



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
0102-	16-1-	1436	19

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. 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 2018. godinu, prema sljedećem:

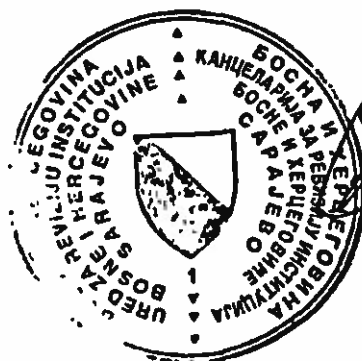
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za 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 razviku 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,



GLAVNI REVIZOR

Dragan Frankić



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. 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 2018. godinu, prema sljedećem:

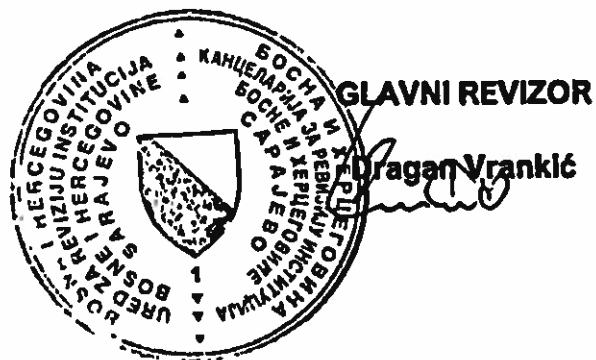
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za 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 nezdravo oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvoju 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,





BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*PARLAMENTARNE SKUPŠTINE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
KANTONALNA I OPĆINSKA UPRAVA REVIZIJE
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.azg.gov.ba

Ured za reviziju institucija BiH
KANTONALNA I OPĆINSKA UPRAVA REVIZIJE
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.azg.gov.ba

**IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI**

**PARLAMENATRNE SKUPŠTINE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU**

Broj: 02-16-1-755/19

Sarajevo, srpanj 2019. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA.....	10
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA.....	12
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje.....	13
3.2 Finacijsko upravljanje i kontrola	13
4. PRORAČUN	13
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	14
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	15
5.1.1 Bruto plaće	15
5.1.2 Naknade za prijevoz na posao i s posla	16
5.1.3 Naknade skupštinskim zastupnicima.....	16
5.1.4 Putni troškovi.....	17
5.1.5 Troškovi uporabe vozila	17
5.1.6 Ugovorene usluge	18
5.2 Bilanca stanja	19
5.3 Pregled dinamike upošljavanja.....	20
6. JAVNE NABAVE	22
7. OSTALO	23
7.1 Sredstva za rad klubova	23
8. KOMENTARI.....	26
PRIVICI	26

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća, i u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Parlamentarna skupština)** koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Parlamentarne skupštine** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Parlamentarnoj skupštini** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Parlamentarne skupštine** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom 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 financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Parlamentarne skupštine** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Parlamentarne skupštine** za 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o **Parlamentarnoj skupštini** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

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

- *transparentnost i namjensku potrošnju proračunskih sredstava klubova (točka 7.1. Izvješća)*
- *nedostatke i slabosti u provođenju postupaka javnih nabava (točka 6. Izvješća)*

Odgovornosti 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 raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje 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. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Parlamentarne skupštine**, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa

zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 12.07.2019. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić



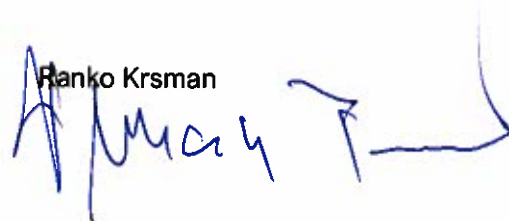
**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica



**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman



II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s 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, usklađeni s 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 usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. 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 2018. godine br. 03/5-02-4-2435/18
- 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 računovodstvu i računovodstvenim politikama i procedurama Parlamentarne skupštine BiH, broj: 03-02-4-512/17, od 18.4.2017.
- Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, broj: 03-34-7-251/06, od 6.4.2006.; Pravilnik, broj: 03-34-6-1131/10, od 14.10.2010., o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, broj: 03-34-7-251/06, od 6.4.2006.; Pravilnik, broj: 03-02-4-172/12, od 3.2.2012., o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, broj: 03-34-7-251/06, od 6.4.2006.; Pravilnik, broj: 03-02-4-993-1/12, od 19.4.2013., o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, i Pravilnik, broj: 03-02-4-627/16, od 15.9.2016., o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine
- 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)

- 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

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Parlamentarne skupštine za 2017. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na finansijska izvješća Parlamentarne skupštine i pozitivno mišljenje na usklađenost poslovanja, uz skretanje pozornosti na izdatke za naknade skupštinskim zastupnicima (paušal), troškove uporabe službenih vozila sa aspekta transparentnog i racionalnog trošenja javnih sredstava i sredstva klubova – na transparentnost namjenske potrošnje.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Parlamentarna skupština je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacij a u tijeku	Nerealiziran a
Nastavljen je razvoj unutarnje revizije, a realizacija preporuka još uvijek nije na zadovoljavajućoj razini		○	
Interni akti koji reguliraju sva materijalna prava i obveze zastupnika i izaslanika još uvijek nisu ugrađeni u zakonske odredbe			●
Odluka o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH još se uvijek dosljedno ne primjenjuje u svim segmentima.		○	
Paušal – krajem godine donesena je nova odluka kojom je definirana svrha ili namjena paušala.	●		
Suštinska kontrola pravdajuće dokumentacije uz putne naloge u inozemstvu kao i ustroj mehanizama sustava kontrole opravdanosti i efekata službenih putovanja i dalje nisu u cijelosti zadovoljavajući.		○	
Sustav unutarnjih kontrola uporabe službenih vozila djelomično je unaprijeđen u segmentu vođenja ličnog kartona vozila i uporabe auto guma.		○	

