



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*PARLAMENTARNE SKUPŠTINE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**PARLAMENTARNE SKUPŠTINE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU**

Broj: 02-16-1- 707 /21

Sarajevo, april 2021. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	10
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	11
3.1	Organizacija i rukovođenje	11
3.2	Finansijsko upravljanje i kontrola	11
3.3	Interna revizija.....	12
4.	BUDŽET	12
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	15
5.1.1	<i>Bruto plaće i naknade plaća</i>	16
5.1.2	<i>Službena vozila</i>	18
5.1.3	<i>Putni troškovi</i>	19
5.1.4	<i>Ugovorene usluge</i>	19
5.2.	<i>Pregled prihoda i primitaka</i>	20
5.3.	Bilans stanja	21
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	22
7.	JAVNE NABAVKE	24
8.	OSTALO	27
8.1.	Sredstva za rad klubova.....	27
9.	KOMENTARI	30
PRILOZI	30

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Parlamentarna skupština)** koja obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Parlamentarne skupštine prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Parlamentarne skupštine** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Parlamentarne skupštine** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih 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 zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Parlamentarne skupštine** za 2020. 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 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji 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*.

Nezavisni smo od **Parlamentarne skupštine** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizion dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

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

- *ponovno aktiviranje statusa profesionalnog poslanika nakon odlaska u penziju i nakon isplaćene otpremnine (tačka 6. Izvještaja);*
- *propusti i nedostaci kod provođenja procedura javnih nabavki (tačka 7. Izvještaja);*
- *transparentnost i namjensku potrošnju budžetskih sredstava klubova (tačka 8.1. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Parlamentarne skupštine** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Parlamentarne skupštine**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim

propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 15.04.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne 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 budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama i procedurama Parlamentarne skupštine BiH, broj: 03-02-4-512/17, od 18.4.2017.
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu 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 unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu 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 unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu 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 unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine i Pravilnik, broj: 03-02-4-627/16, od 15.9.2016., o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu 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 finansiranju političkih stranaka (Službeni glasnik BiH broj 95/2012)









- Odluka o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta 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 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje Parlamentarne skupštine i pozitivno mišljenje na usklađenost poslovanja, uz skretanje pažnje na neodržavanje sjednica domova i radnih tijela Parlamentarne skupštine, te na transparentnost i namjensku potrošnju sredstava klubova.

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Parlamentarne skupštine za 2019. godinu, Parlamentarnoj skupštini su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih slabosti. Parlamentarna skupština je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Ne-realizovana
1.	Sistem internih kontrola, u smislu cjelovitosti i urednosti evidencija Parlamentarne skupštine još uvijek nije u cijelosti uspostavljen.			
2.	Sačinjen je prečišćeni tekst Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.			
3.	Još uvijek nisu u potpunosti, u skladu s važećim propisima, okončane aktivnosti u vezi s uspostavom procesa finansijskog upravljanja i kontrole.			
4.	Nisu preduzete bilo kakve aktivnosti glede ugrađivanja svih materijalnih prava i obaveza poslanika i delegata u zakonske odredbe.			
5.	Još uvijek nisu preduzete aktivnosti po pitanju utvrđivanja kilometraže za obračun naknade troškova prijevoza.			
6.	Još uvijek nije u cijelosti definisana svrha i namjena paušala te se još uvijek ne dokumentuje opravdanost isplata i namjensko korištenje sredstava.			
7.	Sistem internih kontrola, u pogledu načina pravljenja putnih naloga i prilaganja cjelovite dokumentacije kao osnove za pravilan obračun putnog naloga, nije značajno unaprijeđen, premda je ovaj nedostatak uočen u manjem broju slučajeva.			
8.	Sistem internih kontrola korištenja službenih automobila i dalje nije zadovoljavajući, putni nalozi se ne popunjavaju uredno, ne vodi se pouzdana evidencija prijeđene kilometraže ili			

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Ne-realizovana
	se upisuje neodgovarajuća prijeđena kilometraža.			
9.	Ponovno smo uočili slučajeve korištenja interne i eksterne reprezentacije bez jasnog povoda i obrazloženja nastanka troška.			
10.	Još uvijek je prisutna praksa isplate naknada članovima određenih tijela kojima je istekao mandat, bez da im je mandat obnovljen ili da su imenovani novi članovi.			
11.	Određene aktivnosti, pravila i procedure glede popisa su implementirane, ali sa napomenom kako je potrebno i dalje raditi na upravljanju stalnim sredstvima.			
12.	Nije riješeno pitanje knjiženja građevinskog objekta Parlamentarne skupštine BiH.			
13.	Nisu preduzete aktivnosti po pitanju unapređenja i transparentnog i namjenskog trošenja sredstava klubova.			

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Parlamentarna skupština je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Organizacija i rukovođenje

Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine ustanovljena je Ustavom BiH. Ovo najviše zakonodavno tijelo Bosne i Hercegovine sastoji se od dvaju domova - Predstavničkog doma i Doma naroda - a sve zakonodavne odluke donose se usvajanjem u oba doma Parlamentarne skupštine BiH. Operativnim radom Parlamentarne skupštine upravlja Sekretarijat Parlamentarne skupštine BiH tj. kolegij Sekretarijata, koji čine: sekretar Predstavničkog doma, sekretar Doma naroda i sekretar Zajedničke službe. Sekretar Predstavničkog doma imenovan je 18.12.2019. godine, sekretarica Doma naroda 13.3.2019. godine, dok je sekretar Zajedničke službe imenovan 10.7.2020. godine. Sekretarijat obavlja poslove za potrebe Parlamentarne skupštine koji proizlaze iz Ustava BiH, zakona, poslovnika, zaključaka, smjernica, programa rada i drugih akata domova Parlamentarne skupštine i za svoj rad odgovara Predstavničkom domu i Domu naroda Parlamentarne skupštine. Sekretarijat obavlja stručne, administrativno-tehničke, organizacione, finansijske, informativne, konsultantske i druge poslove za potrebe Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Procesom revizije utvrdili smo da Parlamentarna skupština nije u cijelosti implementirala sistem finansijskog upravljanja i kontrole, tj. isti je samo djelimično implementiran. Parlamentarna skupština je dokumentovala i mapirala ključne poslovne procese, utvrdila i procijenila rizike koji mogu uticati na realizaciju ciljeva te uspostavila registar rizika. Također, Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH dostavljen je Godišnji izvještaj o

finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu. Međutim, utvrđeno je da registar rizika nije ažuriran (registar rizika potrebno je redovno ažurirati te napominjemo da registar rizika pruža instituciji informaciju o ključnim rizicima na koje treba djelovati provođenjem mjera koje imaju za cilj uspostavu odgovarajućih internih kontrola), nije donesen operativni godišnji plan aktivnosti za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Tokom 2020. godine nisu donesene bilo kakve procedure, ili ažurirane postojeće, kao rezultat odgovora/mjera na neki od utvrđenih rizika institucije, te u Godišnjem izvještaju o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu nisu navedene konkretnije i detaljnije mjere koje se planiraju preduzeti na daljem razvoju finansijskog upravljanja i kontrole. Ponovno je navedeno, kao i u izvještaju za 2019. godinu da se planira donošenje Pravilnika o finansijskom upravljanju i kontroli koji bi trebao obuhvatiti i razraditi sve komponente po COSO modelu – aktivnost koja se prenosi iz godine u godinu, a konkretno se ne čini dovoljno da bi se planirane aktivnosti realizovale. U skladu s navedenim, evidentno je da još uvijek postoje slabosti u sistemu finansijskog upravljanja i kontrole i da isti nije uspostavljen na učinkovit i preventivan način koji bi na adekvatan način odgovorio na sve izazove u funkcionisanju Parlamentarne skupštine.

PREPORUKA 1

Sugerišemo Parlamentarnoj skupštini da znatno više pažnje posveti uspostavi i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s važećom zakonskom regulativom.

