



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*PARLAMENTARNE SKUPŠTINE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. 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 2021. GODINU**

Broj: 04-16-1-1015/22

Sarajevo, juli 2022. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	5
II	PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)	7
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	8
1.	KRITERIJI	8
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	8
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	13
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	14
5.1.1.	<i>Bruto plaće</i>	14
5.1.2.	<i>Naknade troškova zaposlenih</i>	15
5.1.3.	<i>Putni troškovi</i>	16
5.1.4.	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i>	16
5.1.5.	<i>Usluge reprezentacije</i>	17
5.2.	Bilans stanja	17
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	18
7.	JAVNE NABAVKE	19
8.	OSTALO	20
8.1.	Sredstva za finansiranje političkih stranaka	20
9.	KOMENTARI	22
PRILOZI		22

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 sa 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 31.12.2021. 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 31.12.2021. 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)¹. 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 revizionni 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 sa 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

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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 2021. 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 2021. 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 revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje²

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

- *Slabosti i nedostaci internih kontrola vezano za dosljednu primjenu internih akata i transparentnost i namjensku potrošnju budžetskih sredstava za finansiranje političkih stranaka (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.

² Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

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 s 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, 26.07.2022. godine

GENERELNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)

Izveštajem o obavljenoj reviziji za 2021. godinu obuhvaćeno je 11 preporuka. Od navedenog broja, jedna preporuka se odnosi na reviziju finansijskih izvještaja, dok je 10 preporuka dato zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja datih preporuka, osam preporuka se odnosi na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane i u prethodnim izvještajima, tj. nije bilo značajnijih promjena u cilju njihovog otklanjanja te su, u skladu s tim, preporuke ponovljene u 2021. godini.

U tabeli koja slijedi (Tabela 1.) prikazani su podaci o datim preporukama za 2021. godinu.

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ³	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	3.2.	Finansijsko upravljanje i kontrola		●		●
2.	3.3.	Interna revizija		●	●	
3.	5.1.1.	Bruto plaće		●		●
4.	5.1.1.	Bruto plaće		●		●
5.	5.1.2.	Putni troškovi		●		●
6.	5.1.3.	Izdaci za upotrebu vozila		●		●
7.	5.1.4.	Usluge reprezentacije		●		●
8.	5.2.	Bilans stanja	●			●
9.	6.	Zapošljavanje i status angažovanih osoba		●	●	
10.	7.	Javne nabavke		●	●	
11.	8.1.	Sredstva za finansiranje političkih stranaka		●		●

Tabela 1. Preporuke za 2021. godinu

³ Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

III **IZVJEŠTAJ O REVIZIJI**

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) 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, u skladu 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu⁴
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. 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 reviziji institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji institucija BiH
- Zakon o finansiranju političkih stranaka.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Parlamentarne skupštine za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na aktiviranje statusa profesionalnog poslanika nakon odlaska u penziju i nakon isplaćene otpremnine, propuste i nedostatke kod provođenja procedura javnih nabavki i transparentnost i namjensku potrošnju budžetskih sredstava klubova.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Parlamentarna skupština je, postupajući po članu 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH, obavijestila Ured za reviziju o preduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka datih u Izvještaju

⁴ Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, ali obavijest nije dostavljena na način i u roku propisanom Zakonom.

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 1.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

✔ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ✘ nerealizovane preporuke, ① preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Sugerišemo Parlamentarnoj skupštini da znatno više pažnje posveti uspostavi i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s važećom zakonskom regulativom.	Ponovno su utvrđene slabosti u funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.	✘
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.	Parlamentarna skupština nije regulisala način vođenja evidencija za poslanike i delegate, a uzimajući u obzir specifičnosti u njihovom radu.	✘
3.	S obzirom na to da se radi o prethodnom budžetskom periodu, 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.	Parlamentarna skupština je evidentirala i izmirila obaveze na osnovu zaostalih doprinosa do marta 2011. godine, dok je za preostali dio obaveza do kraja 2012. godine planirano da budu izmirene u skladu s raspoloživim sredstvima, imajući u vidu ograničenja zbog privremenog finansiranja.	●
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.	Iako su preduzete određene aktivnosti na utvrđivanju najkraćih putnih relacija od mjesta rada do mjesta prebivališta, iste još uvijek nisu završene, a revizijom su ponovno ustanovljene neusaglašenosti u tom dijelu.	✘
5.	Potrebno je unaprijediti sistem internih kontrola u dijelu upotrebe službenih vozila te osigurati dosljedno poštivanje donesenih internih akata i procedura.	Ponovno su uočeni nedostaci i manjkavosti u funkcionisanju sistema internih kontrola u dijelu korištenja službenih vozila.	✘
6.	Nužno je unaprijediti sistem internih kontrola u pogledu načina pravdanja putnih naloga i prilaganja cjelovite dokumentacije kao osnova za pravilan i tačan obračun putnog naloga.	Ponovno su konstatovane slabosti i nedostaci u sistemu internih kontrola procesa službenih putovanja.	✘
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.	Na računima troškova reprezentacije se i dalje uglavnom ne navode povodi za nastanak ovih troškova.	✘








Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
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.	Parlamentarna skupština je preduzela aktivnosti na usvajanju odluka o produženju mandata članovima odbora. U tekućoj godini za dva odbora mandati su obnovljeni dok je za preostala dva tijela pokrenuta procedura imenovanja.	
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.	U revidiranom periodu nisu uočeni nedostaci u provođenju redovnog godišnjeg popisa.	
10.	Nužno je uložiti dodatne napore u cilju rješavanja pitanja evidentiranja sredstava u pripremi, odnosno građevinskih objekata u skladu sa relevantnim propisima.	Još uvijek nije riješeno pitanje evidentiranja sredstava u pripremi.	
11.	Ponovno preporučujemo da se preispita i definiše ovakva praksa isplate otpremnine uvažavajući sve specifičnosti i okruženje u kojem Parlamentarna skupština funkcioniše i djeluje.	Sekretarijat Parlamentarne skupštine je konstatovao kako je isplata otpremnine u skladu s važećim propisima. Zajednička komisija za administrativne poslove, koja je nadležna za statusna pitanja i materijalni položaj poslanika i delegata još uvijek nije razmatrala ovo pitanje.	
12.	Potrebno je da Parlamentarna skupština osigura adekvatan proces planiranja postupaka javnih nabavki u cilju njihove veće transparentnosti.	Parlamentarna skupština je u revidiranom periodu pravilno planirala provođenje postupaka javnih nabavki.	
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.	Parlamentarna skupština se prilikom pregleda i ocjene pristiglih ponuda pridržavala zahtjeva i uslova definisanih u tenderskoj dokumentaciji.	
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 decembra 2016. godine uvažavajući princip transparentnosti i namjenske potrošnje sredstava klubova.	Nisu preduzete aktivnosti vezano za unapređenje planiranja i projekcije raspodjele trošenja sredstava klubova.	

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

Napomena: Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u cijelosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. U skladu s tim, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

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 ustanovljena je Ustavom BiH. Sastoji se od dvaju domova: Predstavničkog doma i Doma naroda, a sve zakonodavne odluke donose se usvajanjem u oba doma Parlamentarne skupštine. Odlukom o organizaciji Sekretarijata Parlamentarne skupštine⁵ definisani su poslovi i zadaci Sekretarijata. Sekretarijat obavlja stručne, administrativno-tehničke, organizacione, finansijske, informativne, konsultantske i druge poslove za potrebe Parlamentarne skupštine. Za svoj rad Sekretarijat odgovara Predstavničkom domu i Domu naroda Parlamentarne skupštine. Radom Sekretarijata Parlamentarne skupštine upravlja Kolegij Sekretarijata koji čine: sekretar Predstavničkog doma, sekretar Doma naroda i sekretar Zajedničke službe. Kolegij Sekretarijata organizuje i osigurava zakonito i efikasno obavljanje poslova, donosi propise za koje je zakonom ovlašten, uz pismenu saglasnost Zajedničke komisije za administrativne poslove, te odlučuje u skladu sa zakonom i podzakonskim aktima o pravima, obavezama i odgovornostima zaposlenih u Sekretarijatu. Poslovi i zadaci Sekretarijata obavljaju se unutar sljedećih službi: Stručna služba Predstavničkog doma, Stručna služba Doma naroda i Zajednička služba.

Sekretarka Doma naroda imenovana je 13.3.2019. godine, sekretar Predstavničkog doma 18.12.2019. godine, dok je sekretar Zajedničke službe imenovan 10.7.2020. godine.

3.2. Finansijsko upravljanje i kontrola

Parlamentarna skupština je sačinila osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁶, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. U Godišnjem izvještaju o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu, kao mjera koja se planira preduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole navedeno je donošenje Pravilnika o finansijskom upravljanju i kontroli. Pravilnik je i usvojen 08.07.2021. godine. Također, Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH dostavljen je Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu.

Međutim, revizionim postupcima je utvrđeno kako Parlamentarna skupština tokom godine nije ažurirala registar rizika. Također, Parlamentarna skupština nije sačinila akcioni plan provođenja aktivnosti iz Operativnog godišnjeg plana Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH.

PREPORUKA 1

Parlamentarna skupština treba preduzeti aktivnosti na uspostavljanju sveobuhvatnog sistema finansijskog upravljanja u skladu s važećom zakonskom regulativom.

⁵ Službeni glasnik BiH, br. 92/05 i 63/08

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

3.3. Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁷ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁸, interna revizija Parlamentarne skupštine mjerodavna je za obavljanje revizije u Parlamentarnoj skupštini, Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, Agenciji za zaštitu osobnih podataka u BiH, Uredu za razmatranje žalbi BiH, Centralnoj izbornoj komisiji BiH, Instituciji ombudsmena za ljudska prava BiH i Službenom listu BiH. Jedinica interne revizije Parlamentarne skupštine je uspostavljena u skladu s važećim propisima. Popunjena su sistematizovana radna mjesta rukovodilaca Jedinice interne revizije i internog revizora.

Jedinica interne revizije Parlamentarne skupštine potpisala je Povelju interne revizije i Sporazum o vršenju funkcije interne revizije sa svim institucijama za koje je mjerodavna pružati usluge interne revizije. U izvještajnom periodu, Jedinica je obavljala internu reviziju u skladu s usvojenim strateškim i godišnjim planovima.