Ugovori o djelu – tijekom 2018. godine zaključivani su za poslove koji nisu privremenog karaktera i koji nisu predviđeni važećom sistematizacijom radnih mjesta (početkom 2019. godine – ugovori su prekinuti)		○	
Sredstva reprezentacije – utvrdili smo kako za dio potrošenih sredstva reprezentacije nedostaje dodatna dokumentacija i obrazloženja u cilju dokazivanja namjenske potrošnje (interna reprezentacija)		○	
Internim aktima nije precizno definiran način upravljanja i raspolaganja imovinom.			●
Sredstva u pripremi - Nisu realizirane aktivnosti za rješavanje pitanja točnog evidentiranja vrijednosti objekta			●
Upošljavanje osoblja – i dalje je nastavljena praksa angažiranja osoba po ugovoru o radu bez raspisivanja javnog oglasa.			●
Javne nabave – Pravilnikom o javnim nabavama Parlamentarne skupštine određeni su nositelji aktivnosti pri provedbi procedura javnih nabava.	●		
Javne nabave – Praćenje realizacije zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma u tekućoj godini vršeno je prema odredbama usvojenog Pravilnika.	●		
Sredstva klubova – Iako su donesene procedure za primjenu članka 3. Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH još uvijek ima prostora za unaprjeđenje		○	
Sudski sporovi – Realizacija odluke Ustavnog suda od strane Parlamentarne skupštine nije izvršena što za posljedicu ima mnogobrojne sudske sporove (radi se usklađivanju Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužiteljskim institucijama na razini BiH) .			●

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja: Osvrt na preporuke dane u Izvješću o reviziji za 2017. godinu glede internih premještaja radi ostvarivanja prava na neplaćeno

odsustvo i nalaza vezanih za nabavu kompjutorske opreme (licencije) nismo mogli sagledati i ocijeniti jer u 2018. godini u Parlamentarnoj skupštini BiH nije bilo ovakvih vrsta aktivnosti.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Parlamentarna skupština je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Postupcima revizije uočili smo sljedeće slabosti sustava unutarnjih kontrola: urednost i cjelovitost evidencija za pojedine kategorije troškova nije zadovoljavajuća - računi za reprezentaciju ili troškove uporabe automobila ne sadrže u svim slučajevima sve potrebne podatke iz kojih bi bila vidljiva opravdanost i namjenska potrošnja ostvarenih rashoda, neblagovremeno se pokreću procedure javnih nabava, što za posljedicu ima nastavak rada sa prethodno izabranim dobavljačem, kao i nedostaci i propusti u trošenju sredstava za klubove, itd. Nadalje, tijekom revizije ponovno smo uočili kako u Parlamentarnoj skupštini tijekom 2018. godine nisu u dovoljnoj mjeri jasno i precizno regulirane mnoge aktivnosti/ponašanja zastupnika i izaslanika koje, između ostalog, imaju izravan efekt na financijsko poslovanje. Cijenimo specifičnosti položaja parlamentarnih zastupnika i izaslanika ali po našem mišljenju, u postojećem internim aktima Parlamentarne skupštine BiH nisu prepoznati i definirani svi oblici parlamentarne borbe/aktivnosti. Slučajevi kao što su neodržavanje sjednica, nesudjelovanje u radnim tijelima – izostajanja sa sjednica, definiranje opravdanih razloga za neprisustvovanje sjednicama i povjerenstvima i drugi specifični slučajevi koji se pojavljuju u funkcioniranju Parlamentarne skupštine nisu na dogovarajući način regulirani. Također, uočili smo kako je dio postojećih pravila i procedura u određenoj mjeri nedovoljno jasno i precizno definiran te dvosmislen i nedorečen, što ostavlja prostora za vlastita tumačenja i prosudbe.

Utvrđene nepravilnosti u poslovanju upućuju na to da Parlamentarna skupština još uvijek nema u cijelosti uspostavljen i učinkovit sustav unutarnjih kontrola.

Unutarnja revizija: Prema kriterijima utvrđenim u Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH², Parlamentarna skupština je uspostavila jedinicu unutarnje revizije u svom sastavu. Također, prema Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH, Parlamentarna skupština je nadležna za provedbu unutarnje revizije u 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. *Sugeriramo Parlamentarnoj skupštini da, u cilju daljnjeg unapređenja sustava unutarnjih kontrola kod revidiranih procesa, nastavi aktivnosti na realizaciji preporuka unutarnje revizije.*

PREPORUKA 1

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvješćivanja, na svim razinama uspostaviti sustav unutarnjih kontrola koji će prevenirati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Parlamentarne skupštine.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

² Službeni glasnik BiH, broj 49/12

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

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. Unutarnje ustrojstvo Parlamentarne skupštine definirano je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Parlamentarne skupštine BiH.

3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Financijsko upravljanje i kontrola su sveobuhvatan sustav unutarnjih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni čelnici korisnika proračuna, a kojima se, upravljajući rizicima, osigurava razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva proračunska i druga sredstva koristiti zakonito, pravilno i etično, ekonomično, efektivno i efikasno, u svrhu ostvarenja zacrtanih ciljeva. To znači, da će ovim sredstvima upravljati sukladno zakonima i drugim propisima, štiteći sredstva od gubitka, zlouporabe i štete. Taj sustav obuhvaća sve poslovne transakcije, a posebice one koje su vezane za rashode/izdatke, natječajne procedure i ugovaranja, imovinu i obveze. Sustav unutarnjih kontrola provode čelnici i uposlenici korisnika proračuna/financijskog plana. Parlamentarna skupština je u 2018. godini provodila određene aktivnosti na dokumentiranju i uspostavi sustava financijskog upravljanja i kontrole, međutim te aktivnosti još uvijek nisu u cijelosti okončane/implementirane (ažuriranje pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, ažuriranje registra rizika, naknadne kontrole namjenske potrošnje, praćenje i procjena funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrole itd. – nedostaci koji su konstatirani u Godišnjem izvješću o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu).

PREPORUKA 2

Potrebno je, sukladno propisima koji reguliraju područje financijskog upravljanja i kontrole, nastaviti aktivnosti na unapređenju ovog sustava i implementirati proces upravljanja rizicima kako bi sustav financijskog upravljanja i kontrole bio što efikasniji.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu³, Parlamentarnoj skupštini su odobrena sredstva u iznosu od **15.430.000 KM**, što je za 611.000 KM manje odnosu na prethodnu godinu. Odobreni iznos odnosi se na: neposrednu potrošnju u iznosu od 14.121.500 KM, klubove zastupnika i izaslanika u iznosu od 950.000 KM, Vijeće nacionalnih manjina 174.000 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

³ Službeni glasnik BiH, broj 94/16

iznos donacije za financiranje troškova pravnog savjetnika DCAF-a za 24.035,42 KM (neutrošena sredstva prenesena iz prošle godine 7.997,60 i donacija u 2018. godini u iznosu od 16.037,81 KM) i po osnovu ostalih prihoda u iznosu od 5.631,33 KM.

