



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: 01-05-16-1-640/15
Datum: 10.07.2015. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO:		10-07-2015	
Organizacija	Kompetentna osoba	Redni broj	Broj prijema
01-	16-1-	966	15

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. godinu,

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za javne nabave BiH
5. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
6. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
7. Agencija za osiguranje u BiH
8. Agencija za policijsku potporu
9. Agencija za poštanski promet BiH
10. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
11. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
12. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
13. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
14. Agencija za sigurnost hrane u BiH
15. Agencija za statistiku BiH
16. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
17. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
18. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
19. Arhiv BiH
20. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
21. Centar za uklanjanje mina u BiH
22. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
23. Direkcija za ekonomsko planiranje
24. Direkcija za europske integracije
25. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH

26. Državna agencija za istrage i zaštitu
27. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
28. Fond za povratak
29. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
30. Granična policija BiH
31. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
32. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
33. Institut za akreditiranje BiH
34. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
35. Institut za mjeriteljstvo BiH
36. Institut za nestale osobe BiH
37. Institut za standardizaciju BiH
38. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
39. Komisija za koncesije BiH
40. Konkurencijsko vijeće BiH
41. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
42. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
43. Ministarstvo civilnih poslova BiH
44. Ministarstvo financija i trezora BiH
45. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
46. Ministarstvo obrane BiH
47. Ministarstvo pravde BiH
48. Ministarstvo sigurnosti BiH
49. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
50. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
51. Odbor državne službe za žalbe
52. Parlamentarna skupština BiH
53. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
54. Pravobraniteljstvo BiH
55. Predsjedništvo BiH
56. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
57. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
58. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
59. Središnje izborno povjerenstvo BiH
60. Sud BiH
61. Tužiteljstvo BiH
62. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
63. Ured koordinatora za reformu javne uprave

64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
65. Ured za razmatranje žalbi BiH
66. Ured za veterinarstvo BiH
67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
68. Ustavni sud BiH
69. Vijeće za državnu pomoć BiH
70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. 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

Broj: 01-05-16-1-640-1/15
Datum: 10.07.2015. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO:		10-07-2015	
Preporučeno	Kvalifikovano	Službeni broj	Broj prijema
02	-	16-1-	966/15

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. godinu,

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za javne nabave BiH
5. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
6. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
7. Agencija za osiguranje u BiH
8. Agencija za policijsku potporu
9. Agencija za poštanski promet BiH
10. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
11. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
12. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
13. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
14. Agencija za sigurnost hrane u BiH
15. Agencija za statistiku BiH
16. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
17. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
18. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
19. Arhiv BiH
20. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
21. Centar za uklanjanje mina u BiH
22. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
23. Direkcija za ekonomsko planiranje
24. Direkcija za europske integracije
25. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH

26. Državna agencija za istrage i zaštitu
27. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
28. Fond za povratak
29. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
30. Granična policija BiH
31. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
32. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
33. Institut za akreditiranje BiH
34. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
35. Institut za mjeriteljstvo BiH
36. Institut za nestale osobe BiH
37. Institut za standardizaciju BiH
38. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
39. Komisija za koncesije BiH
40. Konkurencijsko vijeće BiH
41. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
42. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
43. Ministarstvo civilnih poslova BiH
44. Ministarstvo financija i trezora BiH
45. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
46. Ministarstvo obrane BiH
47. Ministarstvo pravde BiH
48. Ministarstvo sigurnosti BiH
49. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
50. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
51. Odbor državne službe za žalbe
52. Parlamentarna skupština BiH
53. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
54. Pravobraniteljstvo BiH
55. Predsjedništvo BiH
56. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
57. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
58. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
59. Središnje izborno povjerenstvo BiH
60. Sud BiH
61. Tužiteljstvo BiH
62. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
63. Ured koordinatora za reformu javne uprave

64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
65. Ured za razmatranje žalbi BiH
66. Ured za veterinarstvo BiH
67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
68. Ustavni sud BiH
69. Vijeće za državnu pomoć BiH
70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. 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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ПАРЛАМЕНТАРНЕ СКУПШТИНЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-615/15

Сарајево, јули 2014. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола	6
4.	Буџет	9
5.	Планирање и извјештавање о раду	10
6.	Преглед расхода буџета	11
6.1	Текући издаци	11
6.2	Капитални издаци	19
7.	Биланс стања	19
8.	Јавне набавке	20
9.	Остало	21
10.	Кореспонденција	25
III	ПРИЛОГ	26
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	26
	Преглед расхода буџета за 2014. годину	
	Биланс стања на 31.12.2014. године	
	Изјава о одговорностима руководства	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Парламентарна скупштина) за годину која се завршава 31. децембра 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Парламентарне скупштине са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. годину.

Одговорност руководства

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

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

Одговорност ревизора

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



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

Мишљење

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

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Парламентарне скупштине приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31.12.2014. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.
- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Парламентарне скупштине у току 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- Издатке за мјесечни паушал, употребу возила, услуге репрезентације и накнаде за рад у комисијама, независним одборима и другим тијелима са аспекта транспарентног и рационалног трошења јавних средстава (тачка 6.1 Извјештаја);
- Јавне набавке (тачка 8. Извјештаја);
- Издатке реализоване на терет средстава клубова са аспекта непостојања јасних процедура у погледу начина правдања и документовања намјенске потрошње (тачка 9. Извјештаја).

Сарајево, 07.07.2015. године

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего



**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

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

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

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

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

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

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Парламентарне скупштине за 2013. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета на одређене издатке са аспекта транспарентности, рационалности и докуменовања намјенске потрошње јавних средстава.

У Извјештају о ревизији за 2013. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Оба дома Парламентарне скупштине приликом разматрања ревизорског извјештаја за 2013. годину су усвојила дате препоруке. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо слjedeће:



- **Реализоване препоруке:**

Секретаријат Парламентарне скупштине је сачинио План интегритета у којем су дефинисана подручја подложна коруптивним дјеловањима и мјере за смањење ризика те доставио извјештај надлежној Агенцији о провођењу Акционог плана борбе против корупције.

Заједничка комисија за административне послове је донијела одлуку на основу које је изједначен начин обрачуна накнаде трошкова за посјету породици за посланике и делегате са прописима који се примјењују у другим институцијама БиХ.

За посланике и делегате који остварују право на рефундацију разлике плате закључени су нови споразуми о сарадњи са матичним организацијама којима је унапријеђен начин документовања и достављања доказа о обрачуна плате матичне организације те уплате припадајућих пореза и доприноса надлежним институцијама.

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

Предузете су активности које би требале у наредном периоду обезбиједити ваљане евиденције о присуству на послу посланика и делегата.

- **Нереализоване препоруке:**

Још увијек нису реализоване препоруке које се односе на исплату отпремнина приликом одласка посланика и делегата у пензију, накнаде скупштинским заступницима (паушал), трошкове доласка на сједнице за посланике и делегате који не користе одвојени живот и смјештај, обрачунавање дневница за дане викенда возачима код којих је мјесто путовања истовремено мјесто пребивалишта, трошкове мобилних телефона, накнаде за рад у комисијама, независним одборима и другим тијелима Парламентарне скупштине, ангажовање возача приликом доласка на сједнице председавајућих комисија, документовање намјенског и рационалног кориштења службених возила и средстава репрезентације те правдање трошкова клубова. Такође, још увијек није реализована препорука у вези са књижењем зграде Парламентарне скупштине на средства у употреби, а поново су уочене и слабости код јавних набавки.

