



BOSNA I HERCEGOVINA
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
BOSNIA AND HERZEGOVINA

URED ZA REVIZIJU FINANSIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA BiH
URED ZA REVIZIJU FINANSIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



Musala 9, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 47 40, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj: 01-400-335/04

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2003. GODINU

Sarajevo, juli 2004. godine

**SADRŽAJ**

1.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
2.	NALAZI REVIZIJE I PREPORUKE	4
2.1.	Sistem internih kontrola	4
2.1.1.	Sekretarijat	4
2.1.2.	Pravila i kriteriji za rashode	5
2.1.3.	Procedure nabavki	5
2.1.4.	Informacioni sistem	5
2.2.	Planiranje i izvršenje budžeta	7
2.2.1.	Tabelarni prikaz izvršenja budžeta	7
2.3.	Računovodstvo	8
2.3.1.	Tekući izdaci	8
2.3.2.	Popis sredstava i izvora sredstava	9
2.4.	Programi posebne namjene	9
2.4.1.	Norveška pomoć Parlamentu	10
3.	OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2002. GODINE	11
4.	KORESPONDENCIJA	11
5.	REZIME	12

1. MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i finansijskog poslovanja **Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Parlament) za finansijsku 2003. godinu.

Na osnovu odredbi Zakona o reviziji finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', br. 17/99), izvršena je revizija u dva perioda: od 15.12 do 19.12.2003. godine prethodna revizija i od 19.04. do 23.04.2004. godine završna revizija.

U ovlasti je Ureda za reviziju, u skladu sa opšteprihvaćenim revizijskim standardima (standardi Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI, objavljenim u 'Službenom glasniku BiH', br. 05/01) izvršiti reviziju finansijskih izvještaja s ciljem procjenjivanja da li su ona predstavljena na fer i istinit način.

Odgovornost za finansijske izvještaje snosi rukovodstvo Parlamenta, a odgovornost Ureda za reviziju se svodi na izražavanje mišljenja o tim izvještajima na osnovu provedene revizije.

U skladu sa odredbama člana 13. stav 4. Zakona o reviziji, pri izvještavanju o javnim računima naša je obveza izvijestiti:

- da li su računi sastavljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom;
- da li godišnji izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine;
- ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti kojom su institucije koristile javna sredstva u obavljanju svojih funkcija.

- 1.2. Revizija je bila planirana i izvedena s ciljem postizanja razumnih osnova za procjenu da li finansijski izvještaji predstavljaju stanja fer i istinito. Stoga je revizija ispitivala uzorke značajnih transakcija i odluka menadžmenta Parlamenta. Revizijom je obuhvaćena primjena zakonskih i drugih propisa, organizacije, te finansijsko-računovodstveno poslovanje Parlamenta.

Ured za reviziju, za finansijsko poslovanje i finansijske izvještaje Parlamenta za 2003. godinu, izražava mišljenje sa rezervom iz sljedećih razloga:

- Parlament nije uspostavio efikasan sistem internih kontrola u cilju veće ekonomičnosti i efikasnosti u trošenju javnog novca;
- Parlament nije u svim slučajevima postupio u skladu sa propisima koji regulišu nabavke roba, usluga i ustupanje radova;
- Parlament nije uspostavio organizovan informacioni sistem u cilju bržeg i efikasnijeg obavljanja poslovnih procesa.

2. NALAZI REVIZIJE I PREPORUKE

2.1. Sistem internih kontrola

Revizija je uočila određene nedostatke u sistemu internih kontrola u dijelu koji se odnosi na : rukovođenje i funkcionisanje Sekretarijata Parlamenta kao stručne službe Parlamenta, donošenje i primjenu pravila i kriterija kojima se jasno i precizno reguliše trošenje javnog novca za rashode na kojima se mogu ostvariti eventualne uštede, nepoštivanje u potpunosti propisa iz oblasti nabavke roba, usluga i ustupanju radova, nedostajuće pisane procedure koje se odnose na IT sistem, upotrebu kompjutera, zaštitu podataka i sigurnost informacionog sistema i slabosti u realizaciji posebnih projekata. Navedeni nedostaci su prezentovani u niže navedenim poglavljima.