3.3 Interna revizija

Jedinica za internu reviziju Parlamentarne skupštine, u skladu s članom 8. stav (2) Zakona o internoj reviziji institucija BiH te članom 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH nadležna je za obavljanje funkcije interne revizije u: Parlamentarnoj skupštini, Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, Agenciji za zaštitu ličnih podataka u BiH, Uredu za razmatranje žalbi, Centralnoj izbornoj komisiji Bosne i Hercegovine, Instituciji ombudsmena za ljudska prava BiH, Službenom listu BiH. U Parlamentarnoj skupštini su, tokom 2020. godine, obavljene sljedeće revizije: Obračun poreza i doprinosa za naknade koje imaju karakter ličnih primanja – revizija po nalogu, Proces upravljanja popisom stalnih sredstava – naknadna revizija, Javne nabavke i praćenje izvršenja ugovora Facit d.o.o. i Racional d.o.o. – naknadna revizija i Revizija IT sistema – naknadna revizija.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020 godinu¹, Parlamentarnoj skupštini, kao budžetskom korisniku, odobrena su sredstva u iznosu od 16.279.000 KM, i to za tekuće izdatke u iznosu od 15.165.000 KM i za kapitalne izdatke u iznosu od 1.114.000 KM.

S obzirom na to da je Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu usvojen tek 29. jula 2020. godine, finansiranje Parlamentarne skupštine u prvih sedam mjeseci 2020. godine vršeno je na osnovu Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za period januar – mart 2020. godine², Odluke o privremenom

¹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

² Odluka Vijeća ministara BiH broj 183/19

finansiranju institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za period april – juni 2020. godine³ i Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za period juli – septembar 2020. godine⁴.

Odobreni budžet Parlamentarne skupštine u iznosu od 16.279.000 KM odnosi se na:

- *Neposrednu potrošnju institucije 14.970.500 KM,*
- *Program - Klubovi poslanika i delegata 950.000 KM,*
- *Program - Vijeće nacionalnih manjina 174.000 KM,*
- *Program - Nezavisni odbori policijskih struktura BiH 128.500 KM,*
- *Program – Nezavisna komisija za praćenje uslova boravka u zavodima, postupanje i poštivanje ljudskih prava osoba nad kojima se izvršavaju krivične sankcije i druge mjere koje je izrekao Sud BiH 56.000 KM.*

Budžet je korigovan za iznos donacije Finansiranje troškova pravnog savjetnika DCAF za 20.061 KM (neurošena sredstva prenesena iz prethodne godine 4.061 KM i donacija u aprilu u iznosu od 16.000 KM.)

Ministarstvo finansija i trezora BiH je donijelo Odluku o prestrukturisanju rashoda, broj: 05-16-2-6777-3/20 od 9.10.2020. godine, u iznosu od 453.622 KM (umanjene su pozicije koje se odnose na nabavku opreme i nabavku stalnih sredstava u obliku prava, a uvećana pozicija rekonstrukcije i investicionog održavanja). Predmetnim prestrukturisanjem osigurana su dodatna sredstva potrebna za sanaciju krova Parlamentarne skupštine. Budžetom za 2020. godinu, na poziciji rekonstrukcije i investicionog održavanja odobrena su sredstva u iznosu od 150.000 KM, te su tako na ovoj poziciji odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 603.622 KM.

Vijeće ministara BiH, na 24. sjednici održanoj 28.01.2021. godine, donijelo je Odluku o odobravanju višegodišnjeg projekta „Rekonstrukcija i sanacija krova zgrade Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine“⁵, ukupne vrijednosti 1.203.622 KM. Odlukom je utvrđeno da se višegodišnji projekt finansira iz sredstava koja su Parlamentarnoj skupštini odobrena Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu u iznosu od 603.622 KM i dodatnih sredstava u iznosu od 600.000 KM (u 2021. godini 400.000 KM i u 2022. godini 200.000 KM).

U skladu s navedenim odlukama izvršeno je prestrukturisanje rashoda unutar odobrenog budžeta Parlamentarne skupštine, u ukupnom iznosu od 603.622 KM (smanjena pozicija kapitalnih izdataka, a povećana pozicija višegodišnjih kapitalnih ulaganja). Odobrena sredstva, u iznosu od 603.622 KM za višegodišnji projekt – program posebnih namjena „Rekonstrukcija i sanacija krova Parlamentarne skupštine BiH“ iz 2020. godine na zahtjev Parlamentarne skupštine BiH broj: 03/a-16-1-2273/20 prenesena su u 2021. godinu.

Korigovani budžet sa 31.12.2020. godine iznosio je 16.299.061 KM. Izvršenje budžeta Parlamentarne skupštine na 31.12.2020. godine iznosi 14.502.362 KM, što predstavlja izvršenje od 89.0% u odnosu na ukupni budžet.

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

³ Odluka Vijeća ministara BiH broj 28/20

⁴ Odluka Vijeća ministara BiH broj 126/20

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 9/21

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<i>Neposredna potrošnja</i>	14.970.500	-603.622	14.366.878	13.283.944	92,5
<i>Klubovi poslanika i delegata</i>	950.000	0	950.000	942.159	99,2
<i>Vijeće nacionalnih manjina</i>	174.000	0	174.000	113.560	65,3
<i>Nezavisni odbor policijskih struktura</i>	128.500	0	128.500	111.878	87,1
<i>Nezavisna komisija za praćenje uslova boravka u zavodima, postupanje i poštivanje ljudskih prava osoba nad kojima se izvršavaju krivične sankcije i druge mjere</i>	56.000	0	56.000	34.894	62,3
<i>Tekući grantovi</i>	0	0	0	0	0
<i>Višegodišnja kapitalna ulaganja</i>	0	603.622	603.622	0	0
<i>Novčane donacije/korigovani iznos</i>	0	20.061	20.061	15.928	79,4
Ukupno:	16.279.000	20.061	16.299.061	14.502.362	88,9

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Parlamentarna skupština je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavila ga mjerodavnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji izvještaj je sačinjen u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period od 01.01. do 31.12.2020. godine.

Članom 36. Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH⁶ propisana je obaveza za institucije BiH, odnosno budžetske korisnike da godišnje finansijske izvještaje (obrasce i tekstualna obrazloženja) objavljuju na web stranici svoje institucije 10 dana nakon usvajanja istih od strane nadležnih organa. Ministarstvo finansija i trezora BiH, aktom broj: 05-16-2-2971-1/16 od 24.3.2016. godine, dostavilo je budžetskim korisnicima Obavijest u vezi s primjenom predmetnog člana. U Obavijesti je navedeno da institucije Bosne i Hercegovine (Parlamentarna skupština BiH, nezavisne institucije, Predsjedništvo BiH, sudske institucije i druge institucije u nadležnosti Parlamentarne skupštine BiH), svoje godišnje finansijske izvještaje trebaju objaviti na svojim web stranicama 10 dana nakon usvajanja podnesenih pojedinačnih godišnjih izvještaja od strane pojedine institucije ili 10 dana nakon usvajanja Izvještaja o izvršenju Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH na oba doma Parlamentarne skupštine BiH, ukoliko nije drugačije propisano ustavom i drugim zakonskim i podzakonskim aktima.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

Sekretarijat Zajedničke službe, aktom broj: 03/A-16-1-1340/20 od 24.6.2020. godine, dostavio je Uredu za reviziju informaciju da je Zajednička komisija za administrativne poslove Parlamentarne skupštine donijela Odluku broj: 03/5-50-14-11-4,5/20 od 9.6.2020. godine prema kojoj ne usvaja Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta Parlamentarne skupštine za 2018. godinu, te Odluku broj: 03/5-50-14-11-4,6/20 od 9.6.2020. godine prema kojoj ne usvaja Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta Parlamentarne skupštine za 2019. godinu.

Naime, za usvajanje finansijskih izvještaja Parlamentarne skupštine nadležna je Zajednička komisija za administrativne poslove Parlamentarne skupštine, shodno članu 53. stav (1) tačka c) Poslovnika Doma naroda Parlamentarne skupštine⁷ i članu 63. stav (1) tačka c) Poslovnika Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine⁸ u kojima je propisano da ista razmatra izvršenje budžeta u dijelu sredstava predviđenih za rad Parlamentarne skupštine, te donosi akte za njihovu realizaciju. Članom 44. Poslovnika Doma naroda Parlamentarne skupštine i članom 54. Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine propisan je način odlučivanja. Prema raspoloživim informacijama, prilikom odlučivanja o usvajanju predmetnih godišnjih izvještaja o izvršenju budžeta Parlamentarne skupštine nije bilo potrebne entitetske većine, te je stoga potrebno da Kolegij Zajedničke komisije za administrativne poslove kao komisija obavi naknadno usaglašavanje.

Prema informacijama dobijenim od nadležnih službi Parlamentarne skupštine, finansijski izvještaji za 2020. godinu upućeni su na usvajanja i razmatranja Zajedničkoj komisiji za administrativne poslove Parlamentarne skupštine, ali do okončanja revizionog procesa ista nisu usvojena, a samim time nisu još ni objavljena na web stranici PS.