U skladu s odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH⁹, jedinica za internu reviziju u sklopu budžetskog korisnika treba imati budžetsku alokaciju koja se može identifikovati i preko koje se mogu pratiti rashodi vezani uz obavljanje aktivnosti interne revizije.

Provedenom revizijom smo utvrdili kako se sredstva potrebna za rad Jedinice interne revizije (rashodi za plaće i naknade, službena putovanja, nabavku opreme i materijala, pohađanja obaveznih obuka i sl.) planiraju i evidentiraju u sklopu sredstava neposredne potrošnje odobrene godišnjim budžetom, bez posebne alokacije sredstava namijenjenih za obavljanje funkcije interne revizije.

Smatramo kako bi posebna budžetska alokacija dodatno doprinijela nesmetanom obavljanju funkcije interne revizije i ojačala nezavisnost, objektivnost i integritet Jedinice interne revizije Parlamentarne skupštine.

PREPORUKA 2

Sugerišemo Parlamentarnoj skupštini da razmotri mogućnost uvođenja posebne budžetske alokacije sredstava namijenjenih za rad interne revizije na način kako je to predviđeno Zakonom o internoj reviziji institucija BiH.

4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenom finansiranju¹⁰ koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹¹, Parlamentarnoj skupštini su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 16.279.000 KM (tekući izdaci 15.165.000 KM i kapitalni izdaci 1.114.000 KM).

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

⁹ Član 11. stav 2. Zakona o internoj reviziji institucija BiH

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Parlamentarnoj skupštini su, u skladu s odlukama o privremenom finansiranju, kroz operativne planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 15.595.000 KM. (430.000 KM je prestrukturisano s kapitalnih izdataka odobrenih budžetom za 2020. godinu). Parlamentarna skupština je odobrena budžetska sredstva koristila prema sljedećoj strukturi:

- Neposredna potrošnja institucije 14.286.500 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.

Ukupna realizacija sredstava odobrenih na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini iznosi 14.940.045 KM.

Ministarstvo finansija i trezora BiH je, na osnovu zahtjeva Parlamentarne skupštine, donijelo odluku o prestrukturisanju rashoda u ukupnom iznosu od 430.000 KM. Odlukom su povećana raspoloživa sredstva na poziciji bruto plaća i naknada (330.000 KM) i naknada troškova zaposlenih (100.000 KM), a umanjena sredstva na poziciji nabavke opreme (430.000 KM).

Parlamentarnoj skupštini su na raspolaganju bila i sredstva iz višegodišnjih kapitalnih ulaganja. Naime, Vijeće ministara BiH je u 2021. godini donijelo Odluku o odobravanju višegodišnjeg projekta „Rekonstrukcija i sanacija krova zgrade Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine“¹² ukupne vrijednosti 1.203.622 KM. Po ovom osnovu, Parlamentarna skupština je u 2021. godini raspolagala sredstvima u iznosu od 603.622 KM. U tekućem periodu nije bilo realizacije ovih sredstava.

Parlamentarna skupština je raspolagala i sredstvima odobrenim u okviru finansijskog instrumenta Evropske komisije – IPA II u iznosu od 110.000 KM. U tekućoj godini realizovano je 14.999 KM koje se odnose na nabavku kompjuterske opreme.

Sredstva novčanih donacija uplaćena od međunarodne organizacije DCAF- Geneva Centre for Security Sector Governance, a koja su namijenjena za podršku u radu Uredu parlamentarnog vojnog povjerenika, bila su raspoloživa u iznosu od 4.133 KM. U tekućoj godini utrošeno je 4.129 KM.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Parlamentarna skupština je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavila ga mjerodavnim organima 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 01.01. - 31.12.2021. godine. Parlamentarna skupština je u zabilješkama uz finansijske izvještaje obrazložila bilansne pozicije i izvršenje budžeta po svim pozicijama.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 9/21

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 14.940.045 KM, što je za 437.683 KM više u odnosu na izvršenje budžeta iz prethodne godine.

Finansijski značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (10.669.517 KM), naknade troškova zaposlenih (1.808.255 KM), ugovorene i druge posebne usluge (1.658.068 KM) i putne troškove (422.414 KM).

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

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 10.669.517 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 6.264.311 KM, a porezi i doprinosi 4.405.206 KM. Bruto plaće i naknade su za 604.606 KM veće u odnosu na prethodnu godinu. Tokom 2021. godine je isplaćena bruto plaća za prosječno 228 zaposlenih.