Realizirani proračun Parlamentarne skupštine BiH na 31.12.2018. godine iznosi 14.293.443,39 KM, što predstavlja izvršenje od 92,5 % u odnosu na odobreni proračun i 95,5% u odnosu na izvršenje za isto razdoblje prošle godine.

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

Tablica 1.
u KM

Iznosi

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<i>Neposredna potrošnja</i>	14.121.500	0	14.121.500	12.866.497	91
<i>Klubovi zastupnika i izaslanika</i>	950.000	0	950.000	916.490	96,5
<i>Vijeće nacionalnih manjina</i>	174.000	0	174.000	145.817	83,8
<i>Neovisni odbor policijskih struktura</i>	128.500	0	128.500	115.210	89,7
<i>Neovisno povjerenstvo za praćenje uvjeta boravka u zavodima, postupanje i poštivanje ljudskih prava osoba nad kojima se izvršavaju kaznene sankcije i druge mjere</i>	56.000	0	56.000	43.345	77,4
<i>Tekući grantovi</i>	0	0	0	0	0
<i>Višegodišnja kapitalna ulaganja</i>	0	0	0	0	0
<i>Novčane donacije</i>	0	24.035	24.035,42	34.141	81
Ukupno:	15.430.000	24.035	15.454.035	14.293.443	92,5

Parlamentarna skupština je tijekom godine, sukladno Instrukciji o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2018. godinu i odlukama Ministarstva financija i trezora BiH, izvršila prestrukturiranje rashoda u ukupnom iznosu od 35.000 KM. Prestrukturiranja rashoda su ocijenjena kao opravdana.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Parlamentarna skupština je sačinila godišnje izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje 01.01.-31.12.2018. godine i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnje izvješće je sačinjeno sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika. Napominjemo kako, za vrijeme trajanja revizije, još uvijek nije bilo

sačinjeno cjelovito izvješće o radu Parlamentarne skupštine za 2018. godinu (sačinjeno je parcijalno izvješće).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

Financijski značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaće (9.656.460 KM), naknade troškova uposlenih (1.574.806KM), putne troškove (756.858 KM), ugovorene i druge usluge (1.863.459 KM) i kapitalne izdatke (75.724 KM).

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 koje reguliraju proračunsku potrošnju. Posebnu pozornost smo obratili na kategorije financijski značajnih troškova i rizične rashode 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

Zajedničko Povjerenstvo za administrativne poslove je u studenom 2018. godine (06.11.2018. godine) donijelo Odluku o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika broj 03/5-50-14-11-31,1g/18, kojom se utvrđuje razlika plaće, paušal, naknada za rad u ad hoc povjerenstvima, radnim skupinama, ostale vrste naknada, topli obrok, prijevoz, odvojeni život, smještaj, te druga pitanja regulirana ovom odlukom.

Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH utvrđeni su platni razredi i koeficijenti za zastupnike i izaslanike i to za predsjedatelje i zamjenike predsjedatelja Zastupničkog doma i Doma naroda 8,70 , za predsjedatelje raznih povjerenstava oba doma i predsjedatelje klubova u Domu naroda i Zastupničkom domu 8,50 te za zastupnike i izaslanike 8,40 .

Pravo na ostale naknade: topli obrok, prijevoz, odvojeni život, smještaj, pravo na naknadu u slučaju smrti ili teže bolesti te pravo na jubilarnu nagradu preuzete su iz podzakonskih akata Vijeća ministara BiH. Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH i Zakonom o radu utvrđen je način obračuna plaća državnih službenika i zaposlenika.

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 9.656.460 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 5.634.593 KM, a porezi i doprinosi 4.021.867 KM.

Sa 31.12.2018. godine Parlamentarna skupština je imala 231 uposlenog, od čega 99 državnih službenika, 63 zaposlenika, 3 člana kolegija Tajništva, 1 parlamentarni vojni povjerenik, 65 zastupnika i izaslanika (redovni sastav oba doma uključuje 57 zastupnika i izaslanika, a razlika se odnosi na zastupnike i izaslanike u odlasku). Također 7 zastupnika i izaslanika ostvaruje pravo na razliku plaće i nisu uključeni u navedeni broj.

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 na cjelovit i transparentan način, kroz zakonska rješenja kojima bi se obuhvatile i uvažile sve specifičnosti Parlamentarne skupštine (ugraditi primjere dobre prakse iz zemalja visoke demokratije), a ne kombinacijom internih akata i zakonskih rješenja kao do sada, sve u cilju transparentnog i zakonitog uređivanja ove vrlo značajne i osjetljive kategorije potrošnje javnih/proračunskih sredstava.

PREPORUKA 3

Preporučujemo Parlamentarnoj skupštini BiH da uloži dodatne napore kako bi se sva materijalna prava zastupnika i izaslanika koja su regulirana internim aktima, ugradila u

zakonske odredbe po uzoru na druge europske zemlje, posebno imajući u vidu da je u 2019. godini otpočeo s radom novi saziv Zastupničkog doma i Doma naroda.

Naknade: Ukupno ostvarene naknade troškova uposlenih s 31.12.2018. godine iznose 1.574.806 KM i odnose se na naknadu za: prijevoz (202.767 KM), troškove smještaja dužnosnika (116.180 KM), odvojeni život (79.838 KM), topli obrok (272.904 KM) , regres za godišnji odmor (65.100 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (11.271 KM), jubilarne nagrade (22.626 KM), pomoć u slučaju smrti (30.177 KM) , pomoć u slučaju teže bolesti (22.617 KM) i naknade skupštinskim zastupnicima (467.817 KM) te poreze i doprinose na naknade (274.508 KM).

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. 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 određen broj Rješenja utvrdili smo da se navedena Odluka ne primjenjuje dosljedno u smislu utvrđene kilometraže što za posljedicu može proizvesti potencijalno veće troškove prijevoza.

PREPORUKA 4

I dalje smo mišljenja kako bi Parlamentarna skupština trebala poduzeti dodatne napore po pitanju utvrđivanja kilometraže kako bi se Odluka o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH dosljedno primjenjivala u svim segmentima.

