



Број :

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

ПАРЛАМЕНТАРНЕ СКУПШТИНЕ БиХ ЗА 2005. ГОДИНУ

Сарајево, марта 2006. године



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

- 1.1. Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја који се завршавају на дан 31. децембра 2005. године **ПАРЛАМЕНТАРНЕ СКУПШТИНЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ** (у даљем тексту: Парламент).
- 1.2. Руководство Парламента одговорно је за финансијске извјештаје, поступање у складу са законима и прописима и успостављање ефикасних интерних контрола. Наша одговорност је да изразимо мишљење на основу ревизије коју смо извршили.
- 1.3. Законска основа ревизије садржана је у Закону о ревизији Босне и Херцеговине ('Службени гласник БиХ', број: 12/06). Ревизију смо извршили у складу са ревизионим стандардима Међународне организације врховних ревизионих институција – INTOSAI ('Службени гласник БиХ', број: 15/01). Наведени стандарди захтијевају да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да ли су финансијски извјештаји састављени у складу са важећом законском регулативом и примјенљивим рачуноводственим стандардима и да ли представљају тачан и истинит приказ пословања. Ревизија оцјењује и поузданост система интерних контрола којима се обезбјеђују поштивање закона и прописа, заштита имовине, поуздано извјештавање и ефикасно пословање.
- 1.4. Ревизија је, на основу узорка, испитивала значајне трансакције које поткрепљују износе у финансијским извјештајима, оцјену рачуноводствених принципа приликом састављања финансијских извјештаја, оцјену значајних процјена извршених од стране руководства приликом састављања финансијских извјештаја, усаглашеност са законима и прописима и оцјену система интерних контрола. Сматрамо да ревизија коју смо извршили пружа разумну основу за наше мишљење.

Према нашем мишљењу, ревидирани финансијски извјештаји Парламента за 2005. годину, истинито и фер приказују финансијско стање дан 31. децембра 2005. године, у свим материјално значајним аспектима пословања.

Без намјере даљег квалификовања нашег мишљења скрећемо пажњу на даље унапређење система интерних контрола и процеса планирања и извршења буџета у дијелу детаљног планирања набавки и пројеката.

II РЕВИЗИОНИ ИЗВЈЕШТАЈ

2.1. Систем интерних контрола¹

Ревизија је извршила испитивање система интерних контрола, административних и рачуноводствених процедура и квалитета финансијског управљања у Парламенту. Циљ ових испитивања је био да се увјеримо у којој мјери су оперативни циљеви остварени и колико су поуздани подаци на којима се базирају годишњи финансијски извјештаји, те да ли је финансијско управљање у складу са постојећим прописима.

Министарство финансија и трезора доставило је свим корисницима буџета Практични водич за ефикасну интерну контролу у институцијама Босне и Херцеговине² који садржава смјернице у вези израде Правилника о интерним контролама. Водич је усвојен у оквиру Акционог плана од стране Савјета министара и базиран је на, у свијету, широко прихваћеном моделу система интерних контрола од пет компоненти:

- контролног окружења,
- процјене ризика,
- контролних активности,
- информација и комуникација,
- мониторинга

Парламент је предузео одговарајуће активности на изградњи система интерних контрола по горе наведеном моделу система интерних контрола и ревизији предочио урађени нацрт Правилника о систему интерних контрола. Напомињемо, да ефикасан система интерних контрола највише користи руководству јер обезбјеђују (у разумном увјерењу) законитост пословања у свим сегментима, те смањује ризик од могуће преваре, грешке и евентуалне злоупотребе кориштења јавних средстава.

Канцеларија за ревизију подржава активности Парламента на креирању система интерних контрола са споменутим компонентама, и континуитетну надоградњу и побољшања постојећег система интерних контрола, а у циљу спречавања могућих неправилности у кориштењу јавних средстава.

