



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



H.Čemerlića 2, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 70 35 73, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.nef.ba

IZVJEŠĆE O REVIZIJI

PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2008. GODINU

Broj: 01/02-07-16-1-543/09

Sarajevo, svibanj 2009. godine



K A Z A L O

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Planirani i izvršeni proračun	7
5.	Rashodi - trošenje proračunskih sredstava	7
6.	Blagajničko poslovanje	12
7.	Javne nabave	12
8.	Popis sredstava i izvora sredstava	13
9.	IT sustav	14
III.	KORESPONDENCIJA	14

Privitci:

- Tablica 1. Odobreni i izvršeni proračun za razdoblje 01.01. do 31.12.2008. godine	15
- Komentari klijenta na Nacrt izvješća o reviziji za 2008. godinu	
- Odgovor Ureda za reviziju na komentare klijenta	



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine** i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. prosinca 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH ("Službeni glasnik BiH" broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu proračuna institucija BiH broj 01-St4-16-1810/05). Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za sukladnost poslovanja Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima ("Službeni Glasnik BiH" broj 5/01) i Međunarodnim revizijskim standardima (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te kako je poslovanje sukladno važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizijskih dokaza o sukladnosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje



ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo kako su pribavljeni revizijskih dokazi dostatni i odgovarajući te osiguravaju temelj za mišljenje revizora.

Mišljenje:

Prema našem mišljenju finansijska izvješća Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Finansijsko poslovanje Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine u tijeku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima sukladno važećoj zakonskoj regulativi.

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na potrebu racionalnijeg trošenje pojedinih kategorija izdataka (primjerice putnih troškova, sredstava za rad parlamentarnih grupa, naknada za rad u povjerenstvima), kao i na rizike vezane za poslovanje s gotovinom.

Sarajevo, 18.05.2009. godine

Zamjenica glavnog revizora

Božana Trninić

Glavni revizor

Milenko Šego



II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Parlamentarna skupština BiH uspostavljena je potpisivanjem Daytonskog mirovnog sporazuma, koji je usuglašen u gradu Daytonu (SAD) tijekom studenog, a potpisan 14. prosinca 1995. godine u Parizu.

Parlamentarna skupština BiH kao najviše zakonodavno tijelo u BiH čine dva doma - Zastupnički dom koji broji 42 zastupnika i Dom naroda koji broji 15 izaslanika.

Sve zakonodavne odluke donose se usvajanjem u oba doma Parlamentarne skupštine BiH.

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

Sjedište Parlamentarne skupštine BiH je u zgradi institucija BiH u Sarajevu, Trg BiH broj 1.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju je izvršio reviziju poslovanja Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine za 2007. godinu, o čemu je sastavljeno izvješće. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvješću o reviziji Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine za 2007. godinu i Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine je sugerirano da ih razmotri, te da poduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine je dostavila odgovor Uredu za reviziju sukladno odredbama članka 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koje su identificirane u Izvješću o reviziji za 2007. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvješću o reviziji za 2007. godinu i preporuke date u Pismu rukovodstvu za 2008. godinu (prethodna revizija), te uvidom u poduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke

- Ugovori o djelu su zaključivani prije samog angažiranja osobe, a ne nakon obavljenog posla.
- Interna Odluka o načinu i obračunu plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika u Parlamentarnoj skupštini, je objavljena na web stranici Parlamentarne skupštine BiH (preporuka iz Memoranduma).

Aktivnosti koje su u tijeku

- Uočena su određena poboljšanja u procesu planiranja i izvršenja proračuna, ali smo uočili dijelom i slabosti u planiranju sredstava za rad parlamentarnih grupa.
- Poduzimaju se aktivnosti u pravcu rješavanja određenih pitanja koja se odnose na vlasništvo nad imovinom - zgrada Parlamentarne skupštine

BiH (prepiska sa Zajedničkim službama institucija BiH) koja su uvjet za kvalitetan popis sredstava i izvora sredstava kao i računovodstveno evidentiranje.

- Troškovi reprezentacije se pravdaju na temelju potpunije dokumentacije, kao i trošenje sredstava za rad parlamentarnih grupa (tendencije uočene krajem godine).
- U izvršenom obujmu nabava za 2008. godinu uočavamo tendenciju poboljšanja, premda i dalje ima određenih nedostataka i propusta.
- U drugom dijelu godine uočena je tendencija smanjenja obujma isplata naknada za privremeno obavljanje poslova (stimulacije).

Nerealizirane preporuke

- Sustav internih kontrola nije u cijelosti izgrađen na zadovoljavajući način.
- Nije smanjen promet gotovine kroz blagajnu, što je bila sugestija u tijeku prethodne revizije za 2008. godinu.