Nemamo namjeru komentarisati sistem i pravo odlučivanja navedene Komisije. Revizija na ovakve pojave ukazuje isključivo zbog potrebe za transparentnim poslovanjem tj. potrebe/obaveze da se javnosti prezentuje cjelokupno poslovanje Parlamentarne skupštine i da svi podaci i informacije budu dostupni na web stranici i drugim vidovima javnog informisanja. Suvišno je isticati da se Parlamentarna skupština finansira javnim novcem te da je praksa javnog neobjavlivanja finansijskih izvještaja neprihvatljiva i neprimjerena u javnom sektoru.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 14.502.362 KM, što je za 1.796.699 KM manje u odnosu na rashode planirane budžetom za 2020. godinu.

Od ukupnog iznosa rashoda, na rashode iz neposredne potrošnje odnosi se 14.486.434 KM (99,9% od odobrenih sredstava), a izvršenje novčanih donacija iznosilo je 15.928 KM (0,1% od raspoloživih sredstava). Finansijski značajni rashodi za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (10.064.911 KM), naknade troškova zaposlenih (1.742.657 KM), putne troškove (246.643 KM) i nabavku opreme (453.984 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 58/14, 88/15, 96/15 i 53/16

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 79/14, 81/15, 97/15, 78/19 i 26/20

5.1.1 Bruto plaće i naknade plaća

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 10.064.911 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 5.915.240 KM, a porezi i doprinosi 4.149.671 KM. Bruto plaće i naknade su veće u odnosu na prethodnu godinu za 740.932 KM, što je posljedica većeg broja zaposlenih.

Izvršenje budžeta na poziciji bruto plaća i naknada je 97%. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Parlamentarnoj skupštini bio je 225.

Budžetom za 2020. godinu planirano je 230, a na 31.12.2012. godine u Parlamentarnoj skupštini je bilo 228 zaposlenih. Osnovne plaće se obračunavaju u skladu s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine, Zakona o radu, te Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata broj 03/5-50-14-11-31,1g/18.

Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH utvrđeni su platni razredi i koeficijenti za poslanike i delegate i to za predsjedavajuće i zamjenike predsjedavajućeg Predstavničkog doma i Doma naroda 8,70, za predsjedavajuće raznih komisija obaju domova i predsjedavajuće klubova u Domu naroda i Predstavničkom domu 8,50 te za poslanike i delegate 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. Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata iz 2018. godine utvrđene su naknade za mjesečni paušal, razlika plaće, naknada za posjet porodici.

Evidencije o prisustvu na poslu: Uvidom u evidencije o broju sati za obračun plaće (ših liste), za odabrane mjeseci utvrdili smo da je za poslanike i delegate prisutnost na poslu ovjeravao sekretar doma (sekretar Predstavničkog doma odnosno sekretar Doma naroda) dok zbirnu ših listu Zajedničke službe u konačnici ovjerava i svojim potpisom potvrđuje sekretar Zajedničke službe. Parlamentarna skupština je u 2020. godini donijela dva interna akta – o postupanju, pravima i obavezama te zaštiti zdravlja zaposlenih, kao i o izmijenjenom radnom vremenu za vrijeme COVID-19 pandemije za sve zaposlene u Sekretarijatu. Rad poslanika i delegata nije obuhvaćen navedenim aktima. Uvidom u ših liste za određene mjeseci utvrdili smo da se rad od kuće evidentirao za sve zaposlene u Zajedničkoj službi za dane kad su zaposleni radili od kuće.

PREPORUKA 2

Potrebno je uz uvažavanje svih specifičnosti u radu poslanika i delegata (rad u sjedištu Parlamentarne skupštine, rad na terenu i u stranci te drugi vidovi angažmana), regulisati način vođenja evidencija i za poslanike i delegate jer su evidencije osnova za obračun plaća i naknada i imaju značajne finansijske efekte na izvršenje budžeta i trošenje javnih sredstava.

Uplata zaostalih doprinosa: Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da postoje određeni problemi vezani za tačan iznos obračunatih i uplaćenih doprinosa u slučaju imenovanih osoba iz Republike Srpske u nadzorne i upravne odbore, a radi ostvarivanja prava na penziju (u ovom slučaju radi se o članu Odbora za žalbe građana na rad policijskih službenika za period od 28.07.2009. do 31.12.2012. godine, u kojem nije izvršena uplata doprinosa nego samo poreza

na ostvarenu neto naknadu). Parlamentarna skupština je uputila dopis Ministarstvu finansija i trezora BiH tražeći pojašnjenje, na što se Ministarstvo očitovalo odnosno sugerisalo da se izvrši uplata samo doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje za sporni period ukazujući na činjenicu da je prema članu 72. stav 5. Zakona o poreskom postupku Republike Srpske precizirano da pravo Porezne uprave na naplatu poreznih obaveza u svakom slučaju zastarijeva istekom roka od šest godina od dana dospelosti za plaćanje prijavljene porezne obaveze. Stavom 6. istog člana definisano je da, izuzetno od rokova zastarijelosti, pravo Porezne uprave na utvrđivanje i naplatu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje ne zastarijeva.

Naime, članom 52. stav (3) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine precizirano je da se obračun poreza i doprinosa na ukupna primanja zaposlenih u institucijama BiH vrši primjenom zakonskih propisa prema mjestu prebivališta zaposlenog. Navedena odredba se također primjenjuje na identičan način i na primanja članova upravnih, nadzornih i drugih radnih tijela iz nadležnosti institucija Bosne i Hercegovine. Dakle, obračun poreza i doprinosa na ukupna primanja članova upravnih, nadzornih i drugih radnih tijela iz nadležnosti institucija Bosne i Hercegovine čije je mjesto prebivališta u Republici Srpskoj vrši se primjenom zakonskih propisa koji regulišu ovu oblast u Republici Srpskoj. Prema mišljenju Ministarstva finansija Republike Srpske i mišljenju Poreske uprave Republike Srpske naknade isplaćene imenovanoj osobi imaju karakter osobnih primanja, te da je na osnovu toga isplatilac predmetnih naknada bio dužan da pored poreza na dohodak obračuna i uplati i obavezne doprinose.

PREPORUKA 3

S obzirom na to da se radi o prethodnom budžetskom razdoblju, preporučujemo Parlamentarnoj skupštini da uloži dodatne napore kako bi riješila navedenu problematiku obračuna i uplate zaostalih doprinosa ujedno vodeći računa i o eventualnim obavezama koje se po istom osnovu mogu pojaviti u budućnosti.

Vežano za česte izmjene i dopune (čak pet izmjena i to 2006, 2010, 2012, 2013. i 2016. godine) Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2006. godine, što je uveliko otežavalo praćenje istoga, Parlamentarna skupština je realizovala navedenu preporuku iz prethodne godine, te je izrađen i usvojen prečišćeni tekst Pravilnika. Na 31.12.2020. godine stvarni broj zaposlenih iznosi 228, od kojih je 171 državni službenik i zaposlenik, tri člana kolegija Sekretarijata, jedan parlamentarni vojni povjerenik, te 53 poslanika i delegata. Dva poslanika ostvaruju pravo na razliku plaće i nisu uključeni u navedeni broj. Dva poslanika se još uvijek nisu izjasnila o radnom statusu budući da su oba ministri Vlade FBiH.

Naknade: Ukupno ostvarene naknade sa 31.12.2020. godine iznose 1.742.657 KM. Provedenom revizijom su testirane naknade za prijevoz (182.300 KM), naknade troškova smještaja (148.956 KM), naknade za odvojen život (101.301 KM), topli obrok (365.538 KM), regres za godišnji odmor (68.683 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (37.803 KM) i naknade skupštinskim poslanicima – paušal (487.131 KM). Naknade se obračunavaju i isplaćuju u skladu s odlukama Vijeća ministara BiH, te Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata broj 03/5-50-14-11-31,1g/18 koja reguliše pitanje paušala. Zbog činjenice da određeni interni akti nisu sveobuhvatni nismo u mogućnosti u cijelosti i sa sigurnošću potvrditi osnovanost i ispravnost svih vrsta isplaćenih naknada – detaljnije u poglavlju Evidencije o prisustvu na poslu.