5.1.3 Naknade skupštinskim zastupnicima

S 31.12.2018. godine ukupno isplaćene naknade skupštinskim zastupnicima iznose 476.817 KM. Novom Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika u Parlamentarnoj skupštini BiH broj 03/5-50-14-11-31,1g/18 od 23.11.2018. godine regulirano je pitanje predmetne naknade - mjesečni paušal prema kojoj 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 oko 714 KM. Naknada se u punom iznosu isplaćuje za svaki mjesec.

Novom Odlukom u odnosu na prethodnu dodan je stavak 3. kojim je definirana svrha ili namjena paušala i to za dodatne aktivnosti zastupnika i izaslanika tijekom mandata, a koji se tiču povećanih materijalnih troškova u obavljanju zastupničkih i izaslaničkih dužnosti (a tiču se: rada u izornoj jedinici, prisustva raznim manifestacijama po pozivu organizatora te drugim aktivnostima gdje Parlamentarna skupština ne snosi troškove stručnog osposobljavanja i usavršavanja i konzultantskih usluga).

5.1.4 Putni troškovi

Ukupni troškovi službenih putovanja u 2018. godini iznosili su 724.417 KM i veći su u odnosu na prošlu godinu za 5.890 KM. Značajniji iznosi odnose se na troškove smještaja za službena putovanja u inozemstvu (248.395 KM), troškove prijevoza u inozemstvu javnim sredstvima (212.009 KM), dnevnice u inozemstvu (147.312 KM) i korištenje osobnih vozila u službene svrhe (54.722 KM). Službena putovanja regulirana su Pravilnikom o načinu i uvjetima korištenja, službenih putovanja u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine iz 2010. godine

Uvidom u dokumentaciju putnih naloga u zemlji i inozemstvu konstatirano je slijedeće: U pojedinim slučajevima nisu priložene agende uz pozivna pisma kao informacije koje predstavljaju temelj prigodom pravilnog/ispravnog obračuna dnevnica (tko snosi troškove putovanja i u kojem obujmu), upitnost broja članova izaslanstava – što se izravno odražava na potrošnju proračunskih sredstava, pravdanje putnih naloga nije se vršilo pravovremeno, a ponovno smo uočili kako korisnici službenih putovanja ne popunjavanju putne naloge, već se samo potpišu na obračunati nalog koji popuni referent za obračun plaća i naknada.

PREPORUKA 5

Nužan je veći angažman odgovornih osoba u Parlamentarnoj skupštini na unaprjeđenju unutarnjih kontrola u pogledu načina pravdanja putnih naloga i prilaganja cjelovite dokumentacije kao temelja za pravilan obračun putnog naloga. Nastojati osigurati sustav u kojem bi sve osobe po povratku sa službenog puta vršile obračun svojih putnih naloga.

5.1.5 Troškovi uporabe vozila

Izdaci za uporabu vozila u 2018. godini iznosili su 166.106 KM i veći su u odnosu na prošlu godinu za 42.918 KM. Značajniji iznosi odnose se na dizel gorivo (76.966 KM), usluge popravka i održavanja vozila (36.583 KM) i osiguranje vozila (28.328 KM). Parlamentarna skupština na raspolaganju ima 15 službenih vozila. Pravo na korištenje službenog vozila ostvaruju zastupnici i izaslanici u PS BiH, tajnici domova i tajnik Zajedničke službe, parlamentarni vojni povjerenik i uposleni u PS BiH pri čemu osobe koje ostvaruju pravo na korištenje službenog vozila nemaju pravo na naknadu troškova prijevoza s posla i na posao. Pisanu suglasnost za korištenje službenog vozila daje tajnik Zajedničke službe.

Revidiranjem putnih naloga za službena vozila smo uočili da se u pojedinim/određenim slučajevima ne upisuju svi traženi i relevantni podaci, kao što su prijedeni put u kilometrima ili su evidentirane "prazne rubrike" za određene dane u mjesecu, vrijeme polaska i povratka, nema potpisa osoba koje su koristile vozila, na putnim nalogima u zemlji evidentiraju se prilično velike udaljenosti između gradova - koje prema mjerljivim pokazateljima nisu validne i prigodom podnošenja zahtjeva za servisiranje vozila ne osigurava se predračun radova - kao baza za nastanak troška. Napominjemo kako se iz priloženih i revidiranih evidencija nismo mogli u cijelosti uvjeriti u namjensko korištenje javnih sredstava. Neuredne i neažurne evidencije o korištenju službenih automobila onemogućuju djelovanje sustava internih kontrola i poseban su rizik za nenamjensko korištenje javnih sredstava.

PREPORUKA 6

Potrebno je unaprijediti/jačati sustav unutarnjih kontrola uporabe službenih vozila u pogledu dosljednog, točnog i potpunog popunjavanja putnih naloga te sveobuhvatnog, ažurnog vođenja internih evidencija troškova, koje predstavljaju temelj za praćenje i kontrolu te potvrdu namjenskog korištenja vozila.

5.1.6 Ugovorene usluge

Ugovorene usluge: Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 677.936 KM i odnose se na neposrednu potrošnju. Značajniji iznosi se odnose na izdatke za obavljanje funkcije zastupnika i izaslanika (305.723 KM), usluge reprezentacije (70.841 KM), ugostiteljske usluge i usluge smještaja (21.927 KM) i ugovore o djelu (41.769 KM).

Ugovori o djelu: Ukupno izdaci nastali temeljem ugovora o djelu evidentirani su u iznosu od 41.769 KM (neposredna potrošnja) i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 25.382 KM. Značajniji ugovori vezani su za angažman savjetnika predsjedatelja Zastupničkog doma (25.689 KM) i šest vozača (16.080 KM). Člankom 5. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o korištenju službenih vozila definirano je angažiranje vozača u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine od 03.09.2018. godine. Člankom 19. spomenutog Pravilnika, naknada vozača za prijevoz članova povjerenstava i klubova utvrđena je u iznosu od 80 KM po danu, a isplaćivat će se prema Ugovoru o djelu.

Analizom Ugovora o djelu savjetnika predsjedatelja Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine za koga je utvrđena mjesečna naknada u neto iznosu od 2.141 KM, konstatare smo da ovakav način isplate nije primjeren, jer je ovo radno mjesto sistematizirano Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Parlamentu BiH.

U tijeku obavljanja revizije za 2018. godinu došli smo do saznanja da je angažiranje savjetnika predsjedatelja Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine prestalo sa 28.02.2019.godine, odnosno sa završetkom mandata predsjedatelja Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine.