3. Sustav internih kontrola¹

Sustav internih kontrola računovodstvenih i administrativnih procedura i kvalitete finansijskog upravljanja u Parlamentarnoj skupštini BiH revidirali smo kako bismo se uvjerali u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se temelje godišnja finansijska izvješća, te je li finansijsko upravljanje u cijelosti sukladno postojećim propisima. U pogledu materijalno-finansijskog poslovanja, odnosno upravljanja i rukovođenja u Parlamentarnoj skupštini BiH u ovoj domeni, situacija je dosta složena. Dojam revizije je kako nije jasno i precizirano definirano što se podrazumijeva pod rukovodstvom Parlamentarne skupštine BiH i tko je u cijelosti odgovoran za proces upravljanja i rukovođenja.

Naime pri stvaranju raznih kategorija rashoda iz kojih proizlaze različite finansijske transakcije pojavljuje se više nalagodavaca, te se, logično, postavlja pitanje tko je u cijelosti odgovoran za materijalno - finansijsko poslovanje Parlamentarne skupštine.

Mišljenja smo kako bi trebalo jasnije i preciznije definirati upravljačku strukturu Parlamentarne skupštine BiH u oblasti materijalno - finansijskog poslovanja, sa jasnim i preciznim zadacima i odgovornostima.

Kada je u pitanju sustav internih kontrola, želimo skrenuti pozornost na potrebu ažurnih evidencija o aktivnostima zastupnika i izaslanika (službena putovanja, godišnji odmor, bolovanje i sl.). S obzirom kako su evidencije o aktivnostima zastupnika i izaslanika temelj za obračun određenih materijalnih prava, smatramo kako je ubuduće potrebno pojačati interne kontrole putem usporedne analize obračunatih naknada sa evidencijom o aktivnostima zastupnika i izaslanika.

Nadalje, slabosti sustava internih kontrola ogledaju se u propustima i nedostacima vezanim za trošenje proračunskih sredstava, te određenim propustima u provođenju procedura javnih nabava, o čemu se detaljnije može čitati u nastavku izvješća.

¹Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovoditelji i ostali djelatnici sa svrhom stjecanja razumnog uvjerenja glede postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1. učinkovitost, 2. pouzdanost finansijskog izvješćivanja, i 3. usuglašenost s primjenjivim zakonima i propisima.

Nedostatak kvalitetnog sustava internih kontrola ili njegova nedostatna primjena, za posljedicu može imati negativan utjecaj na racionalno upravljanje sredstvima, kao i na namjensko trošenje proračunskih sredstava.

Preporuka: Rukovodstvo Parlamentarne skupštine BiH treba jačati i dograđivati sustav internih kontrola u svim poslovnim procesima kako bi se spriječili mogući propusti i nepravilnosti, te osiguralo transparentno i racionalno korištenje javnih sredstava.

4. Planirani i izvršeni proračun

Ispitujući učinkovitost sustava internih kontrola u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije utjecale na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu utjecati na poslovanje u budućem razdoblju.

Proračun Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine za 2008. godinu je usvojen u iznosu od 14.814.867,00 KM, a od toga se na Program 2 - Klubovi zastupnika i izaslanika odnosi 495.000,00 KM. Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine je koristila sredstva proračunske rezerve u iznosu od 910.000,00 KM i to: za bruto plaće i naknade u iznosu od 850.000,00 KM i za Vijeće nacionalnih manjina BiH u iznosu od 60.000,00 KM. Također u odobreni iznos proračuna uključena je donacija Kraljevine Norveške namijenjena za rekonstrukciju i obnovu fasade zgrade Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine u iznosu od 2.347.385,30 KM i donacija Zajedničkom povjerenstvu za nadzor nad radom OSA-e u iznosu od 40.689,81 KM, tako da ukupni korigirani proračun iznosi 18.112.942,11 KM. Izvršenje proračuna Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine na dan 31.12.2008. godine iznosi 15.647.330,53 KM, što predstavlja realizaciju proračuna od 86,39 % u odnosu na odobreni proračun, što je prikazano u priloženoj tablici Odobreni i izvršeni proračun za razdoblje od 01.01. do 31.12.2008. godine (privitak br. 1.).

Uočili smo kako je u tijeku godine Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine imala jedno restrukturiranje proračuna u iznosu od 360.000,00 KM (smanjene su naknade zaposlenih za 360.000,00 KM a povećane su: pozicije putnih troškova za 150.000,00 KM, ugovorene i druge posebne usluge u iznosu od 200.000,00 KM, te izdaci za gorivo u iznosu od 10.000,00 KM.

Nadalje, proračun je planiran na temelju 214 uposlenika, dok je na dan 31.12.2008. Parlamentarna skupština imala 192 uposlenika ili 22 uposlenika manje od planiranog.