2.2. Планирање и извршење буџета

Приједлог буџета Парламента за 2005. годину планиран је, на бази 135 запослених, у укупном износу од 8.071.815 КМ. Министарство финансија и трезора је извршило умањење буџета за 418.000 КМ, тако да је исти одобрен у укупном износу од 7.653.815 КМ за 115 запослених. На основу захтјева Парламента за сагласност за промјену структуре расхода, Министарство финансија и трезора је одобрило реструктурисање расхода у дијелу текућих издатака у укупном износу од 200.000 КМ, а одобрено је и кориштење буџетске резерве у укупном износу од 101.000 КМ.

¹ Систем интерних контрола подразумијева скуп поступака и мјера које предузима руководство у циљу обезбјеђивања тачног и правилног евидентирања финансијских трансакција, њихову пуну усклађеност са законима, заштиту имовине, те ефикасно, економично и ефективно трошења јавног новца.

² Погледати Инструкцију за развој и одржавање система интерних контрола од 08.03.2005. године коју је сачинило Министарство финансија и трезора БиХ и Акциони план за успоставу система интерних контрола у институцијама БиХ који је предложила радна група за израду и провођење акционог плана за јачање система интерних контрола коју је именовао Савјет министара Одлуком број: 277/04 од 16.12.2004. године.

Поред наведеног Парламент је у току године добио и донаторска средства у укупном износу 2.715.839 КМ. Буџет је извршен у износу од 10.446.268 КМ или 99,23% од укупно одобреног буџета (са реструктурисањем, текућом резервом и донацијама - табела у прилогу).

Анализом буџета установили смо да постоје одступања траженог у односу на одобрени, као и траженог и извршеног буџета, а које су посљедица одређених слабости система интерних контрола овог процеса. Овдје се прије свега мисли на то да планирање није вршено на основу потребних улазних параметара као што су анализе стварних потреба за материјалним и људским ресурсима за извршење циљева и задатака, те параметара које стручној служби рачуноводства требају доставити остале службе Парламента (нпр. елаборат са циљевима и динамиком извршења тих циљева за пројекат - Европске интеграције и остала међународна сарадња). Са друге стране, Министарство финансија и трезора БиХ извршило је умањење траженог буџета на ставци 'Плате запослених' без претходног усаглашења са Парламентом, што је имало за посљедицу да је Парламент у току године, по одобрењу Министарства финансија и трезора БиХ, извршио реструктурисање расхода којим је повећана ставка 'Плате запослених' у укупном износу од 60.000 КМ. Парламент је на вријеме упозорио наведено Министарство да на буџетској ставци 'Плате запослених' нема довољно средстава те да се иста не умањује. Даље желимо скренути пажњу на процес израде плана набавки који треба бити детаљан и сачињен на основу спецификација потреба свих организационих јединица и увида у стварно стање средстава којима Парламент располаже и да обухвата све категорије трошкова за које је неопходно провести процедуру избора добављача (нпр. услуге које се обављају ангажовањем физичких лица на основу уговора о дјелу, услуге превози и сл.), што није био случај у 2005. години.

Надаље, запажена је пракса да се током године, а у неким случајевима чак и крајем године доносе одлуке које имају директног утицаја на буџет а односе се на исплате значајних средстава која нису била планирана буџетом што је такође велики проблем и отежава процес праћења и контроле буџета. Овдје се прије свега мисли на одлуке административних комисија домова на које колегијум Секретаријата који је одговоран за материјално-финансијско пословање не може утицати.

Канцеларија за ревизију поново сугерише Парламенту да при планирању буџета посвети више пажње улазним параметрима, те да учини додатне напоре у побољшању сарадње са Министарством финансија и трезора како би се дефинисао и одобрио буџет у складу са реалним потребама Парламента. Такође је потребно сачињавати детаљне и прегледне планове набавки (са назначеним извором финансирања), а све у циљу ефикасног и рационалног кориштења материјалних и људских ресурса.