3. Систем интерних контрола

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

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

Плате, накнаде и остала материјална права посланика и делегата нису уређена посебним законом већ Законом о измјенама и допунама Закона о платама и накнадама запослених у институцијама БиХ из 2012. године¹. Овим Законом је утврђено да Заједничка комисија за административне послове посебним актом регулише накнаде у вези са обављањем посланичког и делегатског мандата, накнаде за рад у радним

¹ Службени гласник БиХ број 32/12 и 42/12



тијелима те својим подзаконским актом утврђује право на употребу службених и приватних возила, трошкове фиксних и мобилних телефона и репрезентације. Заједничка комисија за административне послове још увијек није донијела подзаконска акта за које је надлежна, тако да су у пословању примјењиване раније донесене одлуке и правилници: Одлука о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата², Правилник о начину и условима кориштења интерних и екстерних услуга-репрезентације, телефонских услуга, службених путовања, службеног возила, службене одјеће, штампе и стручне литературе у Парламентарној скупштини³ те појединачне одлуке о утврђивању накнада за рад у независним одборима и комисијама Парламентарне скупштине.

Сходно препорукама из наших ранијих извјештаја и даље смо мишљења да би плате, накнаде те сва остала материјална права, обавезе и одговорности посланика и делегата требале бити регулисане на јасан и транспарентан начин доношењем посебног закона о правима и дужностима посланика и делегата.

Сходно Одлуци Централне хармонизацијске јединице о критеријима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, Правилником о унутрашњој организацији успостављена је Јединица интерне ревизије у којој су систематизована два радна мјеста: руководилац јединице и интерни ревизор. Руководилац Јединице и интерни ревизор су запослени почетком 2014. године. У току 2014. године у складу са Годишњим планом рада обављене су ревизије плата и накнада, накнада трошкова запослених, уговорених и других посебних услуга, процеса јавних набавки у Парламентарној скупштини те накнадна ревизија плата и накнада у циљу праћења реализације датих препорука. На основу обављених ревизија дате су и препоруке које требају да помогну руководству у ефикасном извршавању њихових обавеза те даљем унапређењу система финансијског управљања и контрола.

На основу проведене ревизије може се констатовати да Секретаријат уважава дате препоруке интерне ревизије и предузима активности на њиховој реализацији.

• **Руковођење, организација и људски ресурси**

Конституирајућа сједница новог сазива Представничког дома одржана је 09.12.2014. године на којој су изабрани нови предсједавајући и замјеници предсједавајућег, док је нови сазив Дома народа конституисан у фебруару 2015. године.

Нови сазив Представничког дома чине 23 нова посланика, 4 посланика која су у претходном сазиву били делегати, и 15 посланика из ранијег сазива. Два посланика од наведеног броја према тумачењима Централне изборне комисије БиХ су наставила да, поред посланичке функције, обављају министарске функције у Савјету министара БиХ, стим да у Парламентарној скупштини нису остваривала никаква права по основу обављања посланичке дужности.

Укупно 27 посланика је престало са обављањем своје посланичке дужности у Парламентарној скупштини, од чега је њих 12 остварило право на продужење радноправног статуса.

Делегати су остваривали сва права по основу обављања своје дужности до конституисања новог сазива Дома народа. У току 2014. године за једног делегата је

² Број 03/5-50-1-11-25,3/09 (пречишћен текст од 08.04.2009. године) и 38,3/10 03/5-50-1-11-38,3/10 (пречишћен текст од 29.10.2010. године)

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

⁴ Службени гласник БиХ број 49/12



престао статус стално запосленог због смрти, два делегата су изабрана за чланове Предсједништва БиХ, а четири су изабрана у нови сазив Представничког дома, тако да је на крају 2014. године било укупно 8 делегата.

На крају извјештајног периода у професионалном радном односу у Парламентарној скупштини било 45 посланика и делегата, док пет посланика и делегата није у професионалном радном односу, али остварују сва права као и остали посланици и делегати.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Секретаријату Парламентарне скупштине систематизовано је укупно 209 радних мјеста (без посланика и делегата). Број запослених на систематизованим радним мјестима на крају извјештајног периода износио је 170, од тога је 157 државних службеника и запосленика, а остало су именована лица (парламентарни војни повјереник, три секретара, шефови кабинета предсједавајућих домов, савјетници предсједавајућих домов, шефови кабинета и савјетници замјеника предсједавајућих домов).

У току године радни однос је засновало укупно једанаест особа од тога једна особа на одређено вријеме. Наиме, по расписаним јавним огласима почело је са радом седам државних службеника од тога четири по огласима из 2013. године, док је један државни службеник прије тога био запослен у кабинету предсједавајућег Представничког дома као административно-технички сарадник. У току године именована су два савјетника и возач до истека мандата предсједавајућег и замјеника предсједавајућег Представничког дома. Један запосленик је током године ангажован на одређено вријеме више пута на период од три мјесеца без расписивања јавног огласа. Четири особе су интерно премјештене, док је једна особа унапријеђена на основу расписаног јавног огласа у складу са Законом о државној служби и Правилником о условима и начину обављања интерних конкурса, интерних и екстерних премјештаја државних службеника у институцијама БиХ⁵. По расписаном јавном огласу у 2014. години у Парламентарној скупштини су почела са радом четири волонтера.

Два лица су током године била ангажована по основу уговора о дјелу за систематизоване послове савјетника предсједавајућих/замјеника предсједавајућих домов, а по одлукама предсједавајућих и замјеника предсједавајућих домов.

У току године за 16 особа је престао радни однос због одласка у пензију, истека мандата и сл.

Секретаријат проводи оцјењивање државних службеника и запосленика као и унапређења на више позиције у складу са релевантним прописима који се примјењују у институцијама БиХ. Запосленима који се додатно ангажују за рад у разним комисијама исплаћује се накнада за рад у комисији у складу са важећим Правилником.

Када је ријеч о едукацијама, службеници су похађали обуке у организацији Агенције за државну службу БиХ или других институција и организација сходно властитим интересовањима и одлукама руководства у датом моменту без системске анализе потреба за едукацијама. Стратешким планом Секретаријата за период 2011.-2014. година утврђен је подциљ Развој компетенција и људског потенцијала у Секретаријату. У Извјештају о реализацији Стратешког плана за 2014. годину истакнута је потреба и препоручено је доношење плана или стратегије едукације запослених у Секретаријату за наредни период који ће подразумевати систематичан и свеобухватан приступ овом питању. Колегиј Секретаријата је усвојио ове препоруке те се њихова реализација очекује у наредном периоду.

⁵ Службени гласник БиХ бр. 62/10 и 30/14



4. Буџет

Парламентарна скупштина је сачинила захтјев за буџетска средства за 2014. годину у укупном износу 16.568.000 КМ на бази 224 запослена. Буџетски захтјев садржи основни захтјев у износу од 16.049.000 КМ те Анекс у износу од 519.000 КМ за капиталне издатке.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину⁶ Парламентарној скупштини су одобрена средства из буџета у износу од 16.202.000 КМ и 224 запослених, од чега за текуће издатке 15.583.000 КМ, а за капиталне издатке 619.000 КМ. У наведени износ одобреног буџета укључени су примици од продаје моторних возила у износу 90.000 КМ.

Због ванредних околности и потреба за хитним обезбјеђењем средстава за помоћ подручјима Босне и Херцеговине угроженим поплавама у мају 2014. године Парламентарна скупштина БиХ усвојила је Закон о измјенама и допунама Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину⁷ којим је буџет Парламентарне скупштине умањен за 162.000 КМ на позицији накнада трошкова запослених (100.000 КМ) и путних трошкова (62.000 КМ).

Поред Законом о буџету одобрених средстава, Парламентарној скупштини су у току године била на располагању и донаторска средства за финансирање трошкова правног савјетника у Уреду парламентарног војног повјереника у износу 27.194 КМ (пренешена средства из 2013. године).

Укупни одобрени буџет Парламентарне скупштине за 2014. годину је износио **16.067.194 КМ.**

Ревизијом је констатовано да Парламентарна скупштина није реализовала примитке од продаје возила у планираном износу од 90.000 КМ, већ у износу 22.701 КМ (продата су два, а планирано четири возила) тако да је укупни расположиви буџет Парламентарне скупштине био мањи од одобреног за 67.299 КМ и износио је 15.999.895 КМ.