Plaće poslanika i delegata u Parlamentarnoj skupštini isplaćuju se prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Pravo na ostale naknade kao što su topli obrok, prijevoz, odvojeni život, smještaj itd. definisane su podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH. Pored navedenog, poslanici i delegati imaju pravo i na razliku plaće, mjesečni paušal kao i naknadu za posjetu porodici, što je utvrđeno Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata. Pravo na razliku plaće poslanik, odnosno delegat ima u slučaju ako je njegova plaća u matičnoj organizaciji u kojoj je stalno zaposlen manja u odnosu na plaću koju bi ostvario da je u radnom odnosu u Parlamentarnoj skupštini. Mjesečni paušal pripada svakom poslaniku odnosno delegatu bez obzira na njegov radnopravni status, a visina paušala se dobije množenjem osnovice za obračun plaća u institucijama BiH s koeficijentom 1,50. Mjesečni paušal se isplaćuje za dodatne aktivnosti poslanika odnosno delegata tokom mandata, a koji se tiču povećanih materijalnih troškova u obavljanju njihovih dužnosti (rad u izbornoj jedinici, prisustvo manifestacijama po pozivu organizatora te drugim aktivnostima gdje Parlamentarna skupština ne snosi troškove stručnog osposobljavanja i usavršavanja i konsultantskih usluga). Uvidom u evidencije o prisustvu na poslu poslanika i delegata ustanovili smo kako iz istih nije moguće pouzdano utvrditi koliko dana su poslanici, odnosno delegati proveli radeći u svojim izbornim jedinicama, a koliko u sjedištu Parlamentarne skupštine, s obzirom na to da se za sve radne dane (osim za dane koje poslanici odnosno delegati provedu na službenom putu, godišnjem odmoru, vjerskom prazniku i sl.) njihovo prisustvo na poslu evidentira kao da su radili u sjedištu Parlamentarne skupštine. Ovakav način vođenja evidencije prisustva na poslu otežava, odnosno onemogućava obračun i kontrolu obračuna pojedinih naknada.

PREPORUKA 3

Imajući u vidu specifičnosti u radu poslanika i delegata, ponovno preporučujemo Parlamentarnoj skupštini da, s obzirom na to da se radi o javnim sredstvima, uspostavi takve evidencije o prisustvu na poslu za poslanike i delegate koje bi predstavljale pouzdanu i transparentnu osnovu za obračun plaća i svih naknada.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: U 2021. godini Parlamentarna skupština je nastavila s primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda¹³ te je 124 zaposlenih napredovalo unutar platnih razreda i to 112 osoba na osnovu ocjene rada, jedna osoba na osnovu sticanja višeg stepena stručnog zvanja, a 11 zaposlenih po oba prethodno navedena osnova.

Tokom revizije nisu konstatovane poteškoće u primjeni Metodologije ili uočene dileme za postupanje u konkretnim slučajevima.

5.1.2. Naknade troškova zaposlenih

Ukupno ostvarene naknade s 31.12.2021. godine iznose 1.808.255 KM. Značajni izdaci se odnose na naknade skupštinskim poslanicima (488.029 KM), naknade za topli obrok tokom rada (366.673 KM), naknade za prijevoz s posla i na posao (203.437 KM), naknade troškova smještaja zvaničnika (148.558 KM), naknade za odvojeni život (104.834 KM) itd. U odnosu na isti period prethodne godine, veće su za 65.598 KM prvenstveno zbog povećanih isplata otpremnina za odlazak u penziju (u 2021. godini isplaćeno 73.433 KM) te nešto većeg prosječnog broja zaposlenih.

Otpremnine zbog odlaska u penziju: Otpremnine zbog odlaska u penziju isplaćene su za tri državna službenika u Parlamentarnoj skupštini i jednog delegata u Domu naroda i tom prilikom su donesena rješenja o prestanku radnog odnosa zbog odlaska u penziju za državne službenike, odnosno rješenje o prestanku statusa stalno zaposlenog delegata. Na osnovu rješenja o otpremnini radi odlaska u penziju, isplaćene su otpremnine u rasponu od 14.588 KM do 14.899 KM za državne službenike te 29.112 KM za jednog delegata u Domu naroda, a u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Kao i u ranijem periodu, delegatu je nakon toga ponovno aktiviran radnopravni status u Parlamentarnoj skupštini.

Naknade za prijevoz: Isplate naknada za prijevoz u Parlamentarnoj skupštini regulisane su Odlukom o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH¹⁴, Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava delegata i poslanika u Parlamentarnoj skupštini od 6.11.2018. godine te Pravilnikom o korištenju službenih i privatnih vozila u Parlamentarnoj skupštini BiH iz maja 2017. godine. Navedenim odlukama propisano je kako se kao osnovica za obračun uzima propisana dnevna naknada za najkraću relaciju od mjesta rada do mjesta prebivališta, dok je Pravilnikom propisano kako pravo na korištenje privatnog vozila imaju poslanici i delegati prilikom dolaska i odlaska po pozivu na sjednice, čije je mjesto prebivališta udaljeno više od 80 kilometara od mjesta rada i ne koriste pravo na službeni smještaj. Naknada troškova privatnog vozila se obračunava u visini od 20% cijene litra benzina po prijeđenom kilometru. Postupcima revizije na testiranom uzorku ponovno smo uočili neusaglašenost s navedenim odlukama u dijelu koji se odnosi na navođenje najkraće putne relacije. Putne relacije na osnovu kojih se obračunava naknada, kod određenog broja rješenja ne odgovaraju najkraćoj prometnoj putnoj komunikaciji na navedenoj relaciji, što za posljedicu može imati obračun i isplatu naknade za prijevoz veću od dozvoljene.

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

¹⁴ Službeni glasnik BiH broj: 72/17

PREPORUKA 4

Parlamentarna skupština treba dosljedno primjenjivati propise kojima je regulisana isplata naknada za prijevoz na posao i s posla.

