



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

Број: 01-400-335/04

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ПАРЛАМЕНТАРНЕ СКУПШТИНЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2003. ГОДИНУ

Сарајево, јул 2004. године



САДРЖАЈ

1.	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
2.	НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ И ПРЕПОРУКЕ	4
2.1.	Систем интерних контрола	4
2.1.1.	Секретаријат	4
2.1.2.	Правила и критерији за расходе	5
2.1.3.	Процедуре набавки	5
2.1.4.	Информациони систем	5
2.2.	Планирање и извршење буџета	7
2.2.1.	Табеларни приказ извршења буџета	7
2.3.	Рачуноводство	8
2.3.1.	Текући издаци	8
2.3.2.	Попис средстава и извора средстава	9
2.4.	Програми посебне намјене	9
2.4.1.	Норвешка помоћ Парламенту	10
3.	ОСВРТ НА ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2002. ГОДИНЕ	11
4.	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	11
5.	РЕЗИМЕ	12

1. МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

- 1.1. Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и финансијског пословања **Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Парламент) за финансијску 2003. годину.

На основу одредби Закона о ревизији финансијског пословања институција Босне и Херцеговине ('Службени гласник БиХ', бр. 17/99), извршена је ревизија у два периода: од 15.12 до 19.12.2003. године претходна ревизија и од 19.04. до 23.04.2004. године завршна ревизија.

У надлежности је Канцеларије за ревизију, у складу са општеприхваћеним ревизијским стандардима (стандарди Међународне организације врховних ревизијских институција – INTOSAI, објављеним у 'Службеном гласнику БиХ', бр. 05/01) да изврши ревизију финансијских извјештаја с циљем процјењивања да ли су она представљена на фер и истинит начин.

Одговорност за финансијске извјештаје сноси руководство Парламента, а одговорност Канцеларије за ревизију се своди на изражавање мишљења о тим извјештајима на основу проведене ревизије.

У складу са одредбама члана 13. став 4. Закона о ревизији, при извјештавању о јавним рачунима наша је обвеза извијестити:

- да ли су рачуни састављени у складу са важећом законском регулативом;
- да ли годишњи извјештаји одражавају тачан и истинит приказ пословања током године и стања на крају године;
- о економичности, ефикасности и ефективности којом су институције користиле јавна средства у обављању својих функција.

- 1.2. Ревизија је била планирана и изведена с циљем постизања разумних основа за процјену да ли финансијски извјештаји представљају стања фер и истинито. Стога је ревизија испитивала узорке значајних трансакција и одлука менаџмента Парламента. Ревизијом је обухваћена примјена законских и других прописа, организације, те финансијско-рачуноводствено пословање Парламента.

Канцеларија за ревизију, за финансијско пословање и финансијске извјештаје Парламента за 2003. годину, изражава мишљење са резервом из следећих разлога:

- Парламент није успоставио ефикасан систем интерних контрола у циљу веће економичности и ефикасности у трошењу јавног новца;
- Парламент није у свим случајевима поступио у складу са прописима који регулишу набавке роба, услуга и уступање радова;
- Парламент није успоставио организован информациони систем у циљу бржег и ефикаснијег обављања пословних процеса.

2. НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ И ПРЕПОРУКЕ

2.1. Систем интерних контрола

Ревизија је уочила одређене недостатке у систему интерних контрола у дијелу који се односи на : руковођење и функционисање Секретаријата Парламента као стручне службе Парламента, доношење и примјену правила и критерија којима се јасно и прецизно регулише трошење јавног новца за расходе на којима се могу остварити евентуалне уштеде, непоштивање у потпуности прописа из области набавке роба, услуга и уступању радова, недостајуће писане процедуре које се односе на ИТ систем, употребу компјутера, заштиту података и сигурност информационог система и слабости у реализацији посебних пројеката. Наведени недостаци су презентовани у ниже наведеним поглављима.

Канцеларија за ревизију препоручује Парламенту да систем интерних контрола подигне на виши ниво, а у циљу веће транспарентности, ефикасности и економичности трошења буџетских и донаторских средстава.