Rukovodstvu Parlamentarne skupštine BiH sugeriramo analiziranje procesa planiranja i izvršenja proračuna kako po pojedinim proračunskim stavkama tako i na razini cijelog proračuna.

5. Rashodi - trošenje proračunskih sredstava

Revizija je posebnu pozornost obratila na kategorije značajnijih troškova, kako slijedi:

Plaće i naknade uposlenih: Ukupno bruto plaće i naknade za 2008. godinu planirane - odobrene su u iznosu od 6.433.825,00 KM, a sa 31.12.2008. ostvarene su u iznosu od 6.405.478,00 KM. Zbog primjene Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH ukazala se potreba za dodatnim sredstvima i ista su odobrena u iznosu od 850.000,00 KM iz proračunske rezerve.

Revizijom plaća i naknada uočili smo kako je Tajništvo Parlamentarne skupštine BiH, kada je riječ o imenovanim osobama odnosno uposlenicima Parlamentarne skupštine, postupilo sukladno odredbama novog Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, te sukladno sistematizaciji radnih mjesta, odnosno platnim razredima iz samog Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

U slučaju izabranih zvaničnika u Parlamentarnoj skupštini BiH, s obzirom da Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH za iste nisu definirani platni razredi niti koeficijenti, nije bilo niti moguće plaće za izabrane članove Parlamentarne skupštine BiH definirati na temelju odredaba spomenutog Zakona.

Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove je, u cilju nadilaženja nastale situacije, donijelo odluku broj 03/5-50-1-17-15,5/08 od 28.07.2008. godine, kojom se preuzima osnovica za obračun plaća izabranih osoba (zastupnika - izaslanika) iz Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u institucijama BiH, pri čemu se za obračun plaće zastupnika i izaslanika koriste raniji koeficijenti koji su korišteni prije donošenja novog Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Iz navedenog proizlazi kako je Parlamentarna skupština odnosno Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove iznose plaća izabranih zvaničnika utvrdilo dijelom koristeći odredbe novog Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, a dijelom ranijih propisa koji su regulirali ovo područje.

Analizirajući odredbe članka 1. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH može se reći kako Parlamentarna skupština BiH nije izuzeta iz navedenog Zakona. Međutim ostale odredbe navedenog Zakona idu u prilog činjenici kako izabrani zvaničnici (zastupnici i izaslanici) u Parlamentarnoj skupštini BiH nisu obuhvaćeni odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, zbog čega je i donesena spomenuta Odluka Zajedničkog povjerenstva za administrativne poslove.

Uvidom u interne akte Parlamentarne skupštine BiH utvrdili smo kako su isti usuglašeni sa novim Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, po pitanju naknada, izuzev kategorije paušala (u tijeku 2008. godine isti je iznosio 543.479,00 KM), za koju je preuzeta praksa iz ranijeg razdoblja.

Revizija je mišljenja kako bi se sva prava i obveze izabranih zvaničnika trebale regulirati kroz zakonsku formu, na jasan i precizan način, umjesto dosadašnjeg reguliranja navedenih prava i obveza kroz interne odluke.

Naknade za rad u povjerenstvima: Revizijom naknada na temelju angažiranja u raznim povjerenstvima utvrdili smo kako je na ime ovih naknada u 2008. godini ukupno isplaćeno 227.482 KM. Usporedbom izdataka na temelju naknada za rad u povjerenstvima za 2007.godinu koji su iznosili 81.466 KM, može se uočiti značajan rast u odnosu na prošlu godinu.

Od spomenutog realiziranog iznosa (227,482 KM) na rad parlamentarnih stalnih i ad hoc povjerenstava se odnosi 190.752 KM, a na rad povjerenstava Tajništva Parlamentarne skupštine preostali iznos od 36.730 KM.

Naknade za rad parlamentarnih povjerenstava regulirane su Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine. Zaključno sa mjesecom kolovozom 2008.godine naknada za rad u stalnom povjerenstvu Parlamentarne skupštine je iznosila 60 KM, a naknada za rad u ad hoc povjerenstvima 240 KM.

Od rujna 2008. godine došlo je do izmjene navedene Odluke tako da je naknada za rad u stalnim povjerenstvima smanjena sa 60 KM na 49,81 KM, a naknada za rad u ad hoc povjerenstvima povećana sa 240 KM na 498,1 KM, s tim da ukupna naknada za rad u svim povjerenstvima po jednom zastupniku - izaslaniku na mjesečnoj razini ne može biti veća od 996,20 KM. Osnovica za obračun naknade je tekuća osnovica za obračun plaća, a koeficijent za obračun za stalna povjerenstva 0,1 a za ad hoc povjerenstva 1,00.