5.1.3. Putni troškovi

Ukupni izdaci za putne troškove na 31.12.2021. godine ostvareni su u iznosu od 422.414 KM i veći su za 162.375 KM u poređenju s putnim troškovima iz prošle godine. Finansijski značajni troškovi odnose se na troškove smještaja za službena putovanja u inostranstvu (135.092 KM), troškove prijevoza u inostranstvu javnim sredstvima (111.766 KM) i troškove dnevnica u inostranstvu (70.810 KM). Službena putovanja u zemlji realizovana su u cilju prisustvovanja poslanika i delegata na sjednicama domova, komisija i u cilju obavljanja drugih aktivnosti Parlamentarne skupštine. Službena putovanja u Parlamentarnoj skupštini regulisana su Pravilnikom o međunarodnim aktivnostima Parlamentarne skupštine te Odlukom o službenom putovanju člana Kolegija doma Parlamentarne skupštine.

Uvidom u pribavljene naloge za službena putovanja, ponovno su uočene slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola. Naime, konstatovano je da se većina naloga podnosi kasno na pravdanje, u određenim slučajevima nedostaje pozivno pismo koje predstavlja osnovu za odlazak na službeni put u inostranstvo. U pojedinim slučajevima putni nalozi su retroaktivno izdani po povratku sa službenog putovanja. Također, u određenim putnim nalogima nije adekvatno obrazložena svrha putovanja te se nismo mogli uvjeriti u opravdanost takvih službenih putovanja.

PREPORUKA 5

Potrebno je unaprijediti sistem internih kontrola u pogledu načina pravljanja putnih naloga i prilaganja cjelovite dokumentacije kao osnova za pravilan i tačan obračun putnih troškova.

5.1.4. Izdaci za upotrebu vozila

Upotreba službenih vozila u Parlamentarnoj skupštini BiH uređena je Pravilnikom o korištenju službenih vozila Parlamentarne skupštine internim aktom kojim je dodijeljeno pravo na korištenje službenih vozila poslanicima i delegatima, sekretarima domova, sekretaru zajedničke službe i parlamentarnom vojnom povjereniku.

Radi obavljanja poslova i zadataka iz svoje nadležnosti, članovi kolegija oba doma imaju pravo na stalno korištenje službenog vozila s vozačem.

Trenutno je 15 vozila na raspolaganju u Parlamentarnoj skupštini (14 limuzina i jedno kombi vozilo). Značajni izdaci u procesu upotrebe službenih vozila odnose se na troškove dizel goriva (60.786 KM), usluge popravke i održavanja vozila (41.292 KM) i usluge osiguranja vozila (21.569 KM).

Postupcima revizije procesa upotrebe službenih vozila ponovno smo konstatovali nedostatke sistema internih kontrola u dijelu vođenja evidencije o korištenju vozila koja su na raspolaganju kolegiju oba doma Parlamentarne skupštine. Na osnovu testiranog uzorka putnih naloga za službena vozila uočeno je sljedeće: prisutna je praksa neupisivanja lokacija i prijeđene udaljenosti (upisuje se samo početna i krajnja kilometraža u mjesecu), određeni putni nalozi sadrže znatno veću kilometražu od stvarne na datim relacijama i uvećane prijeđene „loko“

relacije bez obrazloženja za iste, a pojedini nalozi su izdani bez potpisa ovlaštene osobe. Zbog navedenih nedostataka, evidencije Parlamentarne skupštine o upotrebi službenih vozila ne mogu u svim slučajevima potkrijepiti namjensko korištenje službenih vozila.

PREPORUKA 6

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

5.1.5. Usluge reprezentacije

Utrošena sredstva za usluge reprezentacije do 31.12.2021. godine iznose 100.475 KM. Pravilnikom o reprezentaciji u Parlamentarnoj skupštini definisani su, između ostalog, pojam eksterne i interne reprezentacije, pravo, uslovi i način korištenja sredstava za reprezentaciju kao i osobe s pravom korištenja ovih sredstava s maksimalnim dozvoljenim godišnjim iznosima.

Ustanovili smo kako se na računima eksterne reprezentacije, koji su bili obuhvaćeni uzorkom, uglavnom ne navode adekvatna i jasna obrazloženja troška reprezentacije. Troškovi interne reprezentacije odnose se na račune Službe za zajedničke poslove institucija BiH za konzumaciju pića i hrane i na istim također ne postoje obrazloženja nastanka troška. S obzirom na navedene slabosti, dokumentacija na osnovu koje se vrši evidentiranje ovih rashoda, ne može, u svim slučajevima, potkrijepiti namjensko korištenje sredstava predviđenih za ovu svrhu.

PREPORUKA 7

Potrebno je unaprijediti interne kontrole pri realizaciji troškova reprezentacije na način da se, u dokumentaciji kojom se pravda nastali trošak, navedu potrebni podaci (povod i sl.) na osnovu kojih se može nedvojbeno izvesti zaključak o opravdanosti nastalih troškova.

5.2. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine u aktivi je iskazana vrijednost stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 17.407.010 KM te ispravka vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 5.799.269 KM.