Парламентарна скупштина је у току године извршила једну промјену структуре расхода у укупном износу 10.000 КМ коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ⁸. По основу одлука о пресруктурирању извршено је смањење позиције накнада трошкова запослених (6.000 КМ) и уговорене услуге (4.000 КМ), а повећани су издаци за птт услуге (10.000 КМ).

Извршење буџета Парламентарне скупштине на 31.12.2014. године износило је **15.161.384 КМ** што представља 94% реализације буџета. У односу на претходну годину одређени издаци су остварени у мањем износу као и укупни издаци, углавном због тога што је 2014. година била изборна, те су домови одржали мањи број сједница и реализовали мање активности.

⁶ Службени гласник БиХ број 104/13

⁷ Службени гласник БиХ, број 60/14

⁸ Одлука о пресруктурисању расхода, број 05-16- 9445-2/14 од 11.12.2014. године.



5. Планирање и извјештавање о раду

• Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Секретаријат Парламентарне скупштине је утврдио стратешки план за период 2011.-2014. године са четири стратешка циља (Интерни односи и пословни процеси, Иновације и професионално усавршавање, Односи са парламентарцима и Имиџ Парламентарне скупштине и Секретаријата Парламентарне скупштине). Исти је предмет праћења и вредновања сваке године посебно кроз годишње оперативне планове и извјештаје о раду Секретаријата. У Извјештају радне групе о реализацији Стратешког плана који је усвојио Колегиј Секретаријата дат је осврт на степен реализације стратешких и оперативних циљева, те препоруке за наредни период које се највећим дијелом односе на имплементацију Комуникацијске стратегије, успостављање система управљања кључним ризицима као и планском и систематском професионалном усавршавању запослених те израду нове стратегије за наредни период.

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

Извјештај о раду Секретаријата Парламентарне скупштине подијељен је на два поглавља у коме су дати преглед рада домова и комисија у оба дома и преглед рада Секретаријата. У извјештају су наведене информације о:

- броју усвојених закона (16), закона у процедури, одбијених приједлога закона, повучених и приједлога закона за које је обустављена процедура,
- броју усвојених извјештаја,
- датим сагласностима за ратификацију међународних докумената
- броју одлука о изборима, именовањима и разрјешењима,
- броју одржаних сједница по домовима и то Дом народа 6 сједница, а Представнички дом 12 сједница, те 2 сједнице Заједничког колегија оба дома.
- 249 тачака разматраних на сједницама Представничког дома и 243 тачке дневног реда на сједницама Дома народа,
- броју одржаних сједница комисија оба дома са кратким прегледом активности,
- броју и прегледу комисија и радних група,
- раду Секретаријата и активностима Колегија Секретаријата,
- реализоване активности сектора у Заједничкој служби Секретаријата,
- осталим активностима реализованим у извјештајном периоду.

У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције⁹ наведени су главни циљеви са високим процентом извршења: припрема и одржавање сједница оба дома Парламентарне скупштине (100%), реализацију IPA пројекта 2012-2014 (Twining) (100%), израда стратегије и планских докумената (95%), припрема семинара за посланике и делегате (100%). Одступање оствареног од планираног резултата односи се на реализацију пројекта (IPA 2010)- DMS систем јер добављач којег је изабрала Европска комисија није реализовао планиране и уговорене активности у року.

• Превенција корупције

У циљу превенције корупције и стварања предуслова за ефикасну борбу против корупције, Парламентарна скупштина је донијела властити план дјеловања против корупције те Правилник о интерном пријављивању корупције и заштити лица које пријаве корупцију. У складу са датим препорукама сачињен је и План интегритета те

⁹ Члан 22а. Став (1) Закона о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/4, 49/09 и 41/12)



дефинисана подручја подложна коруптивним дјеловањима и мјере за смањење ризика. Такође, Парламентарна скупштина извјештава Агенцију за превенцију корупције и координацију борбе против корупције о провођењу превентивних мјера против корупције.

6. Преглед расхода буџета¹⁰

6.1 Текући издаци

- Бруто плате

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата са 31.12.2014. године износе 9.631.945 КМ. У наведени износ, укључене су плате по истеку мандата за 12 посланика које су исплаћене за децембар 2014. године. Број запослених на крају извјештајног периода за које је обрачуната бруто плата износио је 215.

Од укупног броја од 215 запослених, 45 су посланици и делегати (пет посланика и делегата немају статус стално запослених и нису обухваћени наведеним бројем), парламентарни војни повјереник, три секретара, шефови кабинета председавајућих домова, савјетници председавајућих домова, шефови кабинета и савјетници замјеника председавајућих домова те 157 државних службеника и запосленика.

Имајући у виду да је Канцеларија за ревизију али и интерна ревизија указивала на пропусте приликом евидентирања присуства и одсуства с посла у појединачним евиденцијама у смислу да исте нису усклађене са документацијом која поткрепљује стварна одсуства с посла, крајем године је сачињена Инструкција о начину вођења евиденција о присуству на послу која је достављена свим организационим јединицама у Парламентарној скупштини.

Неопходно је обезбиједити досљедну примјену наведене инструкције како би се обезбиједиле ваљане евиденције о присуству на послу, а које су основ за тачан обрачун плата и накнада.

- Накнаде трошкова запослених

Накнаде трошкова запослених у 2014. години износе 1.706.316 КМ, а односе се на следеће: превоз на посао и са посла (190.079 КМ), накнада трошкова превоза за посјету породици-кориштење сопственог возила (59.875 КМ), трошкови смјештаја (151.416 КМ), одвојени живот (102.281 КМ), топли оброк (276.016 КМ), регрес за годишњи одмор (40.590 КМ), отпремнине због одласка у пензију (78.588 КМ), јубиларне награде (9.474 КМ), помоћ у случају смрти (34.692 КМ), помоћ у случају теже инвалидности (14.868 КМ) и накнаде скупштинским заступницима-паушал (476.652 КМ).

Накнада трошкова превоза за посјету породици- кориштење сопственог возила (59.875 КМ): Услов за остваривање овог права за посланике и делегате везано је за остваривање права на накнаду за одвојен живот тј. да живе и раде ван мјеста пребивалишта њихове породице које је удаљено више од 80 км. Ова накнада се до маја 2014. године обрачунавала множењем километраже од мјеста рада до мјеста пребивалишта и назад са процентом од 20% од цијене литре бензина и

¹⁰ Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.



коэффицијентом 4, а у складу са Одлуком о начину обрачуна плаћа и осталих материјалних права посланика и делегата у Парламентарној скупштини. На основу препорука ревизије претходних година да се преиспита овакав начин обрачуна накнаде, Заједничка комисија за административне послове је донијела одлуку на основу које је обустављен овакав начин обрачуна накнаде трошкова за посјету породици и одобрена накнада у висини осам појединачних карата сходно прописима који су важећи за именована лица и руководеће државне службенике у другим институцијама БиХ¹¹. На овај начин су издаци по овом основу значајно смањени.

Накнаде трошка смјештаја (151.416 КМ): Право на смјештај посланика и делегата, савјетника те руководећих државних службеника, утврђено је у износу до основице за обрачун плате на основу услова дефинисаних Одлуком Савјета министара БиХ¹², односно да је удаљеност мјеста пребивалишта од мјеста рада већа од 80 км.

Накнаде за одвојен живот (102.281 КМ): Посланици и делегати као и руководећи државни службеници остварују право на ову накнаду у износу 300 КМ уколико живе и раде ван мјеста пребивалишта своје породице које је удаљено више од 80 км, сходно напријед наведеној одлуци Савјета министара БиХ.

Отпремнине због одласка у мировину (78.588 КМ): И ове године је присутна пракса да се након стицања услова за одлазак у пензију и исплате отпремнине поново активира статус професионалног посланика/делегата, па је након једног дана делегату активиран статус по коме се остварују права из радно-правног односа.

Уважавајући окружење у којем Парламентарна скупштина функционише и даље препоручујемо да се преиспита оваква пракса исплате отпремнина.

Накнаде скупштинским заступницима (476.652 КМ): Накнада за обављање посланичке и делегатске дужности је исплаћена свим посланицима и делегатима за обављање посланичке и делегатске дужности у износу 714 КМ мјесечно, без обзира на радноправни статус.