Ad hoc povjerenstva u Tajništvu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine se osnivaju radi obavljanja sljedećih poslova: javne nabave, prijem državnih službenika i zaposlenika, izrada normativnih akata, popis sredstva i izvora sredstva, a naknade za rad u istim su utvrđene Pravilnikom o načinu i uvjetima korištenja internih i eksternih usluga - reprezentacije, PTT usluga, službenih putovanja, službenog vozila, službene odjeće, štampe i stručne literature u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine.

Preporuka: Revizija je mišljenja kako bi rukovodstvo Parlamentarne skupštine trebalo razmotriti razloge značajnog povećanja spomenutih izdataka u 2008. godini, te sukladno tome poduzeti odgovarajuće mjere u cilju racionalizacije.

Putni troškovi: Putni troškovi za 2008. godinu planirani su u iznosu od 1.566.261,00 KM, a ostvareni su sa 31.12.2008. u iznosu od 1.497.402,00 KM što je 95,60 % u odnosu na planirana sredstva. Ako usporedimo realizaciju putnih troškova u 2007. godini koji su iznosili 697.983 KM i putnih troškova u 2008. godini koji su iznosili 1.497.402 KM vidljivo je kako je došlo do značajnog povećanja.

Revidiranjem putnih troškova utvrdili smo kako je u tijeku godine izdano ukupno 3.637 putnih naloga, a od toga u zemlji je izdano 3.007, a u inozemstvo 630 putnih naloga (napominjemo kako u postojeću evidenciju nisu uključeni putni nalozi izdani za rad parlamentarnih grupa).

Kada su u pitanju putni troškovi u zemlji, isti se najvećim dijelom odnose na isplate dnevnica za službena putovanja i naknade za uporabu vlastitog vozila u zemlji, zastupnicima i izaslanicima koji dolaze u Sarajevo u sjedište Parlamentarne skupštine BiH, kako bi sudjelovali na sjednicama ili u radu raznih radnih tijela i povjerenstava Parlamentarne skupštine BiH.

Troškovi dnevnica sa 31.12.2008. godine realizirani su u iznosu od 525.327,00 KM, od čega se na dnevnice u zemlji odnosi 271.162,00 KM, a na dnevnice u inozemstvu 254.165,00 KM.

Revizijom troškova uporabe vlastitog vozila u službene svrhe utvrdili smo kako su izdaci po navedenoj osnovi u 2008. godini iznosili 361.623,00 KM, a u usporedbi sa prošlom godinom isti su iznosili 193.561,00 KM.

Revizija sugerira da se izvrši analiza izdataka za putne troškove i utvrde uzroci značajnijeg povećanja izdataka u 2008. godini, te sukladno s rezultatima date analize provedu mjere u cilju njihove moguće racionalizacije.

Pravilnik Parlamentarne skupštine o načinu i uvjetima korištenja internih i eksternih usluga reprezentacije, PTT usluga, službenih putovanja, službenog vozila, službene odjeće, tiska i stručne literature, članak 30. stavak (1) navodi: "Službenim putovanjem, u smislu ovog Pravilnika, smatra se putovanje u inozemstvo, kao i putovanje na teritoriji BiH, na koje se zastupnik - izaslanik upućuje da izvrši službeni zadatak".

Stavak (2): "Pod službenim putovanjem na teritoriji Bosne i Hercegovine smatra se ono putovanje koje se obavlja izvan sjedišta Parlamentarne skupštine, a putovanje u inozemstvo podrazumijeva putovanje u stranu državu".

Postoji određena nejasnoća u smislu što se podrazumijeva pod službenim putovanjem, s obzirom na veliki broj izdanih putnih naloga za službeno putovanje koji se odnose na dolazak zastupnika i izaslanika u sjedište Parlamentarne skupštine BiH.

Ured za reviziju preporuča Parlamentarnoj skupštini BiH jasnije i preciznije definiranje što se podrazumijeva pod pojmom službenog putovanja u zemlji.



Također treba jasno i precizno definirati: proceduru izdavanja putnih naloga za službena putovanja, isplate dnevnica i proceduru izdavanja putnih naloga za osobne automobile koji se koriste u službene svrhe pri dolasku zastupnika i izaslanika u sjedište Parlamentarne skupštine BiH, kao i isplate naknada za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe. Potrebno je razmotriti i druge načine - modalitete realizacije ove kategorije troškova imajući svakako u vidu racionalno trošenje proračunskih sredstava.