U pasivi su iskazane kratkoročne tekuće obaveze u iznosu od 282.970 KM, obaveze prema zaposlenima za bruto plaću za decembar 2021. godine (1.026.669 KM) te izvori sredstava u iznosu od 11.607.741 KM. Kratkoročne obaveze se najvećim dijelom odnose na obaveze prema dobavljačima (207.646 KM).

Parlamentarna skupština je izvršila popis imovine i obaveza na 31.12.2021. godine. Popisom nisu konstatovane značajne nepravilnosti i nedostaci.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Sredstva u pripremi: Uvidom u raspoloživu dokumentaciju te u poslovne knjige na 31.12.2021. godine, na pozicijama Priprema i izgradnja zgrada (7.148.267 KM) i Priprema i izgradnja trgova i parkova (3.582.781 KM) i dalje je evidentirano isto stanje kao i u prethodnoj godini. Iskazana salda se odnose na ulaganja u adaptaciju zgrade i trga ispred zgrade

Parlamentarne skupštine BiH, realizovana prethodnih godina. Navedeni iznos je iskazan u bilansu Parlamentarne skupštine za 2010. godinu, a Služba za zajedničke poslove institucija BiH je na osnovu procjene vrijednosti, predmetnu zgradu uknjižila u svoje poslovne knjige 2012. godine.

Ured za reviziju je u izvještajima o finansijskoj reviziji Parlamentarne skupštine i izvještajima o izvršenju budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH u ranijem periodu ukazivao na potrebu rješavanja pitanja usklađivanja evidencija.

Konstatovali smo da još uvijek nije riješeno pitanje načina na koji će Parlamentarna skupština i Služba za zajedničke poslove institucija BiH uskladiti evidencije po predmetnom pitanju u skladu s važećim propisima iz računovodstva.

PREPORUKA 8

Parlamentarna skupština treba evidentiranja sredstava u pripremi riješiti u skladu s relevantnim propisima.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Parlamentarnoj skupštini je odobreno 230 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Parlamentarna skupština je imala 226 zaposlenih. Na neodređeno vrijeme je zaposlena 151 osoba, a 20 na određeno vrijeme. Pored navedenog, u Parlamentarnoj skupštini su zaposlena 54 poslanika i delegata kao i jedan parlamentarni vojni povjerenik. Jedan poslanik ostvaruje pravo na razliku plaće i nije uključen u ukupan broj zaposlenih, dok dva poslanika nisu u radnom odnosu u Parlamentarnoj skupštini. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je ukupno 217 radnih mjesta.

U periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine primljena su tri državna službenika na neodređeno vrijeme putem javnog oglasa. U istom periodu, tri osobe su zaposlene na određeno vrijeme (tri savjetnika predsjedavajućeg/zamjenika predsjedavajućeg Doma naroda od čega su dvije osobe već bile u radnom odnosu u Parlamentarnoj skupštini). Pored toga, tri osobe su vraćene na radna mjesta državnih službenika nakon neplaćenog odsustva.

Putem internog oglasa dva državna službenika su unaprijeđena na višu poziciju (jedan šef odjela na mjesto rukovodioca sektora i jedan stručni savjetnik na mjesto šefa odjela). Tokom godine, u Parlamentarnoj skupštini je izvršen i jedan interni premještaj državnog službenika uz pribavljenu saglasnost Agencije za državnu službu BiH. S 31.12.2021. godine, tri osobe su se nalazile na neplaćenom odsustvu (dvije osobe imenovane za savjetnika predsjedavajućeg/zamjenika predsjedavajućeg Doma naroda, a jedna osoba na poziciju izvršnog direktora u javnom preduzeću) i tom prilikom je doneseno rješenje o neplaćenom odsustvu.

U Parlamentarnoj skupštini je, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, prestao radni odnos za sedam zaposlenih po raznim osnovama.

Parlamentarna skupština je izvršila ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika. Izvještaje o ocjenjivanju državnih službenika Parlamentarna skupština je prosljedila Agenciji za državnu službu BiH.

Ugovori o djelu: Izdaci na osnovu ugovora o djelu u 2021. godini su realizovani u neto iznosu od 174.160 KM (33.460 KM iz sredstava neposredne potrošnje, 137.200 KM iz sredstava klubova te 3.500 KM iz donacije DCAF-a¹⁵), što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.235 KM. Tokom godine, putem ugovora o djelu bilo je angažovano ukupno 28 izvršilaca (osam iz sredstava neposredne potrošnje, 19 iz sredstava klubova i jedan iz donacije DCAF-a).

Parlamentarna skupština je u 2021. godini iz sredstava neposredne potrošnje angažovala tri osobe (dvije osobe u kontinuitetu, a jednu s povremenim prekidima) na osnovu ugovora o djelu za poslove koji se nalaze u opisu poslova postojećih radnih mjesta, a predmet ugovora nije određeni posao, odnosno konkretna zaokružena cjelina koja za rezultat ima određeni proizvod. Smatramo kako ovakvo angažovanje nema karakter ugovora o djelu za koji se u pravilu isplaćuje jednokratna naknada.

PREPORUKA 9

Preporučujemo Parlamentarnoj skupštini da angažovanje osoba putem ugovora o djelu vrši isključivo za konkretne poslove koji nisu redovni i sistematizovani.