Naknade za prijevoz: Parlamentarna skupština ne primjenjuje dosljedno navedenu Odluku u smislu utvrđene kilometraže budući da je članom (5), stav (4) Odluke definisano da se za

udaljenost mjesta rada od mjesta prebivališta koristi najkraća prometna putna komunikacija na navedenoj relaciji. Neprimjenjivanje navedene odluke može proizvesti potencijalno veće troškove prijevoza. Naknade za prijevoz isplaćene su u iznosu od 182.300 KM i manje su za 11.861 u odnosu na prethodnu godinu (iako je veći broj zaposlenih u odnosu na 2019. godinu) za što je posljedica umanjena troškova prijevoza za rad proveden od kuće tokom COVID-19 epidemije.

PREPORUKA 4

Ponovno preporučujemo preduzimanje konkretnih aktivnosti i okončanje pitanja utvrđivanja kilometraže kako bi se Odluka o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz sa posla u institucijama BiH dosljedno primjenjivala u svim segmentima.

5.1.2 Službena vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2020. godini iznose 123.813 KM. Izdaci se odnose na izdatke za gorivo (50.247 KM), materijal i usluge održavanja vozila (49.507 KM), registraciju vozila (2.564 KM), autogume (7.646 KM), usluge pranja i parkiranja vozila (3.649 KM) i osiguranje vozila (10.200KM). Parlamentarna skupština na raspolaganju ima 13 službenih vozila.

Krajem godine dva vozila su prodana putem javne licitacije u skladu sa članom 12. stav 2, Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH. Ostvareni prihod po ovom osnovu iznosi 28.571 KM.

Radi obavljanja poslova i zadataka iz nadležnosti Parlamentarne skupštine BiH, članovi kolegija obaju domova imaju pravo na stalno (24h) korištenje službenog vozila s vozačem ili mogu, u iznimnim slučajevima, i osobno upravljati službenim vozilom. Članovi kolegija obaju domova imaju pravo na stalnu upotrebu vozila s vozačem, bez obaveze parkiranja vozila u podzemnoj garaži Parlamentarne skupštine, nakon završetka radnog vremena. Vozač kojem je povjereno vozilo dužan je parkirati isto na sigurnom mjestu, zaštićenom od provale, krađe i drugih mogućih pojava. Pisanu saglasnost za korištenje službenog vozila daje sekretar Zajedničke službe.

Sistem internih kontrola u dijelu upotrebe službenih vozila još uvijek nije u potpunosti uspostavljen, tj. evidencije u pojedinim/određenim slučajevima o korištenju službenih vozila nisu uredne i cjelovite, putni nalozi se ne popunjavaju za sva vozila na način definisan internim pravilnikom (za određena vozila upisuje se samo početna i krajnja kilometraža bez upisivanja prijednenih relacija, ne potpisuju se osobe koje koriste vozila kao i evidencije polaska i povratka sa službenog puta te na određenim putnim nalogima u zemlji evidentiraju se prilično velike relacije koje prema dostupnim pokazateljima nisu objektivne). Neuredne evidencije onemogućuju utvrđivanje opravdanosti rashoda/troškova u vezi s namjenskim korištenjem službenih automobila.

Nadalje, uvidom u pojedine fakture za održavanje vozila uočili smo da su prilikom podnošenja zahtjeva za servisom vozila iznosi predračunskih naloga manji od ispostavljenih faktura dobavljača. Također, u nekim slučajevima ne osigurava se predračunski nalog dobavljača kao baza/temelj za nastanak troška.

PREPORUKA 5

Potrebno je unaprijediti sistem internih kontrola u dijelu upotrebe službenih vozila te osigurati dosljedno poštivanje donesenih internih akata i procedura.

5.1.3 Putni troškovi

Sa 31.12.2020. godine realizacija putnih troškova u Parlamentarnoj skupštini iznosi 246.643 KM, što je za 26% manji iznos realizovanih sredstava u odnosu na prethodnu godinu. Značajniji iznosi odnose se na troškove smještaja za službena putovanja u inostranstvu (69.643 KM), troškove prijevoza u inostranstvu javnim sredstvima (53.893 KM), osobna vozila u zemlji (57.198 KM) i dnevnice u inostranstvu (38.826 KM). Putovanja u zemlji pretežno se odnose na dolaske poslanika i delegata na sjednice obaju domova Parlamentarne skupštine. Putovanja u inostranstvo vezana su za stalna učešća na regionalnom zasjedanju Parlamentarne skupštine Vijeća Evrope, učestvovanja na samitu predsjednika Evropskog parlamenta i parlamenta zemalja Zapadnog Balkana u Briselu, prisustva na konferenciji povodom 25. godišnjice Dejtonskog mirovnog sporazuma u Zagrebu.

Uvidom u dokumentaciju putnih naloga u zemlji i inostranstvu konstatovano je da u pojedinim slučajevima nisu priložene agende uz pozivna pisma kao informacije koje predstavljaju osnovu prilikom pravilnog i tačnog obračuna dnevnica te da korisnici službenih putovanja ne popunjavanju putne naloge, već se samo potpišu na obračunati nalog koji popuni referent za obračun plaća i naknada (uobičajena praksa).

Nadalje, novi Pravilnik o međunarodnim aktivnostima Parlamentarne skupštine još uvijek nije usvojen (trenutno važeći je iz 2007. godine). Radna grupa je izvršila određene konsultacije s tijelima Parlamentarne skupštine koja direktno ili indirektno imaju doticaja s međunarodnim aktivnostima i dobila određene sugestije, koje je razmotrila u procesu donošenja novog prijedloga pravilnika. Prijedlog pravilnika je, krajem godine, upućen na usvajanje članovima kolegija obaju domova Parlamentarne skupštine.

PREPORUKA 6

Nužno je unaprijediti sistem internih kontrola u pogledu načina pravdanja putnih naloga i prilaganja cjelovite dokumentacije kao osnove za pravilan i tačan obračun putnog naloga.

5.1.4 Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 1.610.683 i to neposredna potrošnja 425.737 KM i programi posebne namjene 1.184.946 KM⁹.

Značajniji iznosi neposredne potrošnje se odnose na izdatke za obavljanje funkcije poslanika i delegata (120.577 KM), usluge reprezentacije (61.445 KM), izdatke za hardverske i softverske usluge (68.176 KM) i ostale nespomenute usluge (52.516 KM). Značajniji iznos programa posebne namjene se odnosi na izdatke za rad u upravnim, nadzornim i drugim odborima i radnim tijelima (182.841 KM).

Ugovori o djelu: Realizacija izdataka na ovom kontu sa 31.12.2020. godine iznosi 23.144 KM. Značajniji iznosi vezani su za angažman pet vozača (11.040 KM), dvije osobe u odjelu pisarnice (5.600 KM) i daktilografa (3.304 KM). Spomenute osobe angažovane su na nesistematizovanim radnim mjestima. Nadalje, članovi kolegija obaju domova kojima je mjesto boravka dalje od 50 km od mjesta sjedišta Parlamentarne skupštine imaju pravo na stalnu upotrebu službenih vozila

⁹ Klubovi 936.600 KM, Vijeće nacionalnih manjina 108.137 KM, Nezavisni odbor policijskih struktura 106.899 KM i Nezavisna komisija za nadzor nad izvršenjem krivičnih sankcija 33.310 KM.

s vozačem. Vozači imaju pravo na naknadu troškova smještaja i dnevnicu od 80 KM po danu, koja se isplaćuje na osnovu Ugovoru o djelu.

Reprezentacija: Ukupno realizovani iznos usluga reprezentacije sa 31.12.2020. godine iz sredstava neposredne potrošnje iznosi 61.445 KM i za 13% je veći u odnosu na prethodnu godinu. Pravilnikom o reprezentaciji u Parlamentu BiH regulisano je pravo na korištenje sredstava reprezentacije, vrstu reprezentacije, maksimalan mjesečni iznos sredstava, itd.

Zajednička komisija za administrativne poslove je sredinom godine usvojila Pravilnik o izmjenama Pravilnika o reprezentaciji u kojem je, između ostalog, navedeno da pravo na korištenje sredstava interne reprezentacije imaju članovi kolegija obaju domova Parlamenta u maksimalnom iznosu do 6.000 KM na godišnjem nivou. Uvidom u određene račune sredstava interne i eksterne reprezentacije ponovo se nismo uvjerali da su pojedini korisnici, u okviru dozvoljenih limita, koristili usluge hrane i pića sa jasnim povodom i obrazloženjima nastanka troška, što u pitanje dovodi samu svrhu reprezentacije i princip transparentnosti u pogledu upravljanja javnim sredstvima.

PREPORUKA 7

I dalje smo mišljenja da sredstva reprezentacije trebaju imati svoju svrhu i cilj/namjenu zbog kojih se koriste, jer se na taj način može potvrditi opravdanost namjenske potrošnje budžetskih sredstava.