Ured za reviziju preporučuje Parlamentu da sistem internih kontrola podigne na viši nivo, a u cilju veće transparentnosti, efikasnosti i ekonomičnosti trošenja budžetskih i donatorskih sredstava.

2.1.1. Sekretarijat

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata Parlamenta ('Službeni glasnik BH', broj 36/00), definisano je da Kolegij Sekretarijata Parlamenta rukovodi i koordinira rad Sekretarijata. Sekretar Zajedničke službe Sekretarijata odgovoran je za korištenje materijalnih i finansijskih resursa Sekretarijata i Parlamenta.

Uvidom u dokumentaciju, revizija je utvrdila određene nedostatke u funkcionisanju i radu Sekretarijata Parlamenta u dijelu koji se odnosi na sljedeće:

- Stvarni broj zaposlenih nije u potpunosti u skladu sa postojećom sistematizacijom radnih mjesta, odnosno sistematizacijom predviđena radna mjesta nisu u potpunosti popunjena, niti su usklađena sa stvarnim potrebama Sekretarijata;
- Pojedinačne odluke Administrativne komisije kojima se regulišu prava i obaveze poslanika i delegata u domovima Parlamenta nisu jasne i pregledne za praćenje i otežavaju kontrolu trošenja sredstava od strane Stručne službe Sekretarijata.
- Sekretarijat Parlamenta, koji je formiran u cilju izvršavanja administrativnih, profesionalnih i operativnih dužnosti Parlamenta, nema usvojen plan i program rada Sekretarijata za 2003. godinu. Također, nije urađen ni zajednički/objedinjeni plan rada Parlamenta u cilju veće efikasnosti i ekonomičnosti poslovanja Parlamenta (Reviziji je predložen usvojeni plan i program Predstavničkog Doma).
- Sekretarijat, također, nije sačinio, niti podnio Parlamentu na usvajanje Izvještaj o svom radu za 2003. godinu u skladu sa Poslovnikom Parlamenta.
- Sekretaru Zajedničke službe i sekretarima domova Parlamenta koji čine Kolegij Sekretarijata nisu potvrđena imenovanja, što također nije u skladu sa Poslovnikom Parlamenta.

Ured za reviziju predlaže da se konačan tekst pojedinačnih odluka Administrativne komisije, koji je urađen u decembru 2003. godine, bez odlaganja usvoji i dostavi Stručnoj službi u cilju brže i efikasnije kontrole trošenja budžetskih sredstava. Odluke koje služe kao osnova za isplatu obaveza prema poslanicima i delegatima trebaju biti jasne i pregledne.

2.1.2. Pravila i kriteriji za rashode

Revizijom je utvrđeno da Parlament u toku godine, nije imao utvrđena interna pravila i kriterije kojima se preciznije reguliše potrošnja budžetskih i donatorskih sredstava. (Odluka o procedurama stvaranja i evidentiranja obaveza koja je urađena tek 10.12.2003. godine do kraja naše revizije nije bila potpisana i usvojena). Nedostajuća pravila su mogla pomoći da se ostvare eventualne uštede budžeta za sljedećim izdacima: izdaci za reprezentaciju-eksternu, izdaci poklone, izdaci za PTT usluge, izdaci za informisanje i medije, izdaci za upotrebu i održavanje službenih vozila, izdaci po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima kao i izdaci koji su finansirani sredstvima donatora.

Ured za reviziju preporučuje Parlamentu da pomoću usvojenih internih akata reguliše potrošnju pojedinih budžetskih stavki, ostvari eventualne uštede i poveća ekonomičnost i efikasnost poslovanja. Potrebno je također, donijeti interna pravila i kriterije koja precizno i jasno regulišu potrošnju donatorskih sredstava.