7. JAVNE NABAVKE

Parlamentarna skupština je donijela Plan javnih nabavki za 2021. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁶. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom kolegija Sekretarijata, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima¹⁷, Parlamentarna skupština je u 2021. godini provela 25 postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Parlamentarna skupština je provela dva otvorena postupka u vrijednosti od 150.416 KM, osam konkurentskih postupaka u vrijednosti od 184.449 KM i jedan postupak u skladu s Aneksom II, dio B u vrijednosti od 85.470 KM. Osim navedenog, Parlamentarna skupština je putem direktnog sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 47.269 KM. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 467.604 KM.

Na osnovu revidiranih procedura javnih nabavki vezanih za nabavku IT opreme (93.974 KM), tonera (81.293 KM), usluga štampanja i uvezivanja materijala (42.609 KM), usluga posredovanja u prodaji aviokarata (341.880 KM), usluga rekonstrukcije i sanacije krova zgrade Parlamentarne skupštine, automobilskih guma (42.754 KM) te usluga kasko osiguranja vozila (7.977 KM), konstatovali smo nedostatke kod postupka nabavke usluga kasko osiguranja.

Nabavke usluga kasko osiguranja: Zakonom o javnim nabavkama propisano je kako su ugovorna tijela prilikom nabavke robe, usluga ili radova dužni provoditi odgovarajući postupak javne nabavke. Postupcima revizije ustanovili smo kako je Parlamentarna skupština početkom 2021. godine izvršila nabavku usluga kasko osiguranja vozila u iznosu od 7.977 KM za tri novonabavljena putnička vozila, pritom ne primjenjujući propisan postupak javne nabavke. U konkretnom slučaju je bilo potrebno provesti konkurentski postupak.

¹⁵ Međunarodna organizacije DCAF- Geneva Centre for Security Sector Governance,

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

¹⁷ Podaci iz sistema e-nabavke.

PREPORUKA 10

Potrebno je prilikom nabavki usluga provoditi odgovarajući postupak javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

8. OSTALO

8.1. Sredstva za finansiranje političkih stranaka

Zakonom o finansiranju političkih stranaka utvrđeno je kako se ova sredstva raspodjeljuju 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, a 10% od ukupnog iznosa raspoređuje parlamentarnim skupinama razmjerno broju poslaničkih, odnosno delegatskih mjesta koja pripadaju manje zastupljenom spolu.

Procedurama za primjenu člana (3) Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH detaljnije je regulisana namjena i način trošenja dodijeljenih sredstava.

Sredstva za rad klubova su ponovno utrošena bez projekcije trošenja i bez kontrole namjenskog trošenja sredstava.

Odlukom o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH od 30.05.2013. godine, predviđeno je kako kontrolu namjenskog korištenja sredstava vrši Jedinica za internu reviziju Sekretarijata Parlamentarne skupštine. Utvrdili smo kako ova vrsta kontrole nikada nije obavljena. Također, navedenom Odlukom predviđeno je i da pri izradi projekcije budžeta Parlamentarne skupštine, svi klubovi-predsjedavajući klubova parlamentarne skupine i nezavisni kandidati, u saradnji sa sektorom za finansije, urade projekciju raspodjele sredstava po potrebama za određene vrste troškova (putne troškove, troškove reprezentacije, pružanje stručnih i konsultantskih usluga, troškove učestvovanja u društveno odgovornim aktivnostima, itd.). Navedene projekcije i plan trošenja sredstava ove godine, kao niti prethodnih godina, nisu urađene. S obzirom na to da je tokom 2021. godine na snazi bilo privremeno finansiranje institucija BiH, realizacija sredstava dodijeljenih klubovima obavljala se na isti način kao i prethodne godine, u visini budžetskih sredstava odobrenih budžetom za 2020. godinu.

PREPORUKA 11

Parlamentarna skupština treba dosljedno primjenjivati vlastitu Odluku o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH uvažavajući princip transparentnosti.

Prema podacima o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH za 2021. godinu ukupno je izdvojen iznos od 950.000 KM, a na osnovu podataka iz finansijskih izvještaja utrošeno je 940.166 KM.

U narednoj tabeli (Tabela 3.) prikazan je utrošak sredstava (u KM) koja su doznačena političkim strankama/klubovima koji participiraju u radu Parlamentarne skupštine.

Naziv kluba/stranke	Raspoloživa sredstva	Utrošeno za rad kluba	Preneseno na stranku	Ukupno utrošeno u 2021. godini
PREDSTAVNIČKI DOM				
SDA BIH	117.143	32.835	84.257	117.092
SNSD	100.714	58.492	41.957	100.449
SDS i PDP	97.500	44.892	52.214	97.106
HDZ BIH	83.929	59.002	23.947	82.949
SBB BiH-PDA	77.500	636	76.864	77.500
DF-Željko Komšić	50.357	29.501	20.357	49.858
SDP BIH	77.143	12.321	64.657	76.978
Naša stranka – Nezavisni blok	84.286	8.259	70.714	78.973
A-SDA	60.714	19.873	40.714	60.587
Jasmin Emrić	30.357	2.557	27.757	30.314
DOM NARODA				
Klub delegata Srpskog naroda	56.786	44.251	12.000	56.251
Klub delegata Bošnjačkog naroda	50.000	7.365	42.000	49.365
Klub delegata Hrvatskog naroda	63.571	46.644	16.000	62.644
UKUPNO:	950.000	366.628	573.438	940.066¹⁸

Tabela 3.