Izdaci za rad u upravnim, nadzornim i drugim odborima i radnim tijelima: Izdaci za rad u Upravnim, nadzornim odborima i drugim radnim tijelima realizovani sa 31.12.2020. godine iznose 182.841 KM, što je za 10% manji iznos u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni iznos odnosi se na naknade članovima Vijeća nacionalnih manjina (79.440 KM), Nezavisnog odbora policijskih struktura (40.609 KM), Odbora za žalbe građana na rad policijskih službenika u policijskim tijelima BiH (39.007 KM) i Nezavisne komisije za nadzor nad izvršenjem krivičnih sankcija (23.785 KM).

Mjesečna naknada se isplaćuje u visini osnovice za obračun plaće i to za aktivnosti poslije radnog vremena, a prema broju održanih sjednica i evidenciji o prisustvu članova. Uvidom u dokumentaciju isplaćenih naknada članovima Nezavisnog odbora, Odbora za žalbe građana na rad policijskih službenika u policijskim tijelima BiH i Vijeća nacionalnih manjina BiH, ponovno smo konstatovali da su se naknade članovima spomenutih odbora isplaćivale bez pravnog uporišta, imajući u vidu da su im mandati istekli prije par godina, a Odluke o produženju istih još uvijek nisu usvojene. Prema informacijama koje smo dobili u završnoj fazi revizije, mandat članovima Nezavisnog odbora i Odbora za žalbe građana obnovljen je u 2021. godini.

PREPORUKA 8

Ponovno preporučujemo da se u što kraćem roku preduzmu sve nužne aktivnosti na usvajanju odluka o produženju mandata članovima spomenutih odbora, kako bi se isplata naknada za obavljene aktivnosti vršila u zakonskim okvirima.

5.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, iskazani su u iznosu od 44.571 KM, a odnose se na donacije iz inostranstva (16.000 KM) i primitke od prodaje prometnih vozila (28.571 KM).

5.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 11.561.910 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 13.300.777 KM. Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (11.561.910 KM), obaveze prema dobavljačima (277.884 KM), obaveze prema zaposlenima (1.011.892 KM) i kratkoročna razgraničenja (449.091 KM).

Obaveze prema dobavljačima odnose se na fakture zaprimljene krajem tekuće godine, a koje su izmirene u narednoj godini. Obaveze prema zaposlenima se odnose na obaveze za bruto plaću za decembar 2020. godine, koje su izmirene početkom 2021. godine. Kratkoročna razgraničenja su izvršena na osnovu provedenih procedura nabavki i zaključenih ugovora krajem godine, za koja su sredstva planirana u budžetu tekuće godine, a za koje će računi biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3.1. Popis sredstava i izvora sredstava

Parlamentarna skupština je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2020. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti. Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

Komisija za popis stalnih sredstava je prilikom vršenja popisa konstatovala postojanje dotrajale i neispravne opreme koja nije u upotrebi, određenog broja stalnih sredstava/sitnog inventara za otpis, te je prilikom popisa utvrđeno da su sa određene opreme (u manjem broju) otpali inventurni brojevi. Komisija je dala prijedlog da se imenuje posebna komisija koja će opremu koja je predložena za otpis dati ovlaštenoj firmi i uništiti po ekološkim standardima, a da je na opremu kojoj nedostaju inventurni brojevi potrebno zalijepiti nove brojeve.

Također, uočili smo da je izvršen popis stalnih sredstava u vlasništvu drugih institucija, a koja koristi Parlamentarna skupština u skladu s odredbom člana 37. stav (5) Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, ali i da postoje određeni problemi glede urednosti evidencija, pa je upućen zahtjev Službi za zajedničke poslove da iznađu zajedničko rješenje glede stalnih sredstava koje koristi Parlamentarna skupština, a vlasništvo su Službe. Nadalje, prilikom naturalnog popisa utvrđen je manjak od 4 stalna sredstva, a radi se o dva vozila i dva zedera (zaštita od otuđenja) koji su ugrađeni u vozila. Spomenuta vozila su sa zederima prodana na licitaciji (ugovor o prodaji potpisan 17.11.2020. godine), a ista nisu isknjižena iz poslovnih knjiga, što je trebalo uraditi u 2020. godini.

Uvidom u Izvještaj interne revizije Parlamenta iz 2020. godine, a koje se odnosi na proces upravljanja stalnim sredstvima, nužno je pristupiti realizaciji svih datih preporuka u što skorije vrijeme.

PREPORUKA 9

Potrebno je uložiti dodatne napore i sve uočene propuste i nedostatke otkloniti kako bi u narednom periodu popis osigurao cjelovitu usaglašenost stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem.

Sredstva u pripremi: U poslovnim knjigama na 31.12.2020. godine iskazan je saldo na pozicijama sredstava u pripremi i to na poziciji *Priprema i izgradnja zgrada* u iznosu od 7.148.267 KM i na poziciji *Priprema i izgradnja trgova i parkova* u iznosu od 3.582.781 KM. Ovom prilikom napominjemo da još uvijek nisu okončane aktivnosti vezane za pitanje tačnog evidentiranja vrijednosti građevinskog objekta Parlamentarne skupštine u skladu s relevantnim propisima.

PREPORUKA 10

Nužno je uložiti dodatne napore u cilju rješavanja pitanja evidentiranja sredstava u pripremi, odnosno građevinskih objekata sukladno relevantnim propisima.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Na 31.12.2020. godine stvarni broj zaposlenih iznosi 228 od kojih je 171 državni službenik i zaposlenik, 3 člana kolegija Sekretarijata, 1 parlamentarni vojni povjerenik te 53 poslanika i delegata. Dva poslanika ostvaruju pravo na razliku plaće i nisu uključeni u navedeni broj. Dva poslanika se još uvijek nisu izjasnila o radnom statusu budući da su oba ministri Vlade FBiH.

U radni odnos na **neodređeno** radno vrijeme u 2020. godini zaposleno je pet državnih službenika od kojih su dva rukovodeća državna službenika: sekretar Komisije za finansije i budžet te sekretar Komisije za ostvarivanje ravnopravnosti polova. Prijem u radni odnos izvršen u skladu s članom 21. Zakona o državnoj službi putem objave javnog oglasa za upražnjena rana mjesta. Za državne službenike Agencija za državnu službu je donijela Rješenje o postavljenju dok je za dva rukovodeća državna službenika izvršeno imenovanje od strane Parlamentarne skupštine BiH, a po prethodno pribavljenom mišljenju Agencije za državnu službu BiH o imenovanju rukovodećih državnih službenika.

Radni odnos na **određeno** radno vrijeme zasnovale su dvije osobe: savjetnik predsjedavajućeg/zamjenika predsjedavajućeg Predstavničkog doma i sekretar Zajedničke službe. Zaključeni su ugovori o radu za savjetnike čiji mandat ne može biti duži od mandata saziva Parlamentarne skupštine te su donesene Odluke o imenovanju.

Prekid radnog odnosa: Radni odnos je prestao za tri osobe na osnovu Rješenja o razrješenju (jednog savjetnika i sekretara Zajedničke službe) i za jednog državnog službenika radi odlaska u penziju.

Interni premještanji i unapređenja: Za tri zaposlenika je izvršen interni premještaj na drugo radno mjesto u okviru istog platnog razreda. Unapređenja nije bilo. Parlamentarna skupština u 2020. godini nije izvršila pomjeranje državnih službenika i zaposlenika u skladu s „Metodologijom o izmjenama i dopunama Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda“.

Obavljanje poslova drugog radnog mjesta: Sekretarijat Parlamentarne skupštine donio je rješenja o obavljanju poslova drugog radnog mjesta za dva zaposlenika. Naime, radi se o

zaposlenicima na radnim mjestima srednje stručne spreme, a koji su u međuvremenu stekli visoku stručnu spremu te im je doneseno rješenje o obavljanju poslova državnog službenika – stručnog saradnika bez naknade. Rješenja su donesena u svrhu sticanja radnog iskustva na poslovima više stručne spreme. Sekretarijat se pri donošenju Rješenja poziva i na informaciju Agencije za državnu službu od 23.12.2012. godine prema kojoj je Agencija stala kako nema prepreke da rukovodilac institucije u okviru svojih ovlaštenja i potreba službe, a uz pristanak ili na zahtjev zaposlenika koji ima viši stepen stručne spreme (odnosno završeno visoko obrazovanje) istog odredi da privremeno obavlja poslove upražnjenog radnog mjesta državnog službenika.