2.1.3. Procedure nabavki

Revizija je utvrdila da se Parlament, u pojedinim slučajevima, nije dosljedno pridržavao propisanih pravila i procedura prilikom nabavki roba, usluga i ustupanju radova, tj. nije u potpunosti primijenio odredbe Odluke Vijeća ministara koja reguliše ovu oblast. Ovo se odnosi na sljedeće:

- **Za usluge pristupa Internetu, sa dobavljačem 'SMART NET' d.d. Sarajevo, sklopljen je Ugovor br.03-122-1002/02 od 11.09.2002.godine. Za ovu nabavku u 2003. godini nije provedena procedura za izbor dobavljača, odnosno nije tražena suglasnost Ministarstva finansija i trezora za produženje navedenog ugovora za 2003. godinu.**
- **Nabavke auto guma su vršene od dobavljača TAMEK-SON COMPANY, koji je izabran za usluge pranja vozila i vulkanizerske usluge, ali ne i za nabavku auto guma (npr. računi br. 77/03 od 11.11.03. u iznosu od 5.544,00 KM, br. 110/03 od 30.12.03. u iznosu 2.720,00 KM).**

Ured za reviziju preporučuje Parlamentu da se prilikom izbora dobavljača za isporuku roba i usluga dosljedno pridržava Odluke Vijeća ministara o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova za potrebe Institucija BiH, a u cilju transparentnog i zakonitog trošenja javnog novca.

2.1.4. Informacioni sistem

Parlament koristi računare povezane u lokalnu mrežu za obavljanje uredskih poslova. Ne postoji organizovano centralno upravljanje informacionim sistemom, jer nije instaliran centralni server. Računari su povezani u mrežu s jednakim pravom pristupa, gdje se ne koristi ni jedan dijeljen mrežni resurs. Pristup Internetu je regulisan putem antenskog voda, koji je iznajmljen od lokalnog davaoca usluga Internet pristupa.

Administrativna i organizacijska kontrola

Revizija je utvrdila da je Parlament kreirao strategiju razvoja kroz projekat idejnog rješenja intranet aplikacija koja bi trebala služiti kao osnova za unapređenje poslova uz pomoć informacionih sistema. Međutim, rukovodstvo nije donijelo procedure za korištenje informacionog sistema i aplikacija koje se koriste, što predstavlja slabost u organizacionoj kontroli korištenja sistema.

Zaštita podataka i rezervne kopije

Utvrđeno je da se rezervne kopije podataka ne prave redovno, kao i to da interne procedure o zaštiti podataka i pravljenju rezervnih kopija nisu kreirane. Zbog nepostojanja ovih procedura i neredovnog pravljenja rezervnih kopija, Parlament se izlaže riziku gubljenja bitnih podataka za funkcionisanje institucije.

Potrebno je donijeti interna pravila o čuvanju i zaštiti podataka, pravljenju rezervnih kopija, kao i sistemu nadzora nad izvršenjem ove važne funkcije.

Revizija je utvrdila da ne postoji interna klasifikacija podataka koja bi služila kao osnova za politiku dodjeljivanja logičkog prava pristupa podacima na mreži.

Ured za reviziju preporučuje rukovodstvu Parlamenta da izvrši klasifikaciju podataka sa detaljnim pravom pristupa za svaku grupu podataka i definiše politiku pristupa resursima na mreži.

Sigurnost informacionog sistema

Testiranjem informacionog sistema je utvrđeno da ne postoji sigurna sistemska zaštita pristupa Internetu na nivou institucije, s obzirom da su svi Internet servisi dislocirani na server davaoca Internet usluga.

Parlamentu se preporučuje da na adekvatan način riješi pristup Internetu, te da nabavi adekvatan antivirusni program, koji će biti redovno nadograđivan, kako bi se izbjegla opasnost od gubitka ili oštećenja bitnih podataka za funkcionisanje institucije.