Интерним актима Парламентарне скупштине још увијек није прецизно дефинисано шта се подразумијева под обављањем посланичке и делегатске дужности, када се остварује и како се документује обављање дужности те је накнада у пуном износу исплаћена за цијелу годину.

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

Мишљења смо да ову накнаду требају имати само посланици и делегати који нису у професионалном радном односу у Парламентарној скупштини.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2014. години износе 577.351 КМ. Од тога, трошкови путовања у земљи износе 117.442 КМ, док трошкови путовања у иностранству износе 459.909 КМ. Ови издаци су значајно смањени због изборне године.

¹¹ Одлука Савјета министара БиХ о висини, начину и поступку остваривања права на накнаду за превоз у институцијама БиХ (Службени гласник БиХ, бр. 04/09, 58/09 и 06/12).

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



Путни трошкови у земљи: Значајнији издаци се односе на издатке за лична возила у земљи (68.887 KM), трошкове смјештаја у земљи (27.486 KM) и трошкове дневница (18.880 KM).

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

Право на трошкове кориштења властитог аутомобила имају посланици и делегати, те чланови независних одбора и комисија за доласке на сједнице Парламентарне скупштине и комисија, а који не примају накнаду за одвојени живот и смјештај. Обрачун и исплата се и даље врши на основу путног налога путем благајне, а на основу доказа о присуству сједницама.

Трошкови смјештаја у земљи највећим дијелом се односе на услуге хотела у којима су смјештени посланици и делегати приликом доласка на сједнице и њихови возачи.

И даље смо мишљења да накнаде за кориштење властитог возила треба исплаћивати само у изузетним случајевима, те сходно томе поново препоручујемо да се питање доласка на сједнице ријеши на други начин. Такође, поново истичемо да се размотри могућност другачијег начина исплате ових издатака у циљу смањења готовинских исплата и промета благајне и ризика које овакав начин исплата носи.

Као и претходних година, сходно одредбама интерног Правилника, возачима чланова колегија за дане викенда се обрачунавају двије дневнице када чланови колегија одлазе у посјету породици, иако се путовање односи на мјесто пребивалишта возача.

И даље смо мишљења да се дневнице не би требале исплаћивати за путовања током викенда у мјесто пребивалишта, односно да такве одредбе Правилника нису оправдане.

Путни трошкови у иностранству: Значајни издаци на путним трошковима у иностранству односе се на трошкове превоза јавним средствима у иностранству (156.710 KM), трошкове смјештаја у иностранству (158.287 KM) и трошкове дневница у иностранству (130.399 KM).

Путовања се односе на присуства посланика и делегата конференцијама, састанцима сталних комитета, Самиту предсједника парламената земаља чланица Уније Медитерана, присуство Генералној скупштини УН-а, засједање парламентарне Франкофоније и др.

Тестирањем обрачуна ових издатака констатовали смо да обрачун истих није био у свим случајевима тачан. Наиме, ради се о томе да су у појединим случајевима обрачунате пуне дневнице, умјесто умањених дневница, с обзиром да је на основу документације утврђено да је од стране организатора била обезбијеђена исхрана. Наведено је последица слабости система интерних контрола у дијелу комплетирања неопходне документације за исправан обрачун путних трошкова. За наведене случајеве позиви организатора су се налазили у Сектору за међународне односе и протокол, али не и код лица које врши обрачун и ликвидацију ових трошкова.

Неопходно је успоставити такав систем интерних контрола и колања документације који ће обезбиједити обрачун свих путних трошкова у складу са важећим прописима.



- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2014. години износе 177.112 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (68.499 КМ), мобилне телефоне (81.245 КМ) и трошкове интернета (18.854 КМ).

Издаци за мобилне телефоне са 31.12.2014. године реализовани су у износу 81.245 КМ. Према интерном правилнику право на накнаду трошкова за кориштење мобилних телефона имају чланови колегија (1.000 КМ), предсједавајући комисија оба дома и предсједавајући клубова те парламентарни војни повјереник (150 КМ), секретар Заједничке службе и секретари домова (100 КМ), руководилац Сектора за међународне односе и протокол (300 КМ), сви запослени у Сектору за међународне односе и протокол (150 КМ), секретари комисија (100 КМ, с тим да ово право остварују 3 секретара од укупно 15), сви запослени у Сектору за односе са јавношћу (80 КМ) и возачи (50 КМ). Према презентованим подацима, укупно 68 особа је имало право на накнаду ових трошкова.

Право на накнаду трошкова мобилних телефона на терет средстава клубова користила су четири делегата и шест посланика, у распону од 100 КМ до неограниченог износа трошка (4 особе имају неограничено кориштење). За два посланика који имају право на накнаду трошка из средстава непосредне потрошње као предсједавајући клубова, донесене су одлуке да се дозвољени износ исплати из средстава Парламентарне скупштине, а разлика до укупног износа рачуна на терет клубова.

Иако је и претходних година сугерисано да се преиспита број корисника, утврђени лимити, те оправданост кориштења средстава по два основа, нису предузете никакве активности по том питању.

Сматрамо да је неопходно предузети активности како би раније дате препоруке коначно биле реализоване. Поред тога, треба имати у виду и додатне могућности за рационализацијом ових издатака путем разних опција понуда које нуде оператери на тржишту.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 154.134 КМ, а односе се на издатке за гориво (87.216 КМ), издатке за оправку и одржавање возила (46.327 КМ), услуге прања и паркирања возила (6.440 КМ) и услуге осигурања возила (14.151 КМ).

Парламентарна скупштина располаже са 13 возила од којих је 6 на сталном кориштењу код чланова колегија, док се остала возила користе у складу са потребама посла. У 2014. години продата су два возила од планираних четири возила те извршена куповина четири нова возила која у периоду обављања ревизије нису била испоручена. Упознати смо да се у 2015. години намјеравају продати два возила.

Употреба возила у регулисана је интерним Правилником.¹³ Води се евиденција о утрошку горива као и поправкама возила која се по потреби доставља Колегију Секретаријата.

Тестирањем путних налога за возила поново је констатовано да поједини путни налози нису у потпуности попуњени, да се возила користе у мјесту пребивалишта корисника возила, да се у налозима наводе непримјерено високи износи локо вожње и преко 100

¹³ Правилник о начину и условима кориштења интерних и екстерних услуга – репрезентације, телефонских услуга, службених путовања, службеног возила, службене одјеће, штампе и стручне литературе у Парламентарној скупштини од октобра 2010. године



км у једном дану, а уочено је и кориштење возила за вријеме годишњег одмора. На основу наведеног не може се потврдити да су возила кориштена искључиво у службене сврхе.

Такође, уочили смо да је у току 2014. године за оправку и одржавање једног возила марке BMW утрошено 23.366 КМ, колико је према процјени судског вјештака који је вршио процјену возила намијењених продаји износила процијењена вриједност возила исте марке и године производње. Према информацијама које смо добили од шефа оперативнo техничког одјела који се брине о одржавању возила, оправке су вршене на изричит захтјев корисника овог возила који није прихватио новонабављено возило које му је нуђено на кориштење.

Наведено указује да систем интерних контрола не функционише на задовољавајућем нивоу.

Поново истичемо да је потребно успоставити ефикасан систем интерних контрола у дијелу употребе возила, те обезбиједити досљедно поштивање интерних аката као и рационално, намјенско и транспарентно кориштење јавних средстава.

Ефикасан и ефективан систем интерних контрола код употребе јавних средстава подразумјева, између осталог, да се одлуке доносе на бази стручних мишљења и анализа економске оправданости и недозвољава да у конкретним ситуацијама превлада мишљење појединца сходно властитим жељама и интересима.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 2.264.182 КМ, а најзначајнији се односе на услуге репрезентације (105.106 КМ), угоститељске услуге и услуге смјештаја (40.257 КМ), остале издатке за информисање (42.493 КМ), издатке за хардверске и софтверске услуге (47.880 КМ), рефундацију разлике плате за посланике и делегате (301.506 КМ), издатке за рад Управног и Надзорног одбора и других тијела (449.024 КМ), издатке за рад комисија (69.159 КМ), уговоре о дјелу (151.761 КМ), накнаду посланика за рад у изборној јединици (133.879 КМ) те остале неспоменуте услуге и дажбине (631.954 КМ).