2.1.1. Секретаријат

Правилником о унутрашњој организацији Секретаријата Парламента ('Службени гласник БХ', број 36/00), дефинисано је да Колегиј Секретаријата Парламента руководи и координира рад Секретаријата. Секретар Заједничке службе Секретаријата одговоран је за кориштење материјалних и финансијских ресурса Секретаријата и Парламента.

Увидом у документацију, ревизија је утврдила одређене недостатке у функционисању и раду Секретаријата Парламента у дијелу који се односи на следеће:

- Стварни број запослених није у потпуности у складу са постојећом систематизацијом радних мјеста, односно систематизацијом предвиђена радна мјеста нису у потпуности попуњена, нити усклађена са стварним потребама Секретаријата;
- Појединачне одлуке Административне комисије којима се регулишу права и обавезе посланика и делегата у домовима Парламента нису јасне и прегледне за праћење и отежавају контролу трошења средстава од стране Стручне службе Секретаријата.
- Секретаријат Парламента, који је формиран у циљу извршавања административних, професионалних и оперативних дужности Парламента, нема усвојен план и програм рада Секретаријата за 2003. годину. Такође, није урађен ни заједнички/обједињени план рада Парламента у циљу веће ефикасности и економичности пословања Парламента (Ревизији је предочен усвојени план и програм Представничког Дома).
- Секретаријат, такође, није сачинио, нити поднио Парламенту на усвајање Извјештај о свом раду за 2003. годину у складу са Пословником Парламента.
- Секретару Заједничке службе и секретарима домова Парламента који чине Колегиј Секретаријата нису потврђена именовања, што такође није у складу са Пословником Парламента.

Канцеларија за ревизију предлаже да се коначан текст појединачних одлука Административне комисије, који је урађен у децембру 2003. године, без одлагања усвоји и достави Стручној служби у циљу брже и ефикасније контроле трошења буџетских средстава. Одлуке које служе као основа за исплату обавеза према посланицима и делегатима требају бити јасне и прегледне.

2.1.2. Правила и критерији за расходе

Ревизијом је утврђено да Парламент у току године, није имао утврђена интерна правила и критерије којима се прецизније регулише потрошња буџетских и донаторских средстава. (Одлука о процедурама стварања и евидентирања обавеза која је урађена тек 10.12.2003. године до краја наше ревизије није била потписана и усвојена). Недостајућа правила су могла помоћи да се остваре евентуалне уштеде буџета за следећим издацима: издаци за репрезентацију-екстерну, издаци поклоне, издаци за ПТТ услуге, издаци за информисање и медије, издаци за употребу и одржавање службених возила, издаци по уговорима о привременим и повременим пословима као и издаци који су финансирани средствима донатора.

Канцеларија за ревизију препоручује Парламенту да помоћу усвојених интерних аката регулише потрошњу појединих буџетских ставки, оствари евентуалне уштеде и повећа економичност и ефикасност пословања. Потребно је такође, донијети интерна правила и критерије која прецизно и јасно регулишу потрошњу донаторских средстава.

2.1.3. Процедуре набавки

Ревизија је утврдила да се Парламент, у појединим случајевима, није досљедно придржавао прописаних правила и процедура приликом набавки роба, услуга и уступању радова, тј. није у потпуности примијенио одредбе Одлуке Савјета министара која регулише ову област. Ово се односи на следеће:

- **За услуге приступа Интернету, са добављачем 'СМАРТ НЕТ' д.д. Сарајево, склопљен је Уговор бр.03-122-1002/02 од 11.09.2002.године. За ову набавку у 2003. години није проведена процедура за избор добављача, односно није тражена сугласност Министарства финансија и трезора за продужење наведеног уговора за 2003. годину.**
- **Набавке ауто гума су вршене од добављача ТАМЕК-СОН ЦОМПАЊУ, који је изабран за услуге прања возила и вулканизерске услуге, али не и за набавку ауто гума (нпр. рачуни бр. 77/03 од 11.11.03. у износу од 5.544,00 КМ, бр. 110/03 од 30.12.03. у износу 2.720,00 КМ).**

Канцеларија за ревизију препоручује Парламенту да се приликом избора добављача за испоруку роба и услуга досљедно придржава Одлуке Савјета министара о поступку набавке роба, услуга и уступању радова за потребе Институција БиХ, а у циљу транспарентног и законитог трошења јавног новца.