Aplikativne kontrole

Prilikom rada na ISFU-u (Informacioni sistem trezorskog poslovanja) utvrđeno je da više različitih osoba dijeli isti šifru za unos podataka, što povećava rizik i zavisnost od upotrebe informacionih sistema. Također, utvrđeno je da ne postoje adekvatne procedure koje regulišu pitanje unosa podataka u sistem, te adekvatno izvještavanje o datim nalogima i unesenim transakcijama

Ured za reviziju preporučuje Parlamentu da pojača interne kontrole i finansijsko izvještavanje, te da propiše adekvatne procedure za unos podataka u ISFU sistem, kako bi se ovaj rizik smanjio.



2.2. Planiranje i izvršenje budžeta

Odobreni budžet Parlamenta za 2003. godinu iznosio je 4.569.613 KM od čega je za tekuće i kapitalne izdatke odobren iznos od 4.183.370 KM, a za program posebnih namjena iznos od 386.243 KM. Nakon rebalansa budžeta Parlamentu je odobreno dodatnih 1.869.409 KM što ukupno daje iznos 6.439.022 KM. Na ovaj iznos treba dodati i sredstva odobrena iz tekuće rezerve budžeta za nabavku osnovnih sredstva u iznosu od 105.000 KM¹ što ukupno daje iznos 6.544.022 KM.

2.2.1. TABELARNI PREGLED IZVRŠENJA BUDŽETA

R. br.	Vrsta Rashoda	Budžet za 2003.god.	Rebalans budžeta za 2003.god.	Restr. Po Odluci V.M.	Tekuća rezerva	Ukupno Budžet za 2003.g.	Izvršenje budžeta za. 2003.g.	Odstup. (6-7)	Index (7/6)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	4.183.370	5.888.422	0		5.888.422	5.842.381	46.041	99
1.	Plaće zaposlenih	2.037.667	3.300.000	60.200	0	3.360.200	3.360.116	84	100
2.	Naknad.troš.zap. i skupšt.zas.	1.283.014	1.632.422	-60.200	0	1.572.222	1.564.430	7.792	99
3.	Putni troškovi	435.000	500.000	0	0	500.000	491.522	8.478	98
4.	Izdaci za energiju	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Izdaci za komunalne usluge	103.200	110.000	7.000	0	117.000	116.507	493	99
6.	Nabavka materijala	53.320	60.000	-7.000	0	53.000	48.270	4.730	91
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	60.900	61.000	-5.000	0	56.000	43.670	12.330	78
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Izdaci za tekuće održavanje	55.900	60.000	5.000	0	65.000	63.795	1.205	98
10	Izdaci za osiguranje	7.369	15.000	0	0	15.000	6.292	8.708	42
11	Ugovorne usluge	147.000	150.000	0	0	150.000	147.779	2.221	98
II	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0	0
II	Kapitalni izdaci	0	0	0	105.000	105.000	105.000	0	100
1.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka opreme	0	0	0	105.000	105.000	105.000	0	100
3.	Nabavka ostal. stalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Programi posebne namjene	386.243	550.600	0	0	550.600	424.663	125.937	77
1.	Klub. Posl. Parlam. skupštine	300.000	300.000	0	0	300.000	299.905	95	100
2.	Program evropskih integracija	86.243	100.000	0	0	100.000	100.000	0	100
3.	Adapt. prost. – don. Vlade Norv.	0	150.600	0	0	150.600	24.758	125.842	16
V	SVE UKUPNO (I – IV)	4.569.613	6.439.022	0	105.000	6.544.022	6.372.044	171.978	97
VI	Broj zaposlenih	117	131				120		

Analizom planiranih i ostvarenih rashoda, utvrdili smo da je Parlament u 2003. godini utrošio 6.372.044 KM što je manje za 171.978 KM od ukupno odobrenog iznosa. Ako se izuzme program posebnih namjena, iz prethodne tabele može se vidjeti da je ostalo neutrošeno 46.041 KM, što je jednako iznosu za koji nije bilo potrebe povlačiti dodatna sredstva iz budžetske rezerve. Ovo predstavlja dokaz da planiranje i kontrola izvršenja budžeta nije vršena na adekvatan način i na osnovu svih relevantnih pokazatelja. Osim toga utvrdili smo da ostvareni rashodi nisu pratili dinamiku utvrđenu budžetom, pa su rashodi za devet mjeseci, dostigli nivo od 98,47% prvobitnog budžeta.