Услуге репрезентације: Укупан износ реализованих издатака (105.106 КМ) односи се на репрезентацију посланика и делегата из средстава намијењених за непосредну потрошњу (66.490 КМ) и репрезентацију на терет средстава клубова посланика и делегата (38.615 КМ).

Према интерном акту Парламентарне скупштине¹⁴, право на интерну репрезентацију до 500 КМ мјесечно имају предсједавајући и замјеници домова по основу обављања редовних активности Парламентарне скупштине, предсједавајући комисија оба дома по основу обављања редовних активности комисије, секретари оба дома и Заједничке службе те парламентарни војни повјереник појединачно до 200 КМ.

Истим интерним актом је одређено да чланови колегија, предсједавајући комисија оба дома, чланови Колегија Секретаријата и парламентарни војни повјереник имају право на екстерну репрезентацију по основу обављања редовних и међународних активности када су у улози домаћина или организатора домаћег или међународног сусрета.

¹⁴ Правилник о начину и условима кориштења интерних и екстерних услуга-репрезентације, телефонских услуга, службених путовања, службеног возила, службене одјеће, штампе и стручне литературе у Парламентарној скупштини од октобра 2010. године



Према интерним евиденцијама највећи дио реализованих средстава (57.938 КМ) отпада на угоститељске услуге које пружа Служба за заједничке послове институција БиХ, односно тзв. „интерну репрезентацију“, а коју су остварили предсједавајући и замјеници домова, предсједавајући комисија оба дома, секретари оба дома и Заједничке службе, парламентарни војни повјереник појединачно те трошкове настале приликом одржавања сједница Парламентарне скупштине и комисија и других именованих тијела. Остатак у износу од 9.093 КМ су трошкови екстерне репрезентације предсједавајућих и замјеника домова.

Увидом у документацију на основу које су евидентирани ови издаци констатовано је да се не може утврдити да ли су средства кориштена транспарентно и за намјене предвиђене интерним актом, односно да је повод трошења организовање домаћег или међународног сусрета у функцији обављања редовних и међународних активности.

Наиме, на рачунима интерне репрезентације углавном су наведени храна и пиће који се не могу довести у везу са обављањем редовних активности за које је репрезентација одобрена, а исти не садрже образложења повода настанка трошка. Рачуни евидентирани као трошак екстерне репрезентације, такође, не садрже никакву попратну документацију о поводу настанка трошка, обављеној активности, догађају или сусрету који је организован и по ком је настао трошак. Поново је уочено да поједини рачуни не садрже спецификацију извршених услуга те да углавном гласе на пуни износ дозвољеног лимита.

Поново истичемо да је неопходно обезбиједити адекватно документовање да су средства за ове намјене кориштена намјенски и транспарентно.

Пружање угоститељских услуга и услуга смјештаја (40.257 КМ). Ови издаци се односе на трошкове угоститељских услуга и услуга смјештаја приликом посјета страних делегација. За сваки трошак по овом основу одлуку доноси заједнички колегиј оба дома.

Рефундација разлике плате за посланике и делегате (301.506 КМ): Право на рефундацију разлике плате, остварују посланици и делегати који нису у сталном радном односу у Парламентарној скупштини уколико им је плата мања у матичној организацији у којој су стално запослени. У 2014. години шест посланика и делегата остваривало је право на разлику плате. Обрачун је вршен на основу мјесечне исплатне листе матичне организације, а обрачунати бруто износ уплаћен матичној организацији.

С обзиром на препоруке ревизије о потреби прецизнијег дефинисања потребне документације и утврђивање доказа о висини плате приказане у исплатним листама матичне организације, крајем године су закључени нови споразуми о сарадњи са матичним организацијама којима је дефинисан начин документовања и достављања доказа о обрачуну плате матичне организације те уплате припадајућих пореза и доприноса надлежним институцијама као и докази да су уплаћени порези и доприноси на разлику плате која је дозначена од Парламентарне скупштине.

Издаци за рад Управног и Надзорног одбора и других тијела (449.024 КМ) обухватају накнаде члановима Савјета националних мањина, члановима независних одбора полицијских структура и члановима Независне комисије за надзор над извршењем кривичних санкција.

Накнаде за рад члановима Савјета националних мањина (122.400 КМ- нето). Одлуком Заједничке комисије за административне послове (Одлука о трошковима рада Савјета за 2008. годину) одређена је висина накнаде члановима Савјета националних мањина у висини од нето 600 КМ мјесечно, а у накнаду улазе трошкови превоза, путни трошкови за долазак и одлазак на сједнице, присуство сједницама и други трошкови који настану током рада, трошкови репрезентације до 50 КМ). У јулу 2013. године



Парламентарна скупштина је именовала 17 нових чланова Савјета¹⁵ (раније било 12 чланова). У 2014. години Савјет је одржао укупно 5 сједница.

Накнаде члановима Независног одбора исплаћене су у износу од 138.768 КМ, а члановима Одбора за жалбе грађана у износу од 108.560 КМ. Према одлуци Заједничке комисије за административне послове из 2009. године и која гласи за 2009. годину, мјесечна накнада за председника је утврђена у висини 2 просјечне плате, а за чланове у висини 1,5 просјечне плате исплаћене у БиХ у претходној години. Међутим, као и претходних година и у 2014. години је приликом обрачуна примјењивана основица која је била позната у вријеме планирања, односно просјечна нето плата која двије године претходи години у којој ће се основица примјењивати.

Независни одбор има 9 чланова, а Одбор за жалбе грађана 7 чланова. Укупне накнаде на годишњем нивоу исплаћене председницима ових одбора износе 19.824 КМ, а члановима 14.868 КМ. Независни одбор је у 2014. години одржао укупно 7 сједница, а Одбор за жалбе грађана 13 сједница.

Накнаде члановима Независне комисије за праћење услова боравка у заводима, поступање и поштивање људских права лица над којима се извршавају кривичне санкције и друге мјере које је изрекао у кривичном поступку Суд БиХ (79.296 КМ-нето). Накнада овој комисији је утврђена на исти начин као и накнада за чланове независних одбора. Наиме, Одлука о накнадама донесена је за 2010. и 2011. годину и њом је утврђена мјесечна накнада у висини 2 просјечне плате за председника и 1,5 просјечне плате за чланове. Поред ове накнаде, чланови имају право на накнаду трошкова превоза за сваки долазак на сједницу. Комисија има 5 чланова, који су остварили накнаде у износу од 19.824 КМ (председник) и 14.868 КМ појединачно сваки члан те путне трошкове у укупном износу од 1.668 КМ. Ова комисија је у 2014. години одржала укупно 7 сједница.

Нисмо се увјерили да су предузете активности како би се преиспитале одлуке о начину обрачуна и висини накнада наведеним тијелима. Још увијек су накнаде члановима савјета, одбора и комисија Парламентарне скупштине утврђене на различит начин и у различитим износима те се исплаћују сваки мјесец без обзира на број одржаних сједница и резултате рада.

Поново препоручујемо да се преиспитају одлуке о начину обрачуна и висини накнада наведеним тијелима имајући у виду досадашње препоруке ревизије да би утврђивање накнаде требало бити засновано на мјерљивим резултатима рада те чињеницу да су чланови наведених тијела истовремено и државни службеници запослени у другим институцијама.

Издаци за рад комисија (69.159 КМ): Одлуком о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата утврђено је да посланику, односно делегату припада накнада по основу рада комисије, радне групе, експертног тима и слично, уколико је радио ван сједишта Парламентарне скупштине и уколико рад није у оквирима редовног обављања послова и задатака. Мјесечна накнада се утврђује множењем коефицијента 1 са основицом за обрачун плате (475,69 КМ).