PREPORUKA 7

Potrebno je da se ugovori o djelu zaključuju samo za poslove i zadatke za koje je, sukladno zakonskim propisima, predviđeno zaključivanje istih, vodeći računa o opravdanosti i ekonomičnosti angažiranja vanjskih suradnika.

Usluge reprezentacije: Ukupno realizirani troškovi reprezentacije sa 31.12.2018.godine iznose 110.295 KM (ukupna potrošnja) i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 20.568 KM. Od toga, izdaci za neposrednu potrošnju iznose 70.841 KM, a 39.454 KM odnosi se na klubove. Predmetne usluge definirane su Pravilnikom o reprezentaciji od 08.03.2017. godine u kojem je utvrđeno pravo na korištenje sredstava reprezentacije, vrstu reprezentacije, maksimalan mjesečni iznos sredstava, itd. Tijekom revizije smo utvrdili kako je novac za reprezentaciju u pojedinim slučajevima trošen za hranu i piće bez jasnih obrazloženja o povodu nastanka troška, obavljenoj aktivnosti, događaju ili susretu koji je ostvaren, što dovodi u pitanje svrhu reprezentacije i stvarnu namjenu odobrenih sredstava. Ovakva praksa se posebice odnosi na korištenje "interne reprezentacije" gdje se u pojedinim slučajevima ista koristi za svakodnevno konzumiranje napitaka, pa čak i obroka.

Mišljenja smo da reprezentaciju treba isključivo koristiti sa opravdanim povodom i u službene svrhe, sukladno načelima racionalnog i domaćinskog odnosa spram javnih resursa.

PREPORUKA 8

Sugeriramo jačanje sustava internih kontrola korištenja sredstava reprezentacije s posebnim naglaskom na detaljnije navođenje povoda i svrhe reprezentacije kao i svim ostalim relevantnim informacijama (broj gostiju, specifikacija računa, itd.)

Vijeće nacionalnih manjina: Ukupni izdaci nastali sa 31.12.2018. godine evidentirani su u iznosu od 89.430 KM. Uvidom u dokumentaciju isplaćenih naknada za Vijeće nacionalnih manjina, uočeno je da je mandat članovima Vijeća istekao krajem 2017. godine. Zajedničko povjerenstvo je raspisalo Javni poziv za kandidiranje u članstvo Vijeća, sa zadatkom da pregleda pristigle prijave, utvrdi listu kandidata i uputi na daljnje postupanje. Lista kandidata usvojena je 17.01.2018. godine, a Prijedlog odluke je upućen na usvajanje Zastupničkom i Domu naroda Parlamentarne skupštine BiH. Na sjednici Zastupničkog doma 31.01.2018. godine Odluka je usvojena, ali na sjednici Doma naroda 20.02.2018. godine nije potvrđena. Tijekom 2018. godine nije bilo aktivnosti po ovom pitanju.

PREPORUKA 9

Potrebno je ubrzati aktivnosti u Domu naroda na žurnom usvajanju Odluke o imenovanju članova Vijeća nacionalnih manjina, s obzirom na činjenicu da su cijelu 2018. godinu članovi Vijeća primali naknade, bez provedene procedure imenovanja.

5.2 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2018.godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 12.061.661 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 13.273.305 KM. Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (5.661.318 KM), obveze prema dobavljačima (295.384 KM) i obveze prema uposlenima (832.939 KM). Parlamentarna skupština je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatirane značajnije nepravilnosti.

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

Popis sredstava i obveza: Parlamentarna skupština je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2018. godine. Centralno popisno povjerenstvo je 31.1.2019. godine sačinilo Izvješće o izvršenom popisu koji je usvojio Kolegij Tajništva Parlamentarne skupštine. Popisom nisu konstatirane razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja utvrđenog popisom. Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

Određena stalna sredstva (laptopi i sl.) nisu bila na stanju na dan popisa, ali isto nije iskazano kao manjak u knjigovodstvenim evidencijama s obzirom na to da nije donesena odgovarajuća odluka nakon izvršenog popisa. Sukladno članku 40. stavak (1) točka 1. Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH, rukovoditelj ili ovlašteni predstavnik proračunskog korisnika na temelju izvješća i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova. Člankom 41. stavak (1) navedenog Pravilnika propisano je da će se izvršiti odgovarajuća knjiženja u cilju svođenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom nakon razmatranja izvješća o izvršenom popisu i u skladu sa donesenim odlukama. Prema tome, ne možemo pouzdano potvrditi točnost pozicija stalnih sredstava iskazanih u finansijskim izvještajima s obzirom na to da nisu donesene odgovarajuće odluke nakon izvršenog popisa, niti je u cijelosti usklađeno knjigovodstveno i stvarno stanje utvrđeno popisom.

PREPORUKA 10

Parlamentarna skupština je dužna da popis stalnih sredstava obavlja sukladno Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH u smislu točnog svođenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom.

Internim aktima nisu precizno definirani način prijema i izdavanja opreme krajnjim korisnicima, te odgovornosti i ovlaštenja osoba zaduženih za ovaj proces. Naime, postoje pojedinačni reversi zaduženja određene opreme, ali ne postoji sistematična i ažurirana evidencija reversa što između ostalog ima za posljedicu da se određena nevraćena oprema naknadno rashoduje bez utvrđivanja eventualne odgovornosti za neovlašteno otuđenje iste. Također, u službenim prostorijama nije istaknut popis opreme niti su zaposlenici potpisali liste zaduženja opreme koju koriste. Navedeno ima za posljedicu premještanje opreme bez prijave promjene lokacije, a što utječe na otežanu usporedbu knjigovodstvenog i stvarnog stanja utvrđenog popisom.

PREPORUKA 11

Preporučujemo da se internim aktima definira postupak zaduženja i razduženja opreme, način vođenja evidencija, te odgovornosti i ovlaštenja osoba zaduženih za ovaj proces.

Sredstva u pripremi: U poslovnim knjigama na 31.12.2018. 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). Prema raspoloživim informacijama navedeni iznos je prvi put iskazan u bilanci Parlamentarne skupštine za 2010. godinu, a Služba za zajedničke poslove institucija BiH je na temelju procjene vrijednosti predmetnu zgradu uknjižila u svoje poslovne knjige u prosincu 2012. godine. Ured za reviziju institucija BiH je u izvješćima o financijskoj reviziji Parlamentarne skupštine i izvješćima o izvršenju proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH u ranijem razdoblju ukazivao na potrebu rješavanja pitanja usklađivanja evidencija po predmetnom pitanju. Usklađivanje evidencija 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 12

Preporučujemo poduzimanje žurnih aktivnosti u cilju rješavanja pitanja evidentiranja sredstava u pripremi, odnosno građevinskih objekata sukladno relevantnim propisima.