¹ Odluka Vijeća ministara broj: 211/03 od 18.11.2003. godine

Na ovo drastično povećanje rashoda su uticale promjene koje se odnose na sljedeće:

- Došlo je do naglog povećanja broja profesionaliziranih poslanika (samo pet poslanika nije profesionalizirano);
- koeficijenti za obračun plata su usklađeni sa koeficijentima u Vijeću ministara (radi se o povećanju koeficijenata);
- isplate naknada za poslanike iz starog saziva koji su neraspoređeni u skladu sa Odlukom o pravima poslanika i delegata na stalnom radu u Parlamentarnoj skupštini nakon 05.10.2002. godine (Odluka broj: 01/7-02/03-011-840/02 od 30.09.2002. godine).

Jedan od razloga ovakvog planiranja je nedovoljna saradnja Ministarstva finansija i trezora u planiranju i uvažavanju stvarnih potreba klijenta. Ministarstvo nije uvažilo nacrt plana Parlamenta za 2003. godinu, iako su mu bile poznate činjenice da je povećan broj 'neraspoređenih' i 'profesionaliziranih' poslanika i delegata.

Ured za reviziju preporučuje Parlamentu da zajedno sa Ministarstvom finansija i trezora, posveti više pažnje planiranju budžeta.

Kako bi se napravio kvalitetan plan, koji se može operativno pratiti, tj. da bi se planirani ciljevi i zadaci izrazili vrijednosno, posebnu pažnju treba posvetiti ulaznim parametrima (koje pojedina tijela i službe Parlamenta trebaju sačiniti i dostaviti Stručnoj službi) kao što su podaci o broju poslanika i delegata, podaci o stvarnom broju administrativnog osoblja, te planirani ciljevi i zadaci.

2.3. Računovodstvo

Revizija je izvršila ispitivanje finansijskih izvještaja Parlamenta sa posebnim težištem na: tekuće izdatke, kapitalne izdatke, inventuru i program posebnih namjena i pribavila dovoljno dokaza za njihovu ocjenu.

2.3.1. Tekući izdaci

Tekući izdaci su ostvareni u ukupnom iznosu od 5.842.381 KM. Izdaci se odnose na plate i naknade zaposlenih i skupštinskih poslanika, troškove za materijal i usluge i ugovorene usluge. Revizija je utvrdila određene nepravilnosti koje imaju uticaja na ekonomičnost i efikasnost trošenja javnog novca. Ističemo sljedeće:

- **Naknade za topli obrok za decembar 2003. godine isplaćene su na osnovu evidencije dolazaka na i odlazaka sa posla delegata i poslanika. Ove evidencije nisu bile ovjerene i kao takve ne mogu predstavljati izvor podataka za obračun i isplatu navedene naknade.**
- **U pojedinim slučajevima ugovori o djelu su sklapani na period duži od godinu dana, neprekidno, što nije u skladu sa propisima koji regulišu ovu oblast.**

- **Utvrđeno je da su u pojedinim slučajevima, testiranog uzorka, naknade za smještaj vozača angažovanih po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima isplaćivane bez priloženog računa za smještaj.**
- **Iz budžetskih sredstava odobrenih Parlamentu plaćani su i izdaci za informisanje koji se odnose na klubove, što navodi na zaključak da su ukupni izdaci za klubove veći od odobrenih 300.000 KM.**
- **Uvidom u postojeću dokumentaciju potrošnje goriva i putnih naloga utvrđeno je da pojedini putni nalozi nisu uredno popunjeni, te nemaju ažurne evidencije o pređenim kilometrima kao i vremenu polaska i dolaska. Također je utvrđeno da je u pojedinim slučajevima službeno vozilo korišteno bez odluke na pravo korištenja službenog vozila.**
- **Među ukupnim izdacima za putne troškove u ukupnom iznosu 491.552 KM, pojedini putni nalozi nisu zavedeni niti su pravdani u roku propisanim Odlukom Vijeća ministara koju primjenjuje i Parlament, a za neka putovanja nije sačinjen izvještaj (nalozi broj 1,5,10,18,23,210).**

Ured za reviziju smatra da bi Parlament trebao dosljedno primjenjivati odluke Vijeća ministara za sve vrste rashoda koji nisu definisani odlukama Administrativne komisije.