Највећи дио исплаћених средстава (61.654 КМ) се односи на накнаде за ангажман посланика и делегата у следећим комисијама: Комисија за избор и праћење рада Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције (47.234 КМ), Интересорна радна група за припрему приједлога измјена и допуна Изборног закона БиХ (620 КМ), Привремена заједничка комисија за провођење процедуре за именовање

¹⁵ Службени гласник БиХ број 60/13



Независног одбора и Одбора за жалбе грађана као независних тијела полицијске структуре БиХ (1.986 КМ), Истражна комисија Представничког дома за утврђивање евентуалних неправилности и злоупотребе и стања у Управи за индиректно опорезивање БиХ (6.657 КМ) и Комисија за избор и именовање чланова Централне изборне комисије БиХ (5.055 КМ). Накнаде посланицима и делегатима за рад у наведеним комисијама су исплаћиване мјесечно од тренутка доношења рјешења о утврђивању права на накнаду до подношења извјештаја о раду комисије. Актима о именовању комисија углавном није наведен рок у којем комисије требају обавити задатке.

Ови издаци су значајно смањени у односу на претходну годину, јер се извршене исплате углавном односе на комисије које су именоване и чија су рјешења о накнадама донесена претходне године и које су свој рад окончале почетком године. Једино, Комисија за избор и праћење рада Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције има карактер сталне комисије којој се накнада исплаћује на мјесечној основи.

Укупно исплаћене накнаде за рад у ад хоц комисијама Секретаријата (Комисија за јавне набавке, Комисија за годишњи попис, Комисија за избор државних службеника и запосленика) износе 7.604 КМ. Право и висина накнаде утврђено је према Правилнику о начину и условима кориштења интерних и екстерних услуга-репрезентације, телефонских услуга, службених путовања, службеног возила, службене одјеће, штампе и стручне литературе у Парламентарној скупштини.

Поново препоручујемо да је потребно преиспитати оправданост исплате накнаде за рад у комисијама на мјесечном нивоу те исту ускладити са мјерљивим резултатима рада.

Када је ријеч о комисијама за избор чланова одређених тијела, комисијама за измјене интерних аката Парламентарне скупштине и слично и даље смо мишљења да се овакве комисије не би требале сматрати ад хоц и не би се требале посебно плаћати јер се ради о редовним активностима институције.

Уговори о дјелу (151.761 КМ) обухватају накнаде по основу уговора о дјелу на терет непосредне потрошње (59.761 КМ), накнаде по основу уговору о дјелу на терет средстава клубова (92.000 КМ),

Накнаде по основу уговора о дјелу на терет непосредне потрошње (59.761 КМ) реализоване су за обављање послова савјетника у кабинетима предсједавајућих и замјеника предсједавајућих домова (2 лица у износу 38.239 КМ), за ангажовање возача и пратиоца предсједавајућих комисија (8 лица у износу 21.522 КМ). Ангажовање возача по уговору о дјелу вршено је приликом доласка на сједнице предсједавајућих комисија, а у складу са важећим правилником према којем за учешће у раду домова, комисија домова и осталих сједница предсједавајући комисија и клубова који не користе право на одвојени живот и смјештај, имају право на услуге возача. Начин ангажовања је исти као и претходних година тј. возачима се обрачунава дневница за долазак и накнада од 50 КМ по дану доласка.

И даље смо мишљења да је потребно преиспитати оправданост ангажовања возача приликом доласка на сједнице предсједавајућих комисија.

Остале неспоменуте услуге и дажбине (631.954 КМ): Од укупног износа на терет средства клубова је реализован износ од 600.736 КМ који се највећим дијелом односи на пренесена средства на рачун странака (570.836 КМ).



6.2. Капитални издаци

Укупно одобрени капитални издаци за 2014. годину износили су 619.000 КМ, од чега је 529.000 КМ одобрено буџетом за 2014. годину, док се износ од 90.000 КМ односио на очекиване примитке од продаје четири возила. Од продаје возила у 2014. години реализован је примитак од 22.701 КМ, тако да су укупно одобрена средства за капиталне издатке у 2014. години износила 551.701 КМ.

Укупни капитални издаци остварени у 2014. године износе 518.386 КМ од чега се на опрему односи 335.938 КМ, а на софтвере 182.448 КМ. Значајнији издаци за набавку опреме односе се на набавку четири путничка возила (267.687 КМ), набавку електронске опреме (22.418 КМ), компјутерске опреме (16.172 КМ), опреме за пријенос података и гласа (7.837 КМ) и уграђене опреме (7.366 КМ). Остварени капитални издаци су у складу са одобреном намјенском структуром капиталних издатака.

7. Биланс стања¹⁶

Укупна актива Парламентарне скупштине односи се на новчана средства у благајни (10.344 КМ), краткорочна потраживања (4.202) и стална средства (неотписана вриједност 12.347.437 КМ).

• Стална средства

Стална средства састоје се од опреме (4.456.885 КМ), сталних средстава у облику права (851.951 КМ) и средстава у припреми (10.931.005 КМ) која се односе на изградњу зграде (7.148.267 КМ) и трга испред зграде институција БиХ (3.582.781 КМ) те компјутерску опрему донирану у оквиру пројекта IPA 2010 која није стављена у употребу (364.188 КМ). Укупна исправка вриједности (-3.892.404 КМ).

У току године Парламентарној скупштини су донирана средства у износу од 391.754 КМ, а односе се углавном на компјутерску опрему (пројекат IPA 2010) и мањи износ на књиге.

Извршен је попис сталних средстава на 31.12.2014. године којим нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања. Пописна комисија је приликом пописа дала приједлог да се дио сталних средстава у власништву Парламентарне скупштине набавне вриједности 9.993 КМ расходује због дотрајалости и неисправности. Колегиј секретаријата је одобрио предложено расходовање те ће исто бити извршено у току 2015. године.

Поново препоручујемо да се предузму неопходне активности како би се са конта средстава у припреми гдје се налазе стања из претходних година, а у вези са изградњом зграде Парламентарне скупштине и изградњом трга, извршио пренос на стална средства јер су ова средства одавно активирана.

Укупну пасиву Парламентарне скупштине чине краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (266.918 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде (925.686 КМ), краткорочна разграничења (446.873 КМ) и извори средстава (12.347.437 КМ).

¹⁶ Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.



- **Краткорочне текуће обавезе и разграничења**

Краткорочне текуће обавезе које су исказане са стањем 31.12.2014. године односе се на обавезе према добављачима (203.733 КМ), обавезе према физичким лицима (63.185 КМ) и обавезе према запосленима (925.686 КМ). Обавезе су измирене у у 2015. години. Краткорочна разграничења у износу од 446.873 КМ се највећим дијелом односе на разграничене расходе за капиталне издатке (437.473 КМ).

Извршен је попис обавеза према добављачима и разграничења на 31.12.2014. године којим нису утврђена одступања књиговодственог од стварног стања.

8. Јавне набавке

Према презентованим подацима Парламентарне скупштине у 2014. године проведено је 6 отворених и 13 конкурентских поступака (углавном са додатним обавјештењем) јавних набавки укупне вриједности од 832.295 КМ. Такође, један дио набавки у вриједности од 66.205 КМ је реализован путем директних споразума.

Набавке су извршене у складу са планом. Избор добављача вршиле су комисије за јавне набавке, које су истовремено сачињавале тендерску документацију уз консултације са надлежним организационим јединицама зависно од предмета набавке, те вршиле евалуацију понуда. Одређене набавке (услуге штампања образаца, услуге прања возила, угоститељске услуге, аутогуме, опрема за сигурнији приступ е-маилу) понављане су због недовољног броја квалификованих понуда али су исте окончане у поновљеном поступку.