Neplaćeno odsustvo: Pravo na neplaćeno odsustvo regulisano je Odlukom o uslovima za korištenje prava na neplaćeno odsustvo i na rad sa skraćenim radnim vremenom (Odluka VM broj 85/13 od 25.04.2013. godine). U 2020. godini na neplaćenom odsustvu evidentirane su dvije osobe, kojima je doneseno rješenje o neplaćenom odsustvu na par mjeseci (navedene osobe su se nakon isteka odobrenog perioda vratile, odnosno prekinule radni odnos). Međutim, u Parlamentarnoj skupštini je evidentirano ukupno 10 osoba kojima je doneseno Rješenje o neplaćenom odsustvu od kojih pojedina datiraju još iz 2015. godine.

Razlozi neplaćenog odsustva su spajanje porodice, obavljanje poslova u drugim organima vlasti, imenovanja na pozicije i sl. Nisu evidentirani slučajevi internih premještaja s više na nižu poziciju radi ostvarivanja prava na neplaćeno odsustvo. Jedna osoba ostvaruje pravo na odsustvo iz državne službe za koje je Agencija za državnu službu dala saglasnost. Napominjemo da je osobama na neplaćenom odsustvu nakon završetka višegodišnjeg mandata/odsustva omogućen povratak u matičnu instituciju, međutim, postoji rizik da matična institucija u trenutku povratka zaposlenih ne bude imala realnu/opravanu potrebu za istim, što u određenim okolnostima može imati negativne posljedice.

Ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika: Parlamentarna skupština je za 2020. godinu izvršila ocjenjivanje državnih službenika u skladu s Pravilnikom o načinu ocjenjivanja rada državnih službenika u institucijama BiH te Izvještaj o istom dostavila Agenciji za državnu službu BiH. Od 103 državna službenika, ocijenjeno je ukupno njih 96. Na kraju godine 7 državnih službenika je ostalo neocijenjeno zbog bolovanja, probnog rada i porodijskog odsustva. Prosječna ocjena opće uspješnosti na nivou institucije je 3,9. Parlamentarna skupština je također izvršila redovno godišnje ocjenjivanje zaposlenika u skladu s internim Pravilnikom o ocjenjivanju zaposlenika od 29.11.2012. godine. Rješenje o ocjenjivanju donosi kolegij Sekretarijata.

Otpremnine zbog odlaska u penziju: U 2020. godini dvije osobe su stekle zakonske uslove za penzionisanje - državni službenik i poslanik Predstavničkog doma, za što je ukupno isplaćeno 37.803 KM. Agencija za državnu službu BiH je donijela Rješenje o razrješenju za državnog službenika. Iznosi isplaćenih otpremnina iznose 8.805 KM za državnog službenika i 28.998 KM za zastupnika kojem je isplaćena otpremnina u maju 2020. godine. Otpremnine su isplaćene na osnovu Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava na otpremninu prilikom odlaska u penziju u institucijama BiH¹⁰ u visini šest ostvarenih neto plaća isplaćenih u prethodnih šest mjeseci izuzimajući novčanu nagradu i naknadu za obavljanje poslova drugog radnog mjesta.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 58/09

Praksa ponovnog aktiviranja statusa profesionalnog poslanika nakon odlaska u penziju i nakon isplaćene otpremnine bi se trebala preispitati.

Postupcima revizije utvrdili smo da je ove godine nastavljena praksa ponovnog aktiviranja statusa profesionalnog poslanika nakon sticanja uslova za odlazak u penziju. U praksi to znači da je poslaniku koji je imao puni radnopravni odnos, uz prekid radnog odnosa od tri dana (prema podacima obrasca

prijave-odjave iz Poreske uprave Republike Srpske) isplaćena otpremnina u iznosu od 28.998 KM te mu je ponovno aktiviran radnopravni status u Parlamentarnoj skupštini BiH u istom mjesecu, odnosno nakon tri dana.

Nadalje, postupcima revizije utvrdili smo određeno nepodudaranje dokumentacije vezane za prijavu-odjavu sa šiht listom koja potvrđuje prisustvo na poslu. Naime, uvidom u šiht listu za maj (kada je isplaćena penzija i izvršen prekid radnog odnosa), a koju potpisuje sekretar Predstavničkog doma i kojom se potvrđuje prisustvo na poslu, utvrdili smo da je za poslanika svaki dan evidentirano prisustvo na poslu (izuzev državnog praznika 1. maj kada je navedeni dan evidentiran kao državni praznik). Sve navedeno nam ukazuje na moguću činjenicu da se vođenju šiht liste ne pristupa ozbiljno, te da ista ne prati stvarne dolaske na posao odnosno odsutnosti s posla. Sekretarijat Parlamentarne skupštine je 19.05.2020. godine donio Rješenje o sticanju statusa stalno zaposlenog poslanika na osnovu prethodno podnesenog Zahtjeva (podnesen 18.05.2020. godine) kojim se ostvaruju sva prava iz radnopravnog odnosa. Za navedeno Rješenje je donesena Odluka o verifikaciji od strane Zajedničke komisije za administrativne poslove 09.06.2020. godine.

PREPORUKA 11

Ponovno preporučujemo da se preispita i definiše ovakva praksa isplate otpremnine uvažavajući sve specifičnosti i okruženje u kojem Parlamentarna skupština funkcioniše i djeluje.

7. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Parlamentarna skupština je, u 2020. godini, provela devet postupaka javnih nabavki i to šest iz tekućih izdataka (dva otvorena i četiri konkurentska postupka) i tri iz kapitalnih izdataka (dva otvorena i jedan konkurentski). Nakon prethodno provedenih postupaka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 828.478 KM sa PDV-om. Putem direktnih sporazuma izvršene su nabavke u ukupnom iznosu od 66.895 KM. Dakle, ukupna vrijednost nabavki u 2020. godini iznosila je 895.373 KM prema sljedećoj strukturi:

Vrsta postupka	Planirani broj postupaka	Broj provedenih postupaka	Vrijednost ugovora u KM (sa PDV-om)	Učešće u vrijednosti ugovora u %
Otvoreni	6	4	676.349	75,54%
Konkurentski	6	5	152.129	16,99%
Pregovarački	-	-	-	-
Direktni	20	18	66.895	7,47%
Postupci provedeni primjenom izuzeća od ZJN	-	-	-	-
UKUPNO	32	27	895.373	100,00

Na osnovu pregledanog uzorka zaključenih ugovora vezanih za nabavku goriva (157.638 KM), usluga servisiranja i popravke službenih vozila (86.000 KM), usluga servisiranja i popravke kopir i faks aparata (43.000 KM), motornih vozila (329.175 KM) i namještaja lot 1 (68.917 KM) i lot 2 (34.619 KM) navodimo opća zapažanja i slabosti uočene tokom revizije procesa javnih nabavki:

Parlamentarna skupština je donijela Plan javnih nabavki za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹¹. Plan javnih nabavki za tekuće izdatke je dopunjavao tri puta, čime je objavljeno provođenje direktnih sporazuma, premda Zakonom o javnim nabavkama nije definisana obaveza njihovog planiranja. Plan javnih nabavki, u dijelu vezanom za kapitalne izdatke, objavljen je krajem septembra¹², a izmijenjen sredinom oktobra. Planiranje svih javnih nabavki je dobra praksa koja doprinosi većoj transparentnosti javnih nabavki. Međutim, da bi u potpunosti bili zadovoljeni principi transparentnosti, pravičnosti i aktivne konkurencije potrebno je osigurati adekvatan proces planiranja, odnosno adekvatno procijeniti vrijednost nabavke, odrediti rokove i sl.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju uočili smo da je ugovorni organ u relativno kratkom roku korigovao procijenjenu vrijednost određene nabavke iz kapitalnih izdataka, npr. vozila, namještaj, rekonstrukcija i investiciono održavanje. Nadalje, ugovorni organ je koristio dopušteni mehanizam skraćenih rokova za podnošenje ponuda definisan članom 41. stav (3) Zakona o javnim nabavkama, npr. nabavka vozila i namještaja. Također, uočili smo da namještaj nabavljen po lotu 2 nije isporučen u ugovorenom roku, jer je ugovorni organ odgodio isporuku dok pripremi prostor za smještaj robe. Napominjemo da je u ovom slučaju kriterij za dodjelu ugovora utvrđen kao ekonomski najpovoljnija ponuda s potkriterijima za ocjenu cijena i rok isporuke.