2.1.4. Информациони систем

Парламент користи рачунаре повезане у локалну мрежу за обављање уредских послова. Не постоји организовано централно управљање информационим системом, јер није инсталиран централни сервер. Рачунари су повезани у мрежу с једнаким правом приступа, гдје се не користи ни један дијелен мрежни ресурс. Приступ Интернету је регулисан путем антенског вода, који је изнајмљен од локалног даваоца услуга Интернет приступа.

Административна и организацијска контрола

Ревизија је утврдила да је Парламент креирао стратегију развоја кроз пројекат идејног рјешења интранет апликација која би требала служити као основа за унапређење послова уз помоћ информационих система. Међутим, руководство није донијело процедуре за кориштење информационог система и апликација које се користе, што представља слабост у организационој контроли кориштења система.

Заштита података и резервне копије

Утврђено је да се резервне копије података не праве редовно, као и то да интерне процедуре о заштити података и прављењу резервних копија нису креиране. Због непостојања ових процедура и нередовног прављења резервних копија, Парламент се излаже ризику губљења битних података за функционисање институције.

Потребно је донијети интерна правила о чувању и заштити података, прављењу резервних копија, као и систему надзора над извршењем ове важне функције.

Ревизија је утврдила да не постоји интерна класификација података која би служила као основа за политику додјеливања логичког права приступа подацима на мрежи.

Канцеларија за ревизију препоручује руководству Парламента да изврши класификацију података са детаљним правом приступа за сваку групу података и дефинише политику приступа ресурсима на мрежи.

Сигурност информационог система

Тестирањем информационог система је утврђено да не постоји сигурна системска заштита приступа Интернету на нивоу институције, обзиром да су сви Интернет сервиси дислоцирани на сервер даваоца Интернет услуга.

Парламенту се препоручује да на адекватан начин ријеши приступ Интернету, те да набави адекватан антивирусни програм, који ће бити редовно надограђиван, како би се избјегла опасност од губитка или оштећења битних података за функционисање институције.

Апликативне контроле

Приликом рада на ИСФУ-у (Информациони систем трезорског пословања) утврђено је да више различитих особа дијели исти шифру за унос података, што повећава ризик и зависност од употребе информационих система. Такође, утврђено је да не постоје адекватне процедуре које регулишу питање уноса података у систем, те адекватно извјештавање о датим налозима и унесеним трансакцијама

Канцеларија за ревизију препоручује Парламенту да појача интерне контроле и финансијско извјештавање, те да пропише адекватне процедуре за унос података у ИСФУ систем, како би се овај ризик смањио.



2.2. Планирање и извршење буџета

Одобрени буџет Парламента за 2003. годину износио је 4.569.613 КМ од чега је за текуће и капиталне издатке одобрен износ од 4.183.370 КМ, а за програм посебних намјена износ од 386.243 КМ. Након ребаланса буџета Парламенту је одобрено додатних 1.869.409 КМ што укупно даје износ 6.439.022 КМ. На овај износ треба додати и средства одобрена из текуће резерве буџета за набавку основних средства у износу од 105.000 КМ¹ што укупно даје износ 6.544.022 КМ.