2.3.2. Popis sredstava i izvora sredstava

Revizija je izvršila uvid u dokumentaciju o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza i uočila da za sredstva nabavljena u ranijem periodu nisu potpisani i obnovljeni reversi i da nije izvršen popis obaveza na dan 31.12.2003. godine.

Ured za reviziju preporučuje da se, ubuduće, popisu sredstava i izvora sredstava posveti više pažnje naročito sa aspekta sveobuhvatnosti popisa (popis obaveza i dati reversi u ranijem periodu).

Parlament je dužan vršiti popis u skladu sa propisima koji regulišu tu oblast, sa ciljem da u godišnjim finansijskim izvještajima bude iskazan istinit i fer pregled sredstava, obaveza i potraživanja.

2.4. Programi posebne namjene

Rebalansom budžeta Parlamentu je za programe posebnih namjena odobreno ukupno 550.600 KM. Sredstva su planirana za sljedeće projekte: 'Klubovi poslanika Parlamentarne skupštine' u iznosu od 300.000 KM, 'Evropske integracije' u iznosu od 100.000 KM i 'Norveška pomoć Parlamentarnoj skupštini BiH u iznosu od 150.600 KM. Programi posebnih namjena su ostvareni u ukupnom iznosu od 424.663 KM ili 77,13% odobrenog rebalansa.

2.4.1. Norveška pomoć Parlamentu

Norveška Vlada je odobrila sredstva za adaptaciju prostorija za predsjedavajuće političkih klubova i komisija Doma naroda, adaptaciju prostora za smještaj arhiva, štamparije i pisarnice, nabavku literature za čitaonicu, te za poboljšanje informacionog sistema u Parlamentu, u ukupnoj vrijednosti donacije od 150.600 KM. U strukturi sredstava ove donacije najznačajniju stavku čine sredstva namijenjena za adaptaciju prostora u vrijednosti od 95.000 KM.

Revizija je utvrdila da je navedeni Projekat u 2003. godini ostvaren u ukupnom iznosu od 24.758 KM ili 16,43% od iznosa odobrenog rebalansom, iako je Norveška vlada na račun u Centralnoj banci uplatila cijeli iznos donacije. Struktura realizovanih sredstava se sastoji od 19.257,80 KM uplaćenih za adaptaciju prostora i 5.500,00 KM za nabavku knjiga za biblioteku Parlamenta. Revizija je utvrdila određene nepravilnosti u dijelu koji se odnosi na realizaciju projekta i trošenje donatorskih sredstava:

- Sredstva za projekat planirana su u jednom iznosu i nije sačinjen detaljan plan i struktura rashoda koji se finansiraju iz ove donacije. Također, nisu usvojena pravila i kriteriji o trošenju donatorskih sredstava;
- Nisu imenovane i zadužene osobe koje su u Parlamentu odgovorne za vođenje i realizaciju projekta sa jasnim zadacima i ovlastima, a komisija koja vrši nadzor nad realizacijom projekta nije sastavljena od lica koja imaju položen stručni ispit (certifikat) za tu vrstu radova, kako je to definisano Zakonom o građenju;
- Parlament je u korist izvođača radova, preduzeću 'Izgradnja' d.d. Sarajevo 29.10.2003. godine uplatio iznos od 19.257,80 KM na ime avansa po Ugovoru 114/03 od 27.10.2003. godine. Međutim, Parlament nije, u skladu sa članom 6. Ugovora, navedenom izvođaču radova fakturisao kaznu za prekoračenje ugovorenih rokova za završetak radova. Do momenta okončanja naše revizije prijem objekta nije bio izvršen.