Na kontu ostalih nespomenutih usluga i taksi, proknjižen je iznos od 617.414 KM koji se odnosi na prijenos sredstava na transakcijski račun središnjica političkih stranaka, kao i sredstava za troškove učestvovanja u društveno odgovornim aktivnostima. Sredstva se realizuju na način da se na kraju svakog kvartala daje nalog za uplatu sredstava na transakcijski račun središnjica političkih stranaka. Nadalje, na kontu izdataka poslanika i delegata za rad u izbornim jedinicama evidentiran je saldo od 116.711 KM.

Za ove dvije bilansne pozicije rashoda, internim procedurama Parlamentarne skupštine nije propisana obaveza dostavljanja dokumentacije kojom bi se potvrdilo namjensko korištenje sredstava. Stoga, kod realizacije ovih rashoda ne možemo potvrditi kako su sredstva utrošena u svrhu za koju su predviđena. Napominjemo kako, u skladu sa Zakonom o finansiranju političkih stranaka, Centralna izborna komisija BiH pregleda i kontrolira finansijske izvještaje koja podnesu političke stranke i obavlja reviziju finansiranja političkih stranaka.

¹⁸ Podaci su preuzeti iz pomoćne evidencije koju je dostavila Parlamentarna skupština i razlikuju se od iznosa iskazanog u finansijskim izvještajima za 100 KM.

9. KOMENTARI

Parlamentarna skupština je, nakon utvrđenog roka, dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu. U komentarima su navedena neslaganja s ocjenom realizacije preporuke iz prethodne godine (preporuka broj 11) te konstatacijama, nalazima i preporukama datim u Nacrtu izvještaja vezano za tačku 5.1.5. Usluge reprezentacije i tačku 5.2. Bilans stanja – Sredstva u pripremi.

Mada su komentari dostavljeni nakon utvrđenog roka, isti su razmotreni te su, radi preciznijeg prezentovanja nalaza, djelomično prihvaćeni u dijelu koji se odnosi na formulaciju ocjene realizacije preporuke 11 i dio teksta koji se odnosi na pojam, prava, uslove i način korištenja sredstava reprezentacije gdje je riječ „mjesečnim“ zamijenjena riječju „godišnjim“.

Za tačku koja se odnosi na sredstva u pripremi nije dostavljena relevantna dokumentacija ili informacije koje bi uticale na izmjene nalaza u Izvještaju. Detaljno objašnjenje prihvaćenih komentara i razloga zbog kojih komentari vezani za sredstva u pripremi nisu prihvaćeni dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Parlamentarne skupštine uz konačan Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Parlamentarna skupština BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	15,165,000	430,000	15,595,000	14,920,917	96
Bruto plaće i naknade	10,389,000	330,000	10,719,000	10,669,517	100
Naknade troškova zaposlenih	1,887,000	100,000	1,987,000	1,808,255	91
Putni troškovi	642,000	0	642,000	422,414	66
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	172,000	0	172,000	116,637	68
Izdaci za energiju i komunalne usluge		0	0	0	
Nabavka materijala	96,000	0	96,000	69,536	72
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	105,000	0	105,000	64,183	61
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	136,000	0	136,000	92,017	68
Izdaci za osiguranje	33,000	0	33,000	24,419	74
Ugovoreni i druge posebne usluge	1,705,000	0	1,705,000	1,653,939	97
2. Kapitalni izdaci	1,114,000	-430,000	684,000	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	936,000	-430,000	506,000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	28,000	0	28,000	0	0
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	150,000	0	150,000	0	0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	16,279,000	0	16,279,000	14,920,917	92
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	603,622	603,622	0	0
Rekonstrukcija i sanacija krova zgrade	0	603,622	603,622	0	0
6. Novčane donacije	0	4,133	4,133	4,129	100
DCAF	0	4,133	4,133	4,129	
7. Programi posebne namjene(IPA)	0	110,000	110,000	14,999	14
IPA II	0	110,000	110,000	14,999	
8. Ukupno (4+5+6+7)	16,279,000	717,755	16,996,755	14,940,045	88

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2022. godine.

Sekretar Zajedničke službe

Mirza Imamović

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Parlamentarna skupština BiH

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procent (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, kratko. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	11,607,741	11,561,910	100
Stalna sredstva	17,407,010	17,280,306	101
Ispravka vrijednosti	5,799,269	5,718,395	101
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	11,607,741	11,561,910	100
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	11,607,741	11,561,910	100
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1,309,639	1,738,867	75
Kratkoročne tekuće obaveze	282,970	277,884	102
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	1,026,669	1,011,892	101
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	449,091	0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	11,607,741	11,561,910	100
Izvori sredstava	11,607,741	11,561,910	100
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	12,917,380	13,300,777	97

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 koju radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 02.03.2022. godine

Sekretar Zajedničke službe

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 2021. 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. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu s odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) 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, 29.04.2022. godine

Sekretar Zajedničke Službe

Mirza Imamović