Troškovi reprezentacije: Tijekom revizije uočili smo kako su troškovi reprezentacije bili planirani u iznosu od 151.957,00 KM, a isti su izvršeni u iznosu od 148.375,00 KM, dok su navedeni troškovi u 2007. godini iznosili 93.807,00 KM. Revidiranjem troškova reprezentacije uočili smo kako pojedini zastupnici i izaslanici pri pravdanju troškova reprezentacije (uključujući i klubove zastupnika i izaslanika), ne prilažu cjelovitu dokumentaciju (odgovarajući račun i obrazloženje povoda nastanka troška). Kada je u pitanju urednost i vjerodostojnost dokumentacije kod pravdanja troškova reprezentacije početkom 2009. godine uočili smo i određena poboljšanja.

Smatramo kako bi bilo korisno da svi korisnici koji prema internim pravilima Parlamentarne skupštine BiH imaju pravo na reprezentaciju, pri pravdanju iste, prilažu račune reprezentacije koji bi trebali sadržavati sve potrebne elemente, te kratku informaciju o povodu nastanku troška reprezentacije. U tom pogledu bi se pravdanje ove vrste rashoda vršilo na jedinstven način, a smatramo kako bi se time postigla i veća transparentnost u potrošnji javnog novca.

Sredstva za rad parlamentarnih grupa: Sredstva za rad parlamentarnih grupa planirana su iznosu od 495.000,00 KM. Odlukom o preraspodjeli financijskih sredstava za rad parlamentarnih grupa u Parlamentarnoj skupštini BiH utvrđeno je kako se od ukupno proračunom predviđenih sredstava za financiranje parlamentarnih grupa, 30 % sredstava raspoređuje jednako svakoj parlamentarnoj grupi, dok se 70 % sredstava raspoređuje razmjerno broju zastupničkih odnosno izaslaničkih mjesta koje svaka parlamentarna grupa ima u trenutku raspodjele (napominjemo kako su nalogodavci za trošenje spomenutih sredstava predsjednici parlamentarnih grupa - klubova zastupnika i izaslanika).

Također je odlukom o raspodjeli sredstava predviđenih za rad parlamentarnih grupa predviđeno da se dio sredstava za određeno razdoblje isplati izaslanicima na ime troškova za dnevnice, službena putovanja, naknadu uporabe vlastitog vozila u službene svrhe, za stručne usluge eksperata za pripreme sjednica i druge troškove održavanja sjednica klubova. Tijekom revizije uočeni su određeni nedostaci prigodom knjigovodstvenog evidentiranja troškova pojedinih parlamentarnih grupa. Knjiženje troškova parlamentarnih grupa je do 30.09.2008. godine izvršeno na bazi specifikacije troškova za rad zastupnika i izaslanika. Od 30.09. pa do 31.12.2008. godine za spomenute troškove predsjedavajući parlamentarnih grupa su izdavali putne naloge u zemlji koji su uglavnom pravdani kroz dnevnice i uporabu vlastitog vozila u službene svrhe odnosno u svrhu aktivnosti vezane za rad grupe.

Uočili smo pojavu da se dio sredstava namijenjenih za rad parlamentarnih grupa troši i pravda u okviru tekućeg poslovanja Parlamentarne skupštine BiH (kao tekući izdaci namijenjeni za aktivnosti parlamentarnih grupa), dok dio planiranih sredstava pojedini klubovi transferiraju političkim strankama. Od ukupno planiranog - odobrenog iznosa za rad parlamentarnih grupa u okviru Parlamentarne skupštine BiH je realiziran iznos od 302.163,60 KM, dok je političkim strankama transferirano 192.836,45 KM (podatci koje je Parlamentarna skupština BiH dostavila Središnjem izbornom povjerenstvu BiH). Nadalje, uočeno je i kako nema



jedinstvene evidencije izdanih putnih naloga klubova, te kako su pojedini izdani putni nalozi bez broja i datuma.

Uvidom u putne naloge klubova za službena putovanja u zemlji i evidenciju o prisustvu na poslu uočeno je u pojedinim slučajevima, kako je u vrijeme službenog putovanja isplaćivana dnevica i naknada za topli obrok što nije u skladu sa člankom 8. Odluke o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika u Parlamentarnoj skupštini BiH (broj 03/5-50-1-17-3a-10/08 od 26.02.2008. godine) kojim je regulirano da uposlenom ne pripada novčana naknada za topli obrok za dane kada odsustvuje sa posla po bilo kojoj osnovi.

Uočeno je i kako gorivo nije točeno na benzinskoj crpki dobavljača koji je izabran na tenderu kao najpovoljniji. Stoga sugeriramo razmatranje mogućnosti nabave goriva od dobavljača izabranih na tenderu, ako za takvo što postoji mogućnost (pokušati dogovoriti s izabranim dobavljačem).