PREPORUKA 12

Potrebno je da Parlamentarna skupština osigura adekvatan proces planiranja postupaka javnih nabavki u cilju njihove veće transparentnosti.

Nabavka vozila (otvoreni postupak): Na osnovu Odluke, broj: JN1-03-16-7-23/20 od 2.10.2020. godine, pokrenut je postupak javne nabavke tri motorna vozila procijenjene vrijednosti 282.051 KM bez PDV-a (330.000 KM sa PDV-om). Kriteriji za dodjelu ugovora je

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

¹² Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH usvojen je 29.7.2020. godine

„najniža cijena“ koja uključuje sve zavisne troškove ponuđača vezane za ponuđenu robu (troškove prijevoza i isporuke, troškove popratnih usluga i druge troškove u procesu nabavke i isporuke predmetnih roba). Tendersku dokumentaciju sa Portala javnih nabavki je preuzelo 19 ponuđača. Ugovorni organ je zahtijevao/tražio vozila sljedećih tehničkih karakteristika: dužina vozila: minimalno 4900 mm, vrsta agregata: dizelski agregat, jačina motora: minimalno 210 kW, zapremina motora: minimalno 2700 ccm, norma ispušnih plinova: EURO 6, vrsta mjenjača: automatski sa minimalno 7+R stepeni prijenos, pogon: na obje osovine 4x4, broj vrata: 4 ili 5, broj sjedala: 5, boja crna metalizirana i određenu opremu za vozilo.

Zaprimljene su dvije ponude u kojima su ponuđene sljedeće cijene: Ponuda I - 281.346 bez PDV-a (329.175 KM sa PDV-om) i Ponuda II - 310.253 bez PDV-a (362.997 KM sa PDV-om). U postupku pregleda i ocjene ponuda Komisija za javne nabavke je konstatovala da je u ponudama oba ponuđača bila prisutna ista računska greška.

Obrazac za cijenu ponude nije u potpunosti popunjen u skladu sa zahtjevima iz tenderske dokumentacije.

Naime, u tabeli Aneksa 2 - Obrazac za cijenu ponude, u koloni „Jedinična cijena sa PDV-om i popustom“ upisana je jedinična cijena koja pomnožena sa količinom daje ukupnu vrijednost koja je u ponudi upisana kao vrijednost ponude bez PDV-a. Komisija za

javne nabavke se obratila ponuđačima koji su pismenim putem prihvatili da se izvrši tehnička korekcija ponuđenih jediničnih cijena. Ugovorni organ je u tenderskoj dokumentaciji precizno definisao način popunjavanja Aneksa 2. U Ostalim napomenama Aneksa 2 je navedeno da u slučaju razlike između jediničnih cijena i ukupnog iznosa, ispravka će se izvršiti u skladu sa jediničnim cijenama, te da se jedinična cijena stavke ne smatra računskom greškom, odnosno ne može se ispravljati. Nadalje, uvidom u obrazac za cijenu ponude izabranog ponuđača uočili smo da je propustio da u Aneksu 2 popuniti kolonu „Marka/tip/model ponuđenog vozila“ kako je to traženo tenderskom dokumentacijom. Budući da nije upisana marka/tip/model ponuđenog motornog vozila prisutna je dilema šta je konkretno ponuđeno i da li udovoljava uslovima traženim u dokumentu o nabavci.

Također, popunjavanje podataka u cijelosti je nužno kako bi se postigla usporedivost ponuda. Dakle, ponuđači nisu posvetili dužnu pažnju načinu popunjavanja ponuda u skladu sa zahtjevima iz tenderske dokumentacije. Članom 57. stav (1) Zakona o javnim nabavkama propisano je da se u postupku javne nabavke kandidat/ponuđač pridržava zahtjeva i uslova iz tenderske dokumentacije. U tački 17. stav (2) tenderske dokumentacije ugovorni organ je naveo da su ponuđači dužni dostaviti popunjen i ovjeren originalni Obrazac za cijenu ponude u skladu sa svim zahtjevima koji su definisani, za sve stavke koje su sadržane u obrascu. U slučaju da ponuđač propusti popuniti obrazac u skladu sa postavljenim zahtjevima, za sve stavke koje su navedene, njegova ponuda će biti odbačena.

Ističemo da je ponuda drugorangiranog ponuđača vrijednosno prelazila iznos procijenjene vrijednosti nabavke za 32.997 KM ili 10%. Iz izvještaja o toku i završetku e-aukcije vidljivo je da cijene ponuda nisu snižene, tj. ponuđači nisu ponudili nove ponude, odnosno zadržane su prvobitno ponuđene cijene. Ugovor je zaključen sa prvorangiranim ponuđačem. Vrijednost ugovora je iznosila 329.175 KM sa PDV-om za tri nova putnička motorna vozila marke BMW 530XD. Tokom provođenja postupka javnih nabavki nije bilo izjavljenih žalbi.

Navedeno ukazuje na potrebu da se pregledu i ocjeni ponuda posveti dužna pažnja sa aspekta dosljedne primjene zahtjeva i uslova definisanih tenderskom dokumentacijom i relevantnim propisima iz oblasti javnih nabavki kako bi se na pouzdan način moglo utvrditi da su prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u cijelosti zadovoljeni principi transparentnosti,

pravičnosti i aktivne konkurencije s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom javne nabavke i njegovom svrhom.

PREPORUKA 13

Potrebno je da Parlamentarna skupština u postupku pregleda i ocjene ponuda u cijelosti procijeni usklađenost podnesenih ponuda prema zahtjevima i uslovima utvrđenim tenderskom dokumentacijom i relevantnim propisima.

8. OSTALO

8.1. Sredstva za rad klubova

Odlukom o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta BiH iz 2013. godine se uređuju pitanja kontrole trošenja sredstava i druga finansijska pitanja u vezi s provođenjem zakona o finansiranju političkih stranaka¹³.

Procedurama za primjenu člana (3) Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH iz novembra 2016. godine je detaljnije regulisana namjena trošenja sredstava za sve vrste nabrojanih troškova: putne troškove u zemlji i inostranstvu, troškovi upotrebe vlastitog vozila, troškovi nabavke potrošnog materijala, troškovi reprezentacije, naknade osobama koje obavljaju tehničke i druge povremene poslove, prijenos sredstava na transakcijski račun centrale političke stranke, troškovi učešća u društveno odgovornim aktivnostima itd.

Sredstva dodijeljena klubovima su utrošena bez projekcije/plana trošenja, što svakako ne doprinosi transparentnoj i namjenskoj potrošnji.

Napominjemo da još uvijek nema bitnijih promjena u načinu projekcije, trošenja i pravdanja sredstava klubova na način kako je to i predviđeno Odlukom o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz

budžeta institucija BiH od 30.05.2013. godine¹⁴.

Prema podacima o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH za 2020. godinu planiran je iznos od 950.000KM, a utrošeno je 942.159 KM.

U narednoj tabeli izvršen je prikaz pregleda sredstava (u KM) koja su doznačena političkim strankama/klubovima koji participiraju u radu Parlamentarne skupštine

¹³ Zakonom o finansiranju političkih stranaka broj 01,02-1-28/12 od 16. novembra 2012. godine uređuju se način i uslovi pod kojima političke stranke i članovi političkih stranaka koji djeluju u njihovo ime osiguravaju sredstva za rad Ukupna sredstva iz stava (1) ovog člana ne mogu prelaziti iznos od 0,2% budžeta BiH u kalendarskoj godini. Političkim strankama, odnosno koalicijama političkih stranaka sredstva iz stava ovog člana raspodjeljuju se na način da se: 30% sredstava dijeli jednako svim političkim strankama, odnosno koalicijama političkih stranaka koje su osvojile mandate, 60% sredstava dijeli prema broju poslaničkih, odnosno delegatskih mandata, koje svaka politička stranka, koalicija političkih stranaka, odnosno nezavisni kandidat ima u trenutku dodjele mandata, 10% od ukupnog iznosa raspoređuje parlamentarnim grupama srazmjerno broju poslaničkih, odnosno delegatskih mjesta koja pripadaju manje zastupljenom spolu. Parlamentarne grupe, odnosno klubovi zastupnika i izaslanika i nezavisni kandidati u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine sudjeluju u raspodjeli sredstava iz stava (3) tačka b) ovog člana prema broju zastupničkih, odnosno izaslaničkih mandata u domovima Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.