2.2.1. ТАБЕЛАРНИ ПРЕГЛЕД ИЗВРШЕЊА БУЏЕТА

Р. Бр	Врста Расхода	Буџет за 2003.год.	Ребаланс буџета за 2003.год.	Рестр. Одлуци С.М.	Текућа резерв	Укупно Буџет за 2003.г.	Извршење буџета.за. 2003.г.	Одступа (6-7)	Индекс (7/6)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Текући издаци	4.183.370	5.888.422	0		5.888.422	5.842.381	46.041	99
1.	Плаће запослених	2.037.667	3.300.000	60.200	0	3.360.200	3.360.116	84	100
2.	Накнад.трош.зап. и	1.283.014	1.632.422	-60.200	0	1.572.222	1.564.430	7.792	99
3.	Путни трошкови	435.000	500.000	0	0	500.000	491.522	8.478	98
4.	Издаци за енергију	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Издаци за комуналне услуге	103.200	110.000	7.000	0	117.000	116.507	493	99
6.	Набавка материјала	53.320	60.000	-7.000	0	53.000	48.270	4.730	91
7.	Издаци за усл. превоза и	60.900	61.000	-5.000	0	56.000	43.670	12.330	78
8.	Унајмљивање имовине и	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Издаци за текуће одржавање	55.900	60.000	5.000	0	65.000	63.795	1.205	98
10.	Издаци за осигурање	7.369	15.000	0	0	15.000	6.292	8.708	42
11.	Уговорне услуге	147.000	150.000	0	0	150.000	147.779	2.221	98
II	Текући грантови	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Капитални издаци	0	0	0	105.000	105.000	105.000	0	100
1.	Набавка грађевина	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Набавка опреме	0	0	0	105.000	105.000	105.000	0	100
3.	Набавка остал. сталних	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Програми посебне	386.243	550.600	0	0	550.600	424.663	125.937	77
1.	Клуб. Посл. Парлам.	300.000	300.000	0	0	300.000	299.905	95	100
2.	Програм европских	86.243	100.000	0	0	100.000	100.000	0	100
3.	Адапт. прост. – дон. Владе	0	150.600	0	0	150.600	24.758	125.842	16
V	СВЕ УКУПНО (И – ИВ)	4.569.613	6.439.022	0	105.000	6.544.022	6.372.044	171.978	97
VI	Број запослених	117	131				120		

Анализом планираних и остварених расхода, утврдили смо да је Парламент у 2003. години утрошио 6.372.044 КМ што је мање за 171.978 КМ од укупно одобреног износа. Ако се изузме програм посебних намјена, из претходне табеле може се видјети да је остало неутрошено 46.041 КМ, што је једнако износу за који није било потребе повлачити додатна средства из буџетске резерве. Ово представља доказ да планирање и контрола извршења буџета није вршена на адекватан начин и на основу свих релевантних показатеља. Осим тога утврдили смо да остварени расходи нису пратили динамику утврђену буџетом, па су расходи за девет мјесеци, достигли ниво од 98,47% првобитног буџета.

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

На ово драстично повећање расхода су утицале промјене које се односе на следеће:

- Дошло је до наглог повећања броја професионализованих посланика (само пет посланика није професионализовано);
- коефицијенти за обрачун плата су усклађени са коефицијентима у Савјету министара (ради се о повећању коефицијената);
- исплате накнада за посланике из старог сазива који су нераспоређени у складу са Одлуком о правима посланика и делегата на сталном раду у Парламентарној скупштини након 05.10.2002. године (Одлука број: 01/7-02/03-011-840/02 од 30.09.2002. године).

Један од разлога оваквог планирања је недовољна сарадња Министарства финансија и трезора у планирању и уважавању стварних потреба клијента. Министарство није уважило нацрт плана Парламента за 2003. годину, иако су му биле познате чињенице да је повећан број 'нераспоређених' и 'професионализованих' посланика и делегата.

Канцеларија за ревизију препоручује Парламенту да заједно са Министарством финансија и трезора, посвети више пажње планирању буџета.

Како би се направио квалитетан план, који се може оперативнo пратити, тј. да би се планирани циљеви и задаци изразили вриједноснo, посебну пажњу треба посветити улазним параметрима (које поједина тијела и службе Парламента требају сачинити и доставити Стручној служби) као што су подаци о броју посланика и делегата, подаци о стварном броју административног особља, те планирани циљеви и задаци.

2.3. Рачуноводство

Ревизија је извршила испитивање финансијских извјештаја Парламента са посебним тежиштем на: текуће издатке, капиталне издатке, инвентуру и програм посебних намјена и прибавила довољно доказа за њихову оцјену.