Revizijom smo utvrdili kako parlamentarne grupe nisu sačinile i dostavile godišnje izvješće o utrošku i namjeni sredstava odobrenih proračunom mjerodavnom povjerenstvu doma Parlamentarne skupštine, što nije u suglasju sa točkom III Odluke o preraspodjeli financijskih sredstava za rad parlamentarnih grupa u Parlamentarnoj skupštini BiH kojom je regulirano da su parlamentarne grupe dužne podnijeti godišnji izvještaj o utrošku i namjeni sredstava nadležnom povjerenstvu doma Parlamentarne skupštine.

Preporuka: Način raspodjele i korištenja sredstava parlamentarnih grupa treba učiniti transparentnijim i sve kategorije troškova obvezno pravdati sa odgovarajućom dokumentacijom. Nadalje naglašavamo potrebu sačinjavanja konačnih izvješća o utrošku sredstava sukladno internim pravilima.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu: Izdaci po osnovu zaključenih ugovora o djelu i ugovora za povremeno i privremeno obavljanje poslova u 2008. godini su iznosili 211.110,00 KM, dok su u 2007. godini isti iznosili 156.973,00 KM. Kada je u pitanju ova kategorija troškova želimo skrenuti pozornost na to kako kod pojedinih realiziranih ugovora nema izvješća o učinjenom poslu.

Preporuka: Revizija smatra za nužnim da se nakon izvršenih poslova na temelju Ugovora o djelu i Ugovora o privremenom obavljanju poslova sačinjavaju izvještaji o izvršenim poslovima u cilju transparentnosti nastalih troškova.

Isplata povodom 8. ožujka: Revidiranjem procesa izvršenja proračuna utvrdili smo kako je na kontu 'Jubilarne nagrade za stabilnost u radu i darovi djeci' knjižen iznos od 16.600,00 KM, a isti se odnosi na isplatu naknade zaposlenicama povodom 8. ožujka Dana žena, bez prethodno dobivene suglasnosti Ministarstva financija i trezora ili odgovarajuće odluke Vijeća ministara.

Preporuka: Revizija je mišljenja kako je potrebno prije odobrenja transakcija navedenog tipa pribaviti mišljenje Ministarstva financija i trezora, ili odgovarajuću odluku Vijeća ministara kako bi na razini institucija BiH imali jedinstven pristup glede spomenutih i sličnih izdataka.

Troškovi goriva (ukupan realiziran iznos na godišnjoj razini je 87.430,00 KM): Uvidom u putne naloge za uporabu službenih vozila utvrdili smo kako isti nisu u pojedinim slučajevima uredno popunjeni, odnosno ne izračunava se u svim slučajevima ukupna potrošnja goriva, odnosno broj prijeđenih kilometara.



Preporučamo ustrojavanje urednih i ažurnih evidencija o uporabi i održavanju službenih automobila iz kojih bi se na jasan i transparentan način mogli uvjeriti u opravdanost nastanka troška.

6. Blagajničko poslovanje

Revizijom blagajničkog poslovanja utvrđen je veliki iznos prometa blagajne koji sa 31.12.2008. godine ukupno iznosi 1.711.741,63 KM (od ovog iznosa na redovnu blagajnu se odnosi 1.336.671,63 KM, a na blagajnu parlamentarnih grupa iznos od 375.070,00 KM)

Najveći dio isplata putem blagajne se odnosi na isplate po obračunu putnih naloga. Napominjemo i kako blagajnički maksimum iznosi 30.000,00 KM što s aspekta rizika prigodom podizanja, prijenosa i čuvanja gotovine predstavlja veliki iznos novčanih sredstava.

Preporuča se Parlamentarnoj skupštini BiH da u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH razmotri mogućnost isplate putnih naloga (a i drugih kategorija troškova) putem tekućih računa, u cilju smanjenja prometa gotovog novca u blagajni, čime bi se smanjili rizici poslovanja sa gotovinom.

7. Javne nabave

Tijekom revizije smo utvrdili kako sustav internih kontrola kod procesa nabava, još uvijek nije uspostavljen na način da je osiguran cjelovit nadzor i kvalitetna kontrola u svim fazama procesa nabava, od samog planiranja procesa nabava do praćenja izvršenja zaključenih ugovora. Želimo skrenuti pozornost rukovodstvu Parlamentarne skupštine BiH na sljedeće nedostatke u procesima nabava koje smo uočili tijekom obavljanja revizije:

Činjenica je kako je proveden značajan broj postupaka javnih nabava, međutim uočili smo kako su određeni postupci završeni pri samom kraju godine (vjerojatno za određene nabave postoje i opravdani razlozi, ali u određenim slučajevima ima i subjektivnih slabosti), što bi po mišljenju revizije ubuduće trebalo izbjegavati. Ovdje u prvom redu mislimo na sljedeće postupke nabava: Ugovor za usluge avioprijevoza zaključen 11.11.2008. godine, ugovori za nabavu usluga smještaja zaključeni 01.12.2008 i 02.12.2008., ugovor za nabavu uredskog materijala zaključen 25.12. 2008. godine itd. Zamijetili smo, također, i slučajeve zaključenja ugovora u 2009. godini (za usluge servisiranja i održavanja, nabava nafte, pranje motornih vozila). Cijenimo kako u određenim slučajevima ima određenih poteškoća pri izboru dobavljača, ali sugeriramo sačinjavanje konačnog plana nabava (bez obzira na to što u Zakonu o javnim nabavama nije propisano) poslije usvajanja proračuna koji bi uključivao sve nužne elemente kao i samu dinamiku izvršenja.