На тестираним процедурама јавних набавки уочили смо сљедеће:

Набавка четири путничка возила (267.687 КМ): Избор добављача је реализован путем отвореног поступка, а понуде су доставила три понуђача која су понудила исто возило марке Passat. Начин на који су тендерском документацијом дефинисане основне техничке карактеристике које понуђена возила треба да испуњавају (дужина возила, врста мотора, јачина, запремина, погон, потрошња горива, запремина пртљажника) указују на могућност преферирања одређеног типа возила с циљем ограничавања конкуренције у предметној набавци. Иако је изабрани добављач у складу са уговором био у обавези да испоручи возила у року од 90 дана од закључења уговора односно до 03.03.2015. године, до завршетка наше ревизије возила нису била испоручена. Према допису добављача ова врста Passata планирана је у производњи тек у 23. и 24. календарској седмици 2015. године.

Хотелски смјештај за посланике и делегате (120.000 КМ): Проведен је отворени поступак и са изабраним добављачем, који се и једини пријавио на тендер, а са којим је Парламентарна скупштина пословала и ранијих година, закључен је оквирни споразум на двије године. Увидом у тендерску документацију констатовано је да начин на који је специфициран предмет набавке, услуге хотелског смјештаја, није адекватан те да може ограничити конкуренцију (нису специфициране количине услуге, наведен тачан број хотела за које се тражи да добављач има уговоре).

Препоручујемо да се, приликом сачињавања тендерске документације у дијелу техничких спецификација води рачуна да иста буде недискриминаторна према добављачима како би се обезбиједила правична и активна конкуренција сходно законским одредбама.

Одржавање рачунара, рачунарске и мрежне опреме (15.000 КМ): Проведен је отворени поступак и са изабраним добављачем закључен оквирни споразум на двије године. Уочено је да је тендерском документацијом специфицирано сервисирање



опреме различитог типа (принтери, мултифункционални уређаји, скенери, рачунари, мрежни уређаји) и софтвера кроз један лот. Овакав приступ може ограничити конкуренцију и дати мање ефикасан процес сервисирања. Такође је уочено да тендерском документацијом нису специфициране количине опреме која је предмет сервисирања током уговореног периода.

Мишљења смо да треба размотрити опцију подјеле сервисирања опреме различитог типа по лотовима како би постигли ефикаснију и економичнију услугу, те да треба специфицирати количине опреме која је предмет сервисирања.

Сигурнији приступ интернету- Проширење вирелесс мрежне инфраструктуре и омогућавање удаљеног приступа за чланове Парламентарне скупштине (14.457 КМ): Набавка је проведена путем конкурентског захтјева са додатном објавом обавјештења. Код дефинисања техничке и професионалне способности, поред посједовања специфичних сертификата тражено је да добављач буде и Microsoft silver партнер са одређеним компетенцијама.

Мишљења смо да је сасвим довољно од добављача тражити да за своје особље потврде компетенције у виду потребних сертификата, те да за реализацију оваквих пројеката није неопходно да добављач има партнерски однос са Microsoft-ом

Такође је уочено да у појединим случајевима испорука опреме није извршена у уговореним роковима (возила, опрема за ометање GSM, опрема за успостављање сигурносне зоне).

Потребно је унаприједити систем интерних контрола у дијелу ефикасности и досљедне примјене законских одредби те уговорених услова и рокова у свим случајевима.

9. Остало

- Средства за рад клубова

Законом о финансирању политичких партија¹⁷, прописано је да се у Буџету институција БиХ обезбјеђују средства за финансирање политичких партија, односно коалиција политичких партија и независних кандидата заступљених у Парламентарној скупштини и парламентарних група, односно клубова посланика и делегата у Парламентарној скупштини те да укупна средства не могу прелазити износ од 0,2% буџета БиХ у календарској години. Прописан је и начин расподјеле средстава, као и да Заједничка комисија за административне послове Парламентарне скупштине својим актима детаљније регулише расподјелу средстава, контролу трошења и друга финансијска питања у вези са провођењем овог закона.

Заједничка комисија за административне послове Парламентарне скупштине је 30.5.2013. године донијела Одлуку о расподјели финансијских средстава за финансирање политичких странака из буџета институција БиХ којом је дефинисала начин расподјеле средстава политичким странкама, коалицији политичких странака и независним кандидатима, клубовима посланика и делегата те парламентарним групама у Парламентарној скупштини те у које намјене средства могу бити потрошена. Чланом

¹⁷Службени гласник БиХ број 95/12



4. наведене Одлуке прописано је да ће процедуре и неопходну документацију за плаћање трошкова који су одобрени одлуком прописати Заједничка комисија за административне послове. Међутим, Заједничка комисија за административне послове још увијек није донијела наведене процедуре.

За финансирање рада клубова и политичких странака, у буџету Парламентарне скупштине за 2014. годину, су одобрена средства у износу **950.000 КМ**. Иста су реализована у износу **921.082 КМ** или од 97% у односу на одобрени износ. Средства су утрошена на 11 клубова/парламентарних група у оквиру Представничког дома (762.573 КМ) и три клуба у оквиру Дома народа (158.509 КМ). Структура реализованих средстава према врсти расхода је сљедећа:

Врста расхода	Износ у КМ
1.Путни трошкови	3.601
2.Издаци телефонских и поштанских услуга	13.702
3.Набавка материјала	1.871
4.Услуге репрезентације	38.615
5.Остали издаци за и информисање	7.174
6.Издаци по основу уговора о дјелу	92.000
7.Порези и доприноси по основу уговора	28.784
8.Накнаде посланицима и делегатима у изборној бази (брuto износ)	133.880
9.Остале неспоменуте услуге и дажбине	29.900
10.Протоколарни трошкови	720
I Укупно утрошено у оквиру клубова (1-10)	350.246
II Пренос средстава на рачун странака	570.836
Укупно (I+II)	921.082

Право на накнаду трошкова мобилних телефона на терет средстава клубова користило је 10 посланика/делегата, у распону од 100 КМ до неограниченог износа трошка (4 лица имају неограничено кориштење). Од овог броја, за два посланика која имају право на накнаду трошка из средстава непосредне потрошње као председавајући клубова, донесене су одлуке да се дозвољени износ исплати из средстава Парламентарне скупштине, а разлика до укупног износа рачуна на терет клубова.

Средства за репрезентацију користе се на исти начин као и ранијих година (рачуни нису потпуни у смислу сврхе настанка или се, на основу спецификација, могу довести у функцију топлог obroка, што није сврха репрезентације).

Ангажовање запослених путем уговора о дјелу вршено је повремено или у континуитету током године (14 извршилаца) за обављање углавном административно-техничких послова у клубовима, на основу уговора које закључују председавајући клубова. Још увијек не постоје прописане процедуре о потребном броју лица ангажованих за обављање послова у клубу, начину ангажовања те нису уједначене ни мјесечне накнаде које се исплаћују за исте или сличне послове. Тако су за административно-техничког секретара накнаде исплаћиване у износу од 400 до 3.000 КМ. Поједини клубови ангажују за техничке секретаре лица која су већ у радном односу у Парламентарној скупштини на истим или сличним пословима (административно технички сарадници у кабинетима председавајућих или замјеника председавајућих домова).



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

Укупан износ средстава који је пренесен на рачуне странака по основу одлука предсједавајућих клубова износи 570.836 КМ. Поједини клубови највећи дио средстава пренесу на рачун странке, док други клубови већи дио средстава потроше за рад клуба, а мањи износ на рачун странке.

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

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

Поново препоручујемо да се донесу јасне процедуре у погледу неопходне документације и начина правдања издатака који се реализују на терет средстава клубова те обезбједе намјенско кориштење ових средстава.

- **ИТ ревизија**

Ревизијом информационог система уочени су одређени ризици. Дио серверске опреме у Парламентарној скупштини није дуго обнављан што представља одређени ризик. Пројектом IPA 2012 је предвиђена набавка опреме за сва четири парламента (државни, ентитетски и Дистрикт Брчко), па у пројекцији буџета за 2014. годину нису планирана средства за ову намјену. Набавка опреме за сва четири парламента процијењене вриједности 1.200.000 еура је у међувремену стопирана, због помоћи поплавленима, тако да планирана опрема није набављена. Сада је неопходно омогућити рад на застарјелој опреми до набавке новог хардвера.