¹⁴ Odlukom o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH od 30.05.2013. godine predviđeno je i da prilikom izrade projekcije budžeta parlamentarne skupštine svi klubovi - predsjedavajući klubova, parlamentarne grupe i nezavisni kandidati, u saradnji sa Sektorom za finansije urade projekciju raspodjele sredstava po potrebama (za putne troškove, troškove reprezentacije, pružanja stručnih i konsultantskih usluga, troškove učešća u društveno odgovornim aktivnostima itd.)

Naziv kluba/stranke	Ukupno utrošena sredstva u 2019. godini	Utrošeno u 2019. god.		Ukupno utrošena sredstva u 2020. godini	Utrošeno u 2020. god.		Index
		Za rad kluba	Prijenos na stranku		Za rad kluba	Prijenos na stranku	
ZASTUPNIČKI DOM							
SDA BiH	117.362,51	23.505,35	93.857,16	117.129,83	31.502,67	85.627,16	99,80
SNSD	88.217,52	57.860,37	30.357,15	100.545,41	56.488,26	44.057,15	113,97
SDS i PDP	98.408,30	31.793,98	66.614,30	97.008,65	47.294,35	49.714,30	98,58
HDZ BiH	85.613,53	61.756,38	23.857,15	83.848,64	63.241,49	20.607,15	97,94
SBB BiH-PDA	76.583,21	3.868,91	72.714,30	77.184,74	1.270,44	75.914,30	100,79
DF-Željko Komšić	50.353,11	29.995,96	20.357,15	50.260,30	24.503,14	25.757,16	99,82
SDP BiH	77.738,70	14.181,54	63.557,16	76.729,16	13.272,01	63.457,15	98,70
Naša stranka i nezavisni blok	76.589,41	8.875,11	67.714,30	83.242,89	8.278,59	74.964,30	108,69
Srpski klub	60.691,64	19.977,34	40.714,30	60.292,95	19.578,65	40.714,30	99,34
A-SDA	30.048,24	2.949,50	27.098,74	30.068,66	1.163,50	28.905,16	100,07
DOM NARODA							
Klub izaslanika Srpskog naroda	57.176,00	45.176,00	12.000,00	56.250,90	44.250,90	12.000,00	98,38
Klub izaslanika Bošnjačkog naroda	49.955,84	8.315,84	41.640,00	49.410,52	8.410,52	41.000,00	98,91
Klub izaslanika Hrvatskog naroda	64.871,54	46.201,54	18.670,00	60.185,92	42.685,92	17.500,00	92,78
UKUPNO UTROŠENA SREDSTVA	933.609,55	354.457,82	579.151,71	942.158,57	361.940,44	580.218,13	100,92

Izdaci za potrebe klubova u 2020. godini iznose 942.159 KM od kojih su najznačajniji: izdaci za ugovore o djelu (138.750 KM), izdaci za rad u izornoj jedinici (120.531 KM), ostale nespomenute usluge i dažbine (615.699 KM) i troškovi reprezentacije (23.071 KM).

Postupcima revizije uočeno je sljedeće:

- Za rad u izornoj jedinici poslanicima i delegatima u 2020. godini utrošeno je 120.531 KM. Na osnovu člana 3. stav (l) i (m) Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka od 30.05.2013. godine predviđena namjena sredstava je za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programima i statutima političkih stranaka. Procedurama za primjenu člana 3. Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih definisano je (član 14.) da klubovi poslanika i delegata donose odluke o isplati naknada članovima za rad u izbornim jedinicama. Navedena odluka se dostavlja Sektoru za finansije radi obračuna i isplate.
- Na kontu ostalih nespomenutih usluga i dažbina proknjižen je iznosi od 615.699 KM koji se odnosi na prijenos sredstava na transakcijski račun centrale političke stranke kao i na sredstva za troškove učešća u društveno odgovornim aktivnostima. Procedurama za primjenu člana 3. Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH definisano je da sekretar Zajedničke službe, na kraju svakog kvartala, daje nalog za uplatu sredstava na transakcijski račun centrala svih političkih stranaka.
- Usluge reprezentacije za potrebe klubova u 2020. godini iznose 23.071 KM. Troškovi su uglavnom nastali u prostorijama Službe za zajedničke poslove (kafe, sokovi, jela) za što su ispostavljene fakture. Za određen broj troškova ispostavljene su fakture iz restorana izvan prostorija Službe povodom raznih sastanaka i događaja za koje su donesene odgovarajuće odluke. Uvidom u dokumentaciju uvidjeli smo da je u odnosu ne prethodnu godinu značajno smanjen obim usluga nastalih u restoranima izvan prostorija Službe.

- Za potrebe klubova u 2020. godini za ugovore o djelu izdvojeno je 138.750 KM, te su u odnosu na 2019. godinu izdaci viši za 18.950 KM. Zaključeno je ukupno 19 ugovora o djelu za obavljanje poslova sekretara klubova naroda, saradnika na pripremi sjednica, obavljanje operativno-tehničkih poslova i sl. Za 13 zaključenih ugovora isplata je izvršena većim dijelom godine, dok je za šest ugovora angažman izvršen u trajanju od 1-6 mjeseci, zavisno od vrste zaključenog posla. Isplaćeni ugovori o djelu kreću se u rasponu od 200 KM do 1900 KM. Zaključivanje ugovora i izbor osoblja je u potpunoj nadležnosti Klubova. Većina angažovanog osoblja je putem ugovora o djelu zaposlena duži niz godina u Parlamentarnoj skupštini. I dalje su ugovori o djelu (za obavljanje poslova sekretara klubova naroda) zaključeni sa osobama koje su redovno zaposlene u Parlamentarnoj skupštini¹⁵. *Dakle, za ugovore kod kojih se radi o angažmanu tokom cijele godine, možemo konstatovati da se za iste isplaćuje redovna mjesečna naknada - plaća te da se ne radi o kratkoročnom angažmanu i obavljanju jednokratnih konkretnih poslova za koje bi izvršiocu posla dobili ugovorenu naknadu (što je ujedno i osnovna karakteristika ugovora o djelu).*

PREPORUKA 14

Ponovno preporučujemo da se vrši planiranje i projekcija raspodjele trošenja sredstava u skladu s procedurama za primjenu člana 3. Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH iz novembra 2016. godine uvažavajući princip transparentnosti i namjenske potrošnje sredstava klubova.

¹⁵ Članom (8) Procedura za primjenu člana (3) Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH definisano je da će navedene poslove ugovora o djelu za potrebe klubova obavljati izvan radnog vremena.

9. KOMENTARI

Parlamentarna skupština u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Parlamentarna skupština BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	15,165,000	0	15,165,000	14,017,744	92
Bruto plaće i naknade	10,389,000		10,389,000	10,064,911	97
Naknade troškova zaposlenih	1,887,000		1,887,000	1,742,657	92
Putni troškovi	642,000		642,000	260,039	41
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	172,000		172,000	102,885	60
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	96,000		96,000	86,052	90
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	105,000		105,000	52,811	50
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	136,000		136,000	86,354	63
Izdaci za osiguranje	33,000		33,000	11,352	34
Ugovorene i druge posebne usluge	1,705,000		1,705,000	1,610,683	94
2. Kapitalni izdaci	1,114,000	-603,622	510,378	468,690	92
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	936,000	-440,336	495,664	453,984	92
Nabavka ostalih stalnih sredstava	28,000	-13,286	14,714	14,706	100
Rekonstrukcija i invest. održavanje	150,000	-150,000	0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	16,279,000	-603,622	15,675,378	14,486,434	92
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	603,622	603,622	0	0
		603,622	603,622		0
6. Novčane donacije	0	20,061	20,061	15,928	79
DCAF		20,061	20,061	15,928	79
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	16,279,000	20,061	16,299,061	14,502,362	89

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2021. godine.

Sekretar:
Mirza Imamović

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Parlamentarna skupština BiH

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	973	0
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja		973	0
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	11,561,910	11,574,303	100
Stalna sredstva	17,280,306	17,530,906	99
Ispravka vrijednosti	5,718,395	5,956,603	96
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	11,561,910	11,574,303	100
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	11,561,910	11,575,277	100
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1,738,867	1,293,635	134
Kratkoročne tekuće obaveze	277,884	353,241	79
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	1,011,892	940,394	108
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	449,091		
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	11,561,910	11,574,303	100
Izvori sredstava	11,561,910	11,574,303	100
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	13,300,777	12,867,939	103

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. 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 _____ 2021. godine.

Sekretar:
Mirza Imamović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti 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 osigurati da finansijski izvještaji za 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. (Službeni glasnik BiH, 46/20) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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 kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Sekretar Zajedničke službe:

Mirza Imamović