Procedura nabave usluga smještaja: Revizijom procedure nabave usluga smještaja za članove Parlamentarne skupštine BiH je utvrđeno kako je Parlamentarna skupština BiH raspisala javni tender za navedenu uslugu kojim je izvršena kategorizacija hotela na pet, četiri i tri zvjezdice i na osnovu njega izabrana su tri hotela. Revizijom je uočeno kako je izbor dobavljača vršen na temelju kategorije hotela ali Parlamentarna skupština BiH u tenderskoj dokumentaciji nije navela kako su ponuđači obvezni dostaviti dokaz o kategorizaciji hotela, zbog čega se ne zna da li su izabrani hoteli u kategorije hotela od tri, četiri odnosno pet zvjezdica.

Nabava računara, pisača, laptopa, svičeva i telefaksa: Nabava je provedena otvorenim postupkom u okviru kojega je jedan od uvjeta bio da opcija ponude važi 30 dana od dana roka za dostavu ponuda. Rok za dostavu ponuda je bio 26.05.2008. godine, a odabrani dobavljač je dostavio ponudu čiji je rok važenja bio do 26.06.2008. godine. Zbog žalbe koju je u tijeku postupka odabira najpovoljnijeg dobavljača dostavila jedna firma, postupak odabira se produžio, pa je Ugovor sa izabranom firmom zaključen 21.07.2008. godine, tj. 25 dana nakon isteka važenja ponude. Prethodni je zaključen bez pismenog zahtjeva i bez potvrde dobavljača za produženje roka valjanosti ponude do datuma potpisivanja Ugovora.

Nabava avio-karata: Revizijom provedene procedure nabave avio-karata konstatirano je kako je po evaluaciji dostavljenih ponuda odabran ponuđač koji je dostavio ekonomski najpovoljniju ponudu. Sukladno tome sa istim je zaključen ugovor 11.11.2008.godine i to na razdoblje do 31.12.2008.godine, s tim, kako je navedeno, da se isti može primjenjivati i u 2009.godini do izbora novog ponuđača.

I u ovom je slučaju ugovor o nabavi zaključen na kraju godine, što upućuje na zaključak da će, ukoliko se na vrijeme ne pokrene procedura nabave za narednu godinu, zaključeni ugovor u stvari biti ugovor za 2009.godinu.

Pri evaluaciji ponuda kao podkriteriji korišteni su: popust na usluge ispisivanja avio karata, popust na usluge organiziranja putovanja, broj prodanih avio karata, broj zaključenih ugovora.

Podkriteriji popust na usluge organiziranja putovanja nije bodovan za sve dobavljače nego samo za ponuđača koji je ponudio najveći popust.

Osim toga smatramo da broj zaključenih ugovora i broj izdanih avio karata nije mogao biti podkriteriji za vrednovanje ponuda jer to prema našem mišljenju predstavlja reference dobavljača.

Preporuka: *Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavama, te pravovremeno sačiniti konačan plan nabava poslije usvajanja proračuna i isti nastojati realizirati u razumnom roku.*

8. Popis sredstava i izvora sredstava

Revidiranjem popisa sredstava i izvora sredstva ponovno smo uočili određene neriješene probleme - nejasnoće u smislu vlasništva nad zgradom Parlamentarne skupštine BiH kao i računovodstvenog evidentiranja kako spomenute zgrade tako i troškova održavanja i investiranja u istu (problem se ogleda u dilemi da li spomenutu zgradu knjigovodstveno evidentirati u poslovnim knjigama Parlamentarne skupštine BiH ili Zajedničkim službama institucija BiH). Nadalje uočili smo kako je Parlamentarne skupštine BiH donijela Odluka o izmjenama i dopunama odluke o utvrđivanju kompleksa zgrada i zemljišta za smještaj institucija BiH, o njihovom statusu, uvjetima i načinu korištenja ("Službeni glasnik BiH" broj 84/05).

Kada je u pitanju popis želimo skrenuti pozornost na način evidentiranja primljenih darova. Uvidom u dokumentaciju o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava za 2008. godinu uočeno je kako primljeni darovi, po mišljenju revizije, nisu evidentirani na odgovarajući način (dokumentacija dostavljena reviziji je u formi zapisnika o primopredaji).