2.3.1. Текући издаци

Текући издаци су остварени у укупном износу од 5.842.381 КМ. Издаци се односе на плате и накнаде запослених и скупштинских посланика, трошкове за материјал и услуге и уговорене услуге. Ревизија је утврдила одређене неправилности које имају утицаја на економичност и ефикасност трошења јавног новца. Истичемо следеће:

- Накнаде за топли оброк за децембар 2003. године исплаћене су на основу евиденције доказа на и одлазака са посла делегата и посланика. Ове евиденције нису биле овјерене и као такве не могу представљати извор података за обрачун и исплату наведене накнаде.
- У појединим случајевима уговори о дјелу су склапани на период дужи од годину дана, непрекидно, што није у складу са прописима који регулишу ову област.

- Утврђено је да су у појединим случајевима, тестираног узорка, накнаде за смјештај возача ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима исплаћиване без приложеног рачуна за смјештај.
- Из буџетских средстава одобрених Парламенту плаћани су и издаци за информисање који се односе на клубове, што наводи на закључак да су укупни издаци за клубове већи од одобрених 300.000 КМ.
- Увидом у постојећу документацију потрошње горива и путних налога утврђено је да поједини путни налози нису уредно попуњени, те немају ажурне евиденције о пређеним километрима као и времену поласка и доласка. Такође је утврђено да је у појединим случајевима службено возило кориштено без одлуке на право кориштења службеног возила.
- Међу укупним издацима за путне трошкове у укупном износу 491.552 КМ, поједини путни налози нису заведени нити су правдани у року прописаним Одлуком Савјета министара коју примјењује и Парламент, а за нека путовања није сачињен извјештај (налози број 1,5,10,18,23,210).

Канцеларија за ревизију сматра да би Парламент требао досљедно примјењивати одлуке Савјета министара за све врсте расхода који нису дефинисани одлукама Административне комисије.

2.3.2. Попис средстава и извора средстава

Ревизија је извршила увид у документацију о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, потраживања и обавеза и уочила да за средства набављена у ранијем периоду нису потписани и обновљени реверси и да није извршен попис обавеза на дан 31.12.2003. године.

Канцеларија за ревизију препоручује да се, убудуће, попису средстава и извора средстава посвети више пажње нарочито са аспекта свеобухватности пописа (попис обавеза и дати реверси у ранијем периоду).

Парламент је дужан вршити попис у складу са прописима који регулишу ту област, са циљем да у годишњим финансијским извјештајима буде исказан истинит и фер преглед средстава, обавеза и потраживања.

2.4. Програми посебне намјене

Ребалансом буџета Парламенту је за програме посебних намјена одобрено укупно 550.600 КМ. Средства су планирана за следеће пројекте: 'Клубови посланика Парламентарне скупштине' у износу од 300.000 КМ, 'Европске интеграције' у износу од 100.000 КМ и 'Норвешка помоћ Парламентарној скупштини БиХ' у износу од 150.600 КМ. Програми посебних намјена су остварени у укупном износу од 424.663 КМ или 77,13% одобреног ребаланса.

2.4.1. Норвешка помоћ Парламенту

Норвешка Влада је одобрила средства за адаптацију просторија за предсједавајуће политичких клубова и комисија Дома народа, адаптацију простора за смјештај архива, штампарије и писарнице, набавку литературе за читаоницу, те за побољшање информационог система у Парламенту, у укупној вриједности донације од 150.600 КМ. У структури средстава ове донације најзначајнију ставку чине средства намијењена за адаптацију простора у вриједности од 95.000 КМ.

Ревизија је утврдила да је наведени Пројекат у 2003. години остварен у укупном износу од 24.758 КМ или 16,43% од износа одобреног ребалансом, иако је Норвешка влада на рачун у Централној банци уплатила цијели износ донације. Структура реализованих средстава се састоји од 19.257,80 КМ уплаћених за адаптацију простора и 5.500,00 КМ за набавку књига за библиотеку Парламента. Ревизија је утврдила одређене неправилности у дијелу који се односи на реализацију пројекта и трошење донаторских средстава:

- Средства за пројекат планирана су у једном износу и није сачињен детаљан план и структура расхода који се финансирају из ове донације. Такође, нису усвојена правила и критерији о трошењу донаторских средстава;
- Нису именоване и задужене особе које су у Парламенту одговорне за вођење и реализацију пројекта са јасним задацима и надлежностима, а комисија која врши надзор над реализацијом пројекта није састављена од лица која имају положен стручни испит (сертификат) за ту врсту радова, како је то дефинисано Законом о грађењу;
- Парламент је у корист извођача радова, предузећу 'Изградња' д.д. Сарајево 29.10.2003. године уплатио износ од 19.257,80 КМ на име аванса по Уговору 114/03 од 27.10.2003. године. Међутим, Парламент није, у складу са чланом 6. Уговора, наведеном извођачу радова фактурисао казну за прекорачење уговорених рокова за завршетак радова. До момента окончања наше ревизије пријем објекта није био извршен.

Канцеларија за ревизију препоручује Парламенту да сачини анализу реализације наведеног пројекта, са посебним освртом на разлоге пробијања рокова завршетка пројекта, те да у складу са одредбама потписаног уговора размотри примјену пенала.

Канцеларија за ревизију предлаже да се, убудуће, планирању и реализацији сличних пројеката посвети више пажње, те да се у реализацију пројекта не улази без усвојеног елабората тј. дефинисане конструкције финансирања, детаљне структуре расхода, усвојених правила и критерија трошења средстава те именовања лица одговорних за реализацију пројекта.

3. ОСВРТ НА ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2002. ГОДИНУ

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Парламента за 2002. годину о чему је састављен Извјештај о ревизији. Освртом на препоруке ревизије, дате у наведеном Извјештају, утврђено је да Парламент није предузео све активности на отклањању констатованих недостатака.

Реализиране препоруке:

- Уведена је евиденција аконтација за службена путовања у земљи (долазак и одлазак посланика на сједнице);
- Парламент је половином децембра 2003. године усвојио правила и критерије којима се регулишу поједине категорије трошкова, као писане процедуре којима се постиже економичност и ефикасност у трошењу јавног новца.

Препоруке које нису извршене:

- Парламент је и даље вршио радно ангажовање вањских сарадника путем уговора о дјелу на период дужи од прописаног.
- Парламент није у појединим случајевима поступио у складу са прописима који регулишу јавне набавке;
- Парламент није посветио довољно пажњу планирању буџета узимајући у обзир све расположиве факторе, а посебно улазне параметре који се користе као подлога за квалитетно планирање;
- Парламент се није у свим случајевима придржавао прописа из области финансија и рачуноводства;
- Парламент је у свом 'Извјештају о обављеним активностима по налазима и препорукама из Извјештаја Уреда за ревизију институција БиХ, упућеном Комисији за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ навео да је имплементирао све препоруке и отклонио недостатке из ревизорског извјештаја, те да се досљедно придржава прописа и усвојених правила и процедура за стварање обавеза. Ревизија је утврдила да Парламент није у потпуности провео све препоруке из Извјештаја ревизије за 2002. годину.

4. КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

По завршетку ревизије, Парламенту је, 22.06.2004. године, достављен Нацрт извјештаја о ревизији. Парламент није упутио писани одговор Уреду за ревизију.



5. РЕЗИМЕ

Канцеларија за ревизију је извршила ревизију финансијског пословања Парламента складу са Законом о ревизији и INTOSAI стандардима, уважавајући опште услове окружења у којима је Парламент пословао.

Ревизијом пословања у 2003. години утврдили смо одређени број неправилности и недостатака. Посебно желимо указати на сљедеће:

- Слабости система интерних контрола у дијелу који се односи на непостојање плана и програма рада Секретаријата и непостојање писаних правила за регулисање критерија и процедура трошења буџетских и донаторских средстава (тачке 2.1.1. и 2.1.2.);
- У појединим случајевима није поступано у складу са прописима који дефинишу набавке роба, услуга и уступању радова (тачка 2.1.3.);
- Планирање и извршење буџета није урађено квалитетно са свим улазним параметрима по службама Парламента (тачка 2.2.);
- Попис није извршен у потпуности како то налажу прописи који регулишу ову област (тачка 2.3.2.).

**вршилац дужности генералног
ревизора**

Самир Мушовић

замјеник генералног ревизора

Драган Кулина