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

U Parlamentarnoj skupštini u 2018. godini radni odnos na neodređeno radno vrijeme zasnovao je sedam osoba od kojih su tri osobe u prethodnom razdoblju bile angažirane putem ugovora o radu na određeno radno vrijeme. Navedeni prijem novouposlenih izvršen je putem javnog oglasa.

Tijekom godine broj uposlenih na određeno radno vrijeme je varirao. Za određen broj uposlenih se nije vršilo raspisivanje javnog oglasa (radi se o prijemu na razdoblje od tri mjeseca s prekidima između ugovora o radu).

Radni odnos u 2018. godini je prestao za 15 uposlenih na temelju rješenja o razrješenju, sporazumnog prekida radnog odnosa, isteka ugovora o radu itd. Putem internog oglasa

izvršeno je unapređenje jednog državnog službenika dok je za tri osobe izvršen interni premještaj na drugo radno mjesto ali u istom rang.

PREPORUKA 13

I dalje smatramo da Parlamentarna skupština treba vršiti dosljednu primjenu zakonskih propisa koji reguliraju područje upošljavanja kako bi se ispunili ključni kriteriji transparentnosti budući da se ipak radi o javnom sektoru.

Neplaćeno odsustvo: Pravo na neplaćeno odsustvo regulirano je Odlukom 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). U 2018. godini pravo na neplaćeno odsustvo ostvaruje 10 uposlenih, uglavnom zbog obavljanja poslova u drugim tijelima vlasti, imenovanja na pozicije i sl. Nakon završetka višegodišnjeg mandata omogućen im je povratak u matičnu instituciju, međutim postoji rizik da matična institucija, u trenutku povratka uposlenih, (s obzirom da postoji obveza primanja uposlenih), ne bude imala realnu potrebu za istim. Određen broj rješenja za neplaćeno odsustvo datira iz 2013. , 2015. , 2016. pa sve do 2018. godine. Za sva rješenja o neplaćenom odsustvu Agencija za državnu službu je dala svoju suglasnost. Ured za reviziju je o ovoj problematici pisao i prošle godine.

Odsustvo iz službe: Za jednu osobu uz suglasnost Agencije za državnu službu BiH (pojašnjenje primjene članka 17. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH od 10.1.2018. godine od strane Agencije za državnu službu BiH) je doneseno rješenje o pravu vraćanja na isto ili slično radno mjesto nakon prestanka funkcije tajnika sa posebnim zadatkom (prema članku 17. Zakona o državnoj službi).

Člankom 17. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH propisano je da se tajnik sa posebnim zadatkom, koji je prethodno imao status državnog službenika, vraća na isto ili slično radno mjesto ako bi izgubio svoj posebni zadatak u sljedećim slučajevima: nepravilno postavljenje, nezadovoljavajući probni rad, završetak posebnog zadatka ili dobrovoljna ostavka sa položaja. Međutim ukoliko se radi o neplaćenom odsustvu sukladno članku 16., stavak 1., točka c) Zakona o državnoj službi isti podnosi ostavku na mjesto u državnoj službi u trenutku kada je imenovan na položaj u bilo kojem zakonodavnom ili izvršnom organu na bilo kojoj razini vlasti u BiH. Dakle u konkretnom slučaju osoba koja je prethodno bila na poziciji rukovodećeg državnog službenika (tajnik Povjerenstva za financije i proračun Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH) ostvaruje prema našem mišljenju, upitno/diskutabilno pravo na neplaćeno odsustvo kao osoba tog statusa sukladno članku 17. Zakona o državnoj službi, budući da je imala status rukovodećeg državnog službenika, a ne državnog službenika. Ukoliko se radi o pravu na neplaćeno odsustvo prema članku 16. stavak 1 , točka c i ostvarivanje ovog prava je upitno s obzirom da, kako je već navedeno, rukovodeći državni službenik podnosi ostavku na mjesto u državnoj službi u trenutku kada je imenovan na položaj u bilo kojem zakonodavnom ili izvršnom tijelu na bilo kojoj razini vlasti u BiH .

PREPORUKA 14

S obzirom da se prvi put susrećemo s pojavom pomjeranja rukovodećih državnih službenika uz istovremeno zadržavanje prava povratka u matičnu instituciju, preporučamo da se ovom problemu pristupi s posebnom pozornošću i osjetljivošću. Smatramo da je potrebno tražiti dodatno mišljenje od nadležnog ministarstva i Agencije za državnu službu u cilju postizanja pravičnog i na zakonu utemeljenog rješenja.

6. JAVNE NABAVE

Parlamentarna skupština je 15.03.2018. godine donijela Plan nabava za 2018. godinu te je isti, sukladno Zakonu o javnim nabavama, objavila na internet stranici. Tijekom godine, Plan nabava je izmijenjen dva puta. Na temelju dostavljenog pregleda realiziranih nabava, konstatirali smo kako je Parlamentarna skupština okončala procedure nabava sukladno Planu nabava u ukupnoj vrijednosti od 464.066 KM. Od ovog iznosa, nabave u vrijednosti od 290.631 KM su provedene otvorenim postupkom, 107.863 KM konkurentskim postupkom i 65.572 izravnim sporazumom. Prema prezentiranim podacima, u 2018. godini, nakon provedenih postupaka nabava zaključeni su okvirni sporazumi u ukupnoj vrijednosti od 322.121 KM. Također, u tekućoj godini su okončana i tri postupka započeta u 2017. godini (168.732 KM).

Uočene nepravilnosti i neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavama i pratećim podzakonskim aktima opisane su u nastavku:

Parlamentarna skupština je donijela Plan javnih nabava, ali isti nema suštinski značaj s obzirom na to da nije posvećeno dovoljno pozornosti procjeni vrijednosti nabava i efikasnosti provođenja procedura nabava. Naime, ugovori o javnim nabavama u određenim slučajevima (nafta, protokolarni darovi i sl.), zaključeni su u vrijednosti većoj od procijenjene vrijednosti nabave. Pretpostavka za efikasno provođenje procedura javnih nabava jeste usklađenost plana nabava sa financijskim planom, odnosno ispitivanje tržišta i prikupljanje informacija o planiranim nabavama sa ciljem realnog planiranja vrijednosti nabava.

