstava | | | |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda | | | |
| UKUPNO PASIVA (3+4+5) | 13.985.868 | 13.867.628 | 99 |

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 14.03.2018. 2018. godine

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



Faliova, Zoradničke službe:
Kenan Vehabović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

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

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

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

Datum, 14.03.2018.



Tajnik Zajedničke službe

Kenan Vehabović