Мишљења смо да што прије треба извршити занављање застарјеле серверске опреме како би се смањили ризици за континуирано пословање.

Поред застарјеле опреме и физичко обезбјеђење сервер собе представља велики ризик, у случајевима када нема дусастер рецоверу локације. Уочено је да се не врши адекватно одржавање простора у којем се налазе сервери што у постојећим условима може изазвати нежељене посљедице.

Мишљења смо да надлежне службе за одржавање требају хитно приступити адекватној санацији сервер собе како би се избјегла могућа штета и како би се омогућило непрекидно пословање институције. Трошкови за санацију би требали бити минорни у поређењу са могућим посљедицама.

Одржавање информационог система: Ревизијом је установљено да се за одржавање информационог система ангажују екстерни добављачи са којима је Праламентарна скупштина закључила уговоре на основу претходно проведеног поступка избора добављача. Уводом у закључене уговоре констатовано је сљедеће:



- Одржавање мреже, сервера и сервиса је уговорено у износу од 1.650 КМ са пдв-ом на мјесечном нивоу или 19.800 КМ годишње.
- Одржавање постојећег система за управљање предметима и документима (OWIS систем) уговорено је у мјесечном износу 1.170 КМ са пдв-ом или годишње 14.040 КМ.
- Одржавање и редизајн Интранет портала – MS Share portal Server уговорено је на мјесечном нивоу 1.170 КМ са пдв-ом или годишње 14.040 КМ.

Мишљења смо да се за услуге одржавања информационог система издвајају значајна средства те да треба изнаћи механизме који ће смањити ове трошкове. На примјер, самостално одржавање портала би значајно допринијело смањењу ових трошкова.

Одржавање веб странице: Одржавање веб странице је уговорено у износу 75 КМ по сату одржавања, а укупан трошак одржавања на годишњем нивоу до износа 4.000 КМ са пдв-ом. Изабрани добављач има дефинисане пакете за одржавање, а пошто је исти и власник софтвера, практично се само са њим може уговорити ова услуга. Међутим, овакав приступ може у одређеним ситуацијама изазвати високе трошкове.

Сматрамо да су услуге одржавања скупе, те да треба покушати закључити повољнији уговор на годишњем нивоу, са којим би осигурали жељени ниво одржавања.

Продужење лиценци ASA CISCO за 250 корисника је реализовано као капитални издатак, а представља трошкове одржавања. Убудуће би ове трошкове требало планирати и реализовати као текући издатак.

Пројекат IPA 2010: Софтверско рјешење за пројекат DMS и е Архиве

Софтверско рјешење за пројекат DMS и е Архиве које имплементира компанија CSI Piemonte, а коју је изабрала Европска комисија, је требало бити завршено 10.10.2014. године. У периоду од 01.01.- 31.12.2014. године сачињено је и послано CSI Piemontu низ докумената са коментарима у циљу реализације пројекта. Према наводима ИТ особља до сада је реализован мањи дио пројекта.

Са CSI Piemonte је сачињен нови акциони план што је био услов Европске комисије да CSI Piemonte добије продужење пројекта. Пројекат је пролонгиран, а нови рок за имплементацију пројекта је 10.5.2015. године. Сва опрема је испоручена на вријеме и у функцији је за потребе имплементације и тестирања новог система. Набављеној опреми је истекла гаранција, а иста није у потпуној (продукционој) употреби. Радна група за имплементацију је сачинила детаљну анализу пројекта DMS и е-архиве са свим активностима, документованим акцијама и посланим документима. У анализи је наведено да је CSI Piemonte тек на почетку реализације пројекта, те да досадашњи напредак показује да наведена компанија нема довољно капацитета за позитиван завршетак овог пројекта на што је у прошлости указивано више пута. Поред тога наведено је да се већ дуже вријеме не одржавају састанци Управног одбора иако је договорено да се исти одржавају на мјесечном нивоу.

Мишљења смо да треба што прије одржати састанак Управног одбора, дефинисати коначан рок завршетка пројекта и у складу са истим захтијевати од извођача озбиљан приступ у имплементацију система.



10. Кореспонденција

Колегиј Секретаријата Парламентарне скупштине је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2014. годину. Већина коментара се односила на додатна образложења и цитирања одредби законских и подзаконских аката која су нам била позната током ревизије и која смо цијенили приликом сачињавања налаза и давања препорука тако да исти нису имали утицаја на коначан текст Извјештаја о ревизији.

На основу достављених коментара, у смислу додатног појашњења и ради бољег разумјевања текста, извршене су корекције у тачки 6.1. Текући издаци – Отпремнине за одлазак у мировину и Издаци телефонских и поштанских услуга. Одговор на коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији је достављен руководству Парламентарне скупштине уз коначан Извјештај о ревизији за 2014. годину.

Вођа тима за
финансијску ревизију

Natasha Avdalovic
Наташа Авдаловић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију

M. Bafic
Муневера Бафтић, виши ревизор

Чланови тима за
финансијску ревизију

Enes Alij
Енес АлиЋ, ревизор
Ivana Kozar
Ивона Козар, ревизор

Руководилац Одјељења за
развој, методологију и
контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић,
виши ревизор

Dragoljub Kovinich





III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu

Naziv institucije: Parlamentarna skupština

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	15.583.000	-162.000	15.421.000	14.619.044	95
Bruto plaće i naknade	9.900.000		9.900.000	9.631.945	97
Naknade troškova zaposlenih	2.152.000	-342.000	1.810.000	1.706.316	94
Putni troškovi	702.000	-61.000	641.000	577.351	90
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	172.000	10.000	182.000	177.112	97
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	57.000	15.000	72.000	70.220	98
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	107.000		107.000	89.608	84
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	103.000	-16.000	87.000	83.966	97
Izdaci za osiguranje	22.000		22.000	18.343	83
Ugovorene i druge posebne usluge	2.368.000	232.000	2.600.000	2.264.182	87
2. Kapitalni izdaci	619.000	0	619.000	518.387	84
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	619.000	-204.000	415.000	335.938	81
Nabavka ostalih stalnih sredstava		204.000	204.000	182.448	89
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	0	27.194	27.194	23.953	88
DCAF- Finansiranje troškova pravnog savjetnika u Uredu parlamentarnog vojnog povjerenika		27.194	27.194	23.953	88
Ukupno (1+2+3+4+5)	16.202.000	-134.806	16.067.194	15.161.384	94

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrio dana 20.02.2015. godine.



Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Parlamentarna skupština BiH

Tabela II

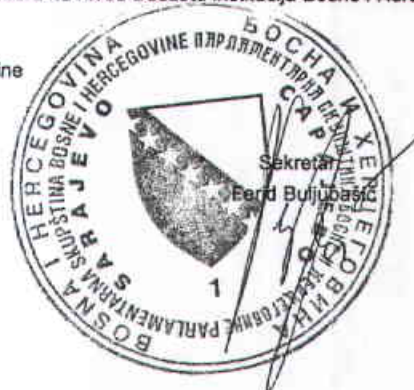
Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	20.820	14.546	70
Novčana sredstva	9.857	10.344	105
Kratkoročna potraživanja	10.963	4.202	38
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	12.206.802	12.347.437	101
Stalna sredstva	15.761.390	16.239.841	103
Ispravka vrijednosti	3.554.589	3.892.404	110
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	12.227.621	12.361.983	101

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.700.829	1.639.477	96
Kratkoročne tekuće obaveze	496.344	266.918	54
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	979.012	925.686	95
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	225.473	446.873	198
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	12.206.802	12.347.437	101
Izvori sredstava	12.206.802	12.347.437	101
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	13.907.631	13.986.914	101
------------------------------	-------------------	-------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 26.02. 2015. godine



Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Parlamentarna skupština) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Parlamentarne skupštine.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu 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 preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 05.03.2015.