Revizija je mišljenja kako bi popis darova trebao sadržavati naziv, odnosno kratak opis svakog primljenog dara pojedinačno, ime i prezime osobe koja je primila dar, kojom prigodom i od koga, datum prijema dara, te vrijednost (tržišnu ili procijenjenu) za svaki dar pojedinačno.



9. IT sustav

Tijekom revizije informacijskog sustava uočili smo kako je postignut određen napredak u odnosu na prethodnu godinu. Preporuke koje su dane u prethodnoj reviziji, a koje se odnose na implementaciju Procedura za uporabu informacijskog sustava, pravljenje rezervnih kopija, web i mail servisa, i vođenje administratorskog dnevnika su realizirane. Preporuke koje se odnose na ažuriranje razvojne strategije informatizacije i dokumentacije za aplikacije koju administriraju vanjski dobavljači su u procesu realizacije. Pristup serveru za audio streaming je prosječnog kapaciteta i nije poboljšavan u odnosu na ranije godine. Utvrđeno je kako se koristi dio softvera koji nije licenciran.

Kako bi informacijski sustav dodatno unaprijedili, po mišljenju revizije, potrebno je uraditi sljedeće:

- završiti procese ažuriranja Razvojne strategije informatizacije i dokumentaciju za aplikacije koje administriraju vanjski dobavljači;
- poboljšati audio streaming konekciju kako bi se omogućio kvalitetniji pristup vanjskih korisnika ponuđenom servisu;
- licencirati softvere koji su u uporabi.

III. KORESPONDENCIJA

Parlamentarnoj skupštini BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji za 2008. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Parlamentarna skupština BiH je dostavila komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji.

Po našoj procjeni, Parlamentarna skupština BiH nije dostavila nove dokaze i činjenice, koji bi utjecali na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvješća o reviziji. Po tom osnovu ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

U privitku Izvješća dostavljamo sljedeće: Tablicu 1-Odobreni i izvršeni proračun Parlamentarne skupštine BiH za 2008.godinu, Komentare Parlamentarne skupštine BiH na Nacrt izvješća, te odgovor Ureda za reviziju na dostavljene komentare.

Revizijski tim:

Miro Galić, viši revizor

Nataša Timotija, revizor

Nedžad Hajtić, revizor

Slaviša Vuković, IT revizor



PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE

Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Promjena strukture proračun	Ostala povećanja prorač. *	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	Postotak (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Tekući izdaci	10,859,867	0	950,690	11,810,557	11,548,252	262,304	98
1.	Plaće zaposlenih	5,583,825		850,000	6,433,825	6,405,478	28,347	100
2.	Naknade troškova zaposlenih	2,685,000	-360,000		2,325,000	2,230,135	94,865	96
3.	Putni troškovi	1,416,261	150,000		1,566,261	1,497,402	68,859	96
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	230,282			230,282	202,883	27,399	88
5.	Izdaci za energiju i kom. Usluge				0		0	
6.	Nabava materijala	107,108			107,108	106,972	136	100
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	82,765	10,000		92,765	87,682	5,083	95
8.	Unajmljivanje imovine i opreme				0		0	
9.	Izdaci za tekuće održavanje	121,714			121,714	104,998	16,716	86
10.	Izdaci za osiguranje	24,343			24,343	23,422	921	96
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	608,569	200,000	100,690	909,259	889,279	19,979	98
II.	Kapitalni izdaci	3,955,000	0	2,347,385	6,302,385	4,099,078	2,203,307	65
1.	Nabava zemljišta				0		0	
2.	Nabava građevina				0		0	
3.	Nabava opreme	925,000			925,000	869,569	55,431	94
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.				0		0	
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	3,030,000		2,347,385	5,377,385	3,229,509	2,147,877	60
III.	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	
1.					0			
2.					0			
3.					0			
					0			
IV.	Ukupan proračun	14,814,867	0	3,298,075	18,112,942	15,647,331	2,465,612	86
	Broj zaposlenih	214			214	192	22	90

Kolona ostala prilagođavanja proračuna odnosi se na:

Stavku plaće i naknade u iznosu 850.000,00 KM i stavku Ugovorene i druge usluge u iznosu 60.000,00 KM čine sredstva budžetske rezerve.

Iznos od 40.689,81 KM na stavci Ugovorene i druge usluge čini donacija za Zajedničku obavještajno sigurnosnu komisiju za nadzor nad radom OSA-e

Stavka rekonstrukcija i investicijsko održavanje uvećana je za donaciju Kraljevine Norveške za rekonstrukciju fasade u iznosu od 2.347.385,30 KM.