Ured za reviziju preporučuje Parlamentu da sačini analizu realizacije navedenog projekta, sa posebnim osvrtom na razloge probijanja rokova završetka projekta, te da u skladu sa odredbama potpisanog ugovora razmotri primjenu penala.

Ured za reviziju predlaže da se, ubuduće, planiranju i realizaciji sličnih projekata posveti više pažnje, te da se u realizaciju projekta ne ulazi bez usvojenog elaborata tj. definisane konstrukcije finansiranja, detaljne strukture rashoda, usvojenih pravila i kriterija trošenja sredstava te imenovanja lica odgovornih za realizaciju projekta.

3. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2002. GODINU

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Parlamenta za 2002. godinu o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji. Osvrtom na preporuke revizije, date u navedenom Izvještaju, utvrđeno je da Parlament nije preduzeo sve aktivnosti na otklanjanju konstatovanih nedostataka.

Realizirane preporuke:

- Uvedena je evidencija akontacija za službena putovanja u zemlji (dolazak i odlazak poslanika na sjednice);
- Parlament je polovinom decembra 2003. godine usvojio pravila i kriterije kojima se regulišu pojedine kategorije troškova, kao pisane procedure kojima se postiže ekonomičnost i efikasnost u trošenju javnog novca.

Preporuke koje nisu izvršene:

- Parlament je i dalje vršio radno angažovanje vanjskih saradnika putem ugovora o djelu na period duži od propisanog.
- Parlament nije u pojedinim slučajevima postupio u skladu sa propisima koji regulišu javne nabavke;
- Parlament nije posvetio dovoljno pažnju planiranju budžeta uzimajući u obzir sve raspoložive faktore, a posebno ulazne parametre koji se koriste kao podloga za kvalitetno planiranje;
- Parlament se nije u svim slučajevima pridržavao propisa iz oblasti finansija i računovodstva;
- Parlament je u svom 'Izvještaju o obavljenim aktivnostima po nalazima i preporukama iz Izvještaja Ureda za reviziju institucija BiH, upućenom Komisiji za finansije i budžet Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH naveo da je implementirao sve preporuke i otklonio nedostatke iz revizorskog izvještaja, te da se dosljedno pridržava propisa i usvojenih pravila i procedura za stvaranje obaveza. Revizija je utvrdila da Parlament nije u potpunosti proveo sve preporuke iz Izvještaja revizije za 2002. godinu.

4. KORESPONDENCIJA

Po završetku revizije, Parlamentu je, 22.06.2004. godine, dostavljen Nacrt izvještaja o reviziji. Parlament nije uputio pisani odgovor Uredu za reviziju.



5. REZIME

Ured za reviziju je izvršio reviziju finansijskog poslovanja Parlamenta skladu sa Zakonom o reviziji i INTOSAI standardima, uvažavajući opšte uslove okruženja u kojima je Parlament poslovao.

Revizijom poslovanja u 2003. godini utvrdili smo određeni broj nepravilnosti i nedostataka. Posebno želimo ukazati na sljedeće:

- Slabosti sistema internih kontrola u dijelu koji se odnosi na nepostojanje plana i programa rada Sekretarijata i nepostojanje pisanih pravila za regulisanje kriterija i procedura trošenja budžetskih i donatorskih sredstava (tačke 2.1.1. i 2.1.2.);
- U pojedinim slučajevima nije postupano u skladu sa propisima koji definišu nabavke roba, usluga i ustupanju radova (tačka 2.1.3.);
- Planiranje i izvršenje budžeta nije urađeno kvalitetno sa svim ulaznim parametrima po službama Parlamenta (tačka 2.2.);
- Popis nije izvršen u potpunosti kako to nalažu propisi koji regulišu ovu oblast (tačka 2.3.2.).

vršilac dužnosti generalnog revizora

Samir Mušović

zamjenik generalnog revizora

Dragan Kulina