Kada je riječ o efikasnosti provođenja procedura javnih nabava uočeno je da su u određenim slučajevima obavijesti o nabavama objavljena neposredno pred ili nakon isteka roka punovažnosti postojećih ugovora (uredski materijal, nafta i sl.), a što za posljedicu ima produžavanje ugovora sa postojećim dobavljačima i nabave roba i usluga po eventualnu nepovoljnijim uvjetima od tržišnih. Neblagovremena provedba javnih nabava u slučaju kontinuiranih javnih nabava za posljedicu ima produžetak ugovora s postojećim dobavljačem, što, osim neusklađenosti sa ZJN, otvara i pitanje dovođenja u povoljniji položaj određenih dobavljača, kao i rizik od nabave roba, usluga i radova po nepovoljnijim uvjetima od onih koji postoje na tržištu.

PREPORUKA 15

Potrebno je posvetiti više pozornosti efikasnosti provođenja procedura javnih nabava u smislu realnog planiranja vrijednosti nabava i provođenja procedura u odgovarajućim rokovima.

Ugovorno tijelo/Parlamentarna skupština je tenderskom dokumentacijom za nabavu goriva dozvolilo podugovaranje i predvidjelo provjeru kvalifikacije podugovarača prema istim uvjetima propisanim za ponuđača, a razmjerno udjelu podugovarača u ukupnoj realizaciji nabave sukladno članku 44. i članku 73. stavak (3) Zakona o javnim nabavama. Izabrani ponuđač je u svojoj ponudi naveo da ima namjeru dio ugovora (40%) izvršiti podugovaranjem. Međutim, ugovorno tijelo nije naknadno tražilo dokaze o kvalificiranosti podugovarača. S obzirom na to da nije izvršena provjera kvalifikacije podugovarača moguće je da ugovorno tijelo ostvaruje poslovnu suradnju sa dobavljačima čije financijsko poslovanje nije sukladno relevantnim propisima.

PREPORUKA 16

Potrebno je da ugovorno tijelo vrši provjeru kvalifikacije podugovarača u pogledu osobne sposobnosti kako bi se osiguralo da se poslovna saradnja ostvaruje sa dobavljačima čije je finansijsko poslovanje sukladno relevantnim propisima.

Rješenjem o imenovanju Povjerenstva za provođenje procedure javne nabave usluga servisiranja i popravke vozila predviđeno je da Povjerenstvo priprema tendersku dokumentaciju i provodi postupak javne nabave. Članovi Povjerenstva za provedbu predmetne procedure javne nabave su bili šef Operativno-tehničkog odjela i dva vozača iz ovog Odjela koji su odgovorni za uporabu službenih vozila i podnošenje zahtjeva za realizaciju ugovora usluga servisiranja i popravke vozila. Odredbama članka 7. stavak (1) i (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu povjerenstva za nabavke⁴ propisano je da, prigodom imenovanja povjerenstva, ugovorno tijelo vodi računa da u povjerenstvu ne imenuje osobe koje bi mogle biti u izravnom ili neizravnom sukobu interesa koji je u svezi s konkretnim postupkom javne nabave, te da u povjerenstvu ne mogu biti imenovane odgovorne osobe koje na bilo koji način donose odluke vezane za postupak javne nabave ili iste odobravaju. Smatramo da ugovorno tijelo, pri imenovanju povjerenstva za javne nabave u konkretnom slučaju, nije posvetilo dužnu pozornost postojanju mogućeg sukoba interesa članova povjerenstva, s obzirom na to da iste osobe sačinjavaju tendersku dokumentaciju, provode proceduru javne nabave i stvaraju troškove vezane za predmet nabave.

PREPORUKA 17

Potrebno je da ugovorno tijelo pri imenovanju članova povjerenstva za javne nabave prepozna i spriječi sukob interesa, odnosno da u povjerenstvo za javne nabave ne imenuje osobe koje donose odluke vezane za provedbu postupaka javnih nabava i realizaciju ugovora o javnim nabavama.

7. OSTALO

7.1 Sredstva za rad klubova

Zakonom o financiranju političkih stranaka (Službeni glasnik BiH broj 95/2012) 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:

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 grupa, 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 raspodjeljuju se na način da se:

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

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 103/14

b) 60% sredstava dijeli prema broju zastupničkih, 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 grupama 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.

Odlukom o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna BiH iz 2013. godine se uređuju pitanja kontrole trošenja sredstava i druga finansijska pitanja u svezi s provedbom Zakona o financiranju političkih stranaka.

Odlukom je predviđeno da sve procedure i detaljniju dokumentaciju za plaćanje troškova iz članka (3) propisuje Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove. Procedurama za primjenu članka (3) Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH iz 11. mjeseca 2016. godine je detaljnije regulirana namjena trošenja sredstava za sve vrste nabrojanih troškova: putne troškove u zemlji i inozemstvu, troškovi uporabe vlastitog vozila, troškovi nabave potrošnog materijala, troškovi reprezentacije, naknade osobama koje obavljaju tehničke i druge povremene poslove, prijenos sredstava na transakcijski račun centrale političke stranke, troškovi sudjelovanja u društveno odgovornim aktivnostima, itd. Revizijskim postupcima nismo se u cijelosti uvjerali da je osigurana transparentna i namjenska potrošnja gore navedenih troškova.

Prema podacima o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH za 2018. 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. Izvršen je prikaz pregleda 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 2017. godini	Utrošeno u 2017. god.		Ukupno utrošena sredstva u 2018. godini	Utrošeno u 2018. god.		Index
			Za rad kluba	Prijenos na stranku		Za rad kluba	Prijenos na stranku	
	ZASTUPNIČKI DOM							
1	SDA BiH	131.205,59	28.455,59	102.750,00	131.606,32	26.956,32	104.650,00	100,31
2	SNSD	99.565,79	75.815,79	23.750,00	130.218,98	82.718,98	47.500,00	130,79
3	SDS	139.037,43	45.987,43	93.050,00	115.422,46	50.922,46	64.500,00	83,02
4	HDZ BiH	120.771,27	73.271,27	47.500,00	120.262,52	62.762,52	57.500,00	99,58
5	SBB BiH-Fahudin Radončić	63.265,37	1.515,37	61.750,00	63.229,26	1.779,26	61.450,00	99,94
6	DF-Željko Komšić	97.427,34	46.877,34	50.550,00	97.441,33	43.691,33	53.750,00	100,01
7	SDP BiH	53.598,81	16.048,81	37.550,00	53.503,02	14.753,02	38.750,00	99,82

8	BPS-Sefer Halilović	33.741,80	11,80	33.730,00	23.757,80	7,80	23.750,00	70,41
9	A-SDA	33.750,00	0,00	33.750,00	33.648,50	6.398,50	27.250,00	99,70
	DOM NARODA							
10	Klub delegata Srpskog naroda	49.744,98	35.244,98	14.500,00	48.444,11	35.444,11	13.000,00	97,38
11	Klub delegata Bošnjačkog naroda	49.675,24	6.775,24	42.900,00	49.341,74	6.841,74	42.500,00	99,33
12	Klub delegata Hrvatskog naroda	65.744,18	45.794,18	19.950,00	49.557,15	35.857,15	13.700,00	75,38
	UKUPNO UTROŠENA SREDSTVA	937.527,80	375.797,80	561.730,00	916.433,19	368.133,19	548.300,00	102,30

Usluge reprezentacije: Za potrebe troškova reprezentacije klubova u 2018. godini utrošeno je 39.454 KM. Procedurama iz 2016. godine za primjenu članka 3. Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH od 30.05.2013. godine definirano je (člankom 9) da na početku mandata korisnik donosi Odluku o mjesečnoj visini interne i eksterne reprezentacije sukladno planiranim sredstvima korisnika. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se navedene odredbe ne primjenjuju u cijelosti (nisu donesene odluke o mjesečnim visinama reprezentacije, nije utvrđen plan potrošnje i sl.).

Izdaci zastupnicima i izaslanicima za rad u izornoj jedinici: Parlamentarna skupština BiH je na temelju procedura za primjenu članka 3 Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka od 24.11.2016. godine zastupnicima i izaslanicima za rad u izornoj jedinici izdvojila 126.677 KM. Sredstva se uplaćuju tromjesečno (na kraju svakog kvartala) na transakcijski račun centrale političke stranke ili na račun izabranog neovisnog zastupnika odnosno izaslanika.

Ostale nespomenute usluge i dadžbine: Izdaci na kontu ostalih nespomenutih usluga i dadžbina (podaci se odnose na klubove) iznose 568.640 KM. Isti se odnose na prijenos sredstava na transakcijski račun centrale političke stranke kao i na sredstava za troškove učešća u društveno odgovornim aktivnostima. Tajnik Zajedničke službe na kraju svakog kvartala daje nalog za uplatu sredstava na transakcijski račun centrala svih političkih stranaka.

Odlukom o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH od 30.03.2013. godine, člankom 4. koji definira proceduru provođenja, predviđeno je da kontrolu namjenskog trošenja sredstava obavlja Jedinica za internu reviziju Tajništva Parlamentarne skupštine BiH.

Prema dosadašnjim saznanjima ista nije obavljala kontrolu namjenskog trošenja.

Navedenom Odlukom predviđeno je i da pri izradi projekcije proračuna Parlamentarne skupštine svi klubovi-predsjedatelji klubova, parlamentarne skupine i neovisni kandidati, u suradnji sa sektorom za financije urade projekciju raspodjele sredstava po potrebama (za putne troškove, troškove reprezentacije, pružanje stručnih i konzultantskih usluga, troškove sudjelovanja u društveno odgovornim aktivnostima, itd.). Navedena projekcija se ne radi niti postoji plan trošenja sredstava.

PREPORUKA 18

Premda su u studenom 2016. god. donesene procedure za primjenu članka 3. Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH, još uvijek ima prostora za unaprjeđenje kako bi se sredstva klubova trošila namjenski i transparentno (potrebno je donijeti pravila potrošnje za sredstva koja se dodjeljuju klubovima).

8. KOMENTARI

Parlamentarna skupština BiH u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

**Članovi tima za
financijsku reviziju**

Mirsada Sijamić, viši revizor

Osman Pačuka, revizor

Ivana Jurčević, revizor

Mladen Vidović, revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



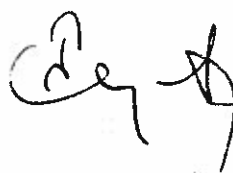
Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Parlamentarna skupština BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući Izdaci	15.330.000	0	15.330.000	14.204.269	93
Bruto plaće i naknade	10.000.000		10.000.000	9.656.460	97
Naknade troškova zaposlenih	1.730.000	-7.000	1.723.000	1.574.806	91
Putni troškovi	932.000		932.000	756.858	81
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	183.000		183.000	120.324	66
Izdaci za energiju i kom. usluge			0	0	
Nabavka materijala	109.000		109.000	60.282	55
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	84.000		84.000	82.082	98
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	119.000		119.000	55.386	47
Izdaci za osiguranje	33.000	7.000	40.000	34.613	87
Ugovorene i druge posebne usluge	2.140.000		2.140.000	1.863.459	87
2. Kapitalni Izdaci	100.000	0	100.000	75.724	76
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	100.000	-28.000	72.000	49.535	69
Nabavka ostalih stalnih sredstava		28.000	28.000	26.189	94
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		24.035	24.035	13.450	56
			0		
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	16.430.000	24.035	16.454.035	14.293.444	92

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana _____ 2019. godine.



tajnik Zajedničke službe:
Kenan Vehabović

Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine

Parlamentarna skupština BiH

Tablica II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	11.257	0
Novčana sredstva	0	909	0
Kratkoročna potraživanja		10.348	0
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	12.061.661	12.179.077	99
Stalna sredstva	17.722.979	17.465.398	101
Ispravka vrijednosti	5.661.318	5.286.321	107
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	12.061.661	12.179.077	99
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	12.061.661	12.190.334	99

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	1.211.644	1.688.551	72
Kratkoročne tekuće obveze	295.384	318.001	93
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	832.939	957.691	87
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	83.321	412.859	20
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	12.061.661	12.179.077	99
Izvori sredstava	12.061.661	12.179.077	99
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	13.273.305	13.867.628	96
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

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.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana _____ 2019. godine

Tajnik Zajedničke službe:
Kenan Vehabović

15 -03- 2019

63/A - 50-18- 581 /19

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 2018. 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 91/17) 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 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Parlamenta.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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. 3. 2019.

Tajnik Zajedničke službe

Kenan Vehabović