2.3. Програми посебне намјене

Анализом планираног, одобреног и извршеног буџета програма посебних намјена утврђено је да је у складу са Законом о извршењу буџета Босне и Херцеговине Парламенту за програме посебних намјена одобрено укупно 750.000 КМ, а исти су реализовани у укупном износу од 3.432.041 КМ. Разлика средстава у износу од 2.715.839 КМ, односи се на пројекте који су финансирани из донаторских средстава од чега је најзначајнија ставка адаптација Велике сале Парламента (табела у прилогу).

Наиме, Влада Краљевине Норвешке је у складу са Споразумом о међународној сарадњи³ Парламенту одобрила новчану донацију за санацију и реконструкцију велике сале у згради институција Босне и Херцеговине у износу од 2.671.441 КМ.

³ Споразум о међународној сарадњи између Владе Краљевине Норвешке и Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине, Број: 03-02-10-991/04 од 01.12.2004. године.



Донаторска средства су реализована путем посебног рачуна, који је у оквиру јединственог рачуна трезора, отворен у Централној банци Босне и Херцеговине и путем ИСФУ система евидентирана у пословним књигама Парламента.

Канцеларија за ревизију је у оквиру ревизије Парламента извршила и ревизију наведене донације и установила да су средства трошена у складу са стандардима и горе наведеним споразумом, те да су иста објективно и реално приказана у финансијским извјештајима Парламента.

3. Кореспонденција

Парламенту је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2005. годину, на разматрање и достављање коментара на налазе ревизије. У остављеном року од 15 дана, Парламент није доставио своје коментаре на налазе садржане у Извјештају.

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

мр Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего



Прилог 1

ТРАЖЕНИ, ОДОБРЕНИ И ИЗВРШЕНИ БУЏЕТ ПАРЛАМЕНТА ЗА 2005. ГОДИНУ

Ред. Број	Врста расхода	Приједлог буџета за 2005.год.	Одобрени буџет за 2005.год.	Промјена структуре буџета	Текуће резерве	Донације	Остало * (Одлука СМ 247/05)	Укупно буџет (4+5+6+7+8)	Извршење буџета 2005. год.	Разлика (9-10)	Индекс (10/9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Текући издаци	7.198.300	6.780.300	0	101.000	0	56.122	6.937.422	6.892.178	45.244	99
1.	Плате запослених	4.180.000	3.762.000	60.000	0	0	0	3.822.000	3.819.361	2.639	100
2.	Накнаде трошкова запослених	1.918.300	1.918.300	-155.000	73.000	0	56.122	1.892.422	1.892.168	254	100
3.	Путни трошкови	600.000	600.000	-45.000	0	0	0	555.000	525.581	29.419	95
4.	Издаци телефонских и пошт.услуга	130.000	130.000	35.000	0	0	0	165.000	157.593	7.407	96
5.	Издаци за енергију и ком. услуге	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6.	Набавка материјала	60.000	60.000	0	0	0	0	60.000	58.940	1.060	98
7.	Издаци за усл. превоза и горива	50.000	50.000	9.000	0	0	0	59.000	58.723	277	100
8.	Унајмљивање имовине и опреме	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9.	Издаци за текуће одржавање	60.000	60.000	10.000	0	0	0	70.000	67.927	2.073	97
10.	Издаци за осигурање	10.000	10.000	3.000	0	0	0	13.000	11.885	1.115	91
11.	Уговорене услуге	190.000	190.000	83.000	28.000	0	0	301.000	300.000	1.000	100
II	Капитални издаци	123.515	123.515	0	0	0	0	123.515	122.049	1.466	99
1.	Набавка грађевина	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Набавка опреме	123.515	123.515	0	0	0	0	123.515	122.049	1.466	99
3.	Набавка осталих сталних средс.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Програми посебне намјене	750.000	750.000	0	0	2.715.839	0	3.465.839	3.432.041	33.798	99
1.	Клубови посланика и делегата	450.000	450.000	0	0	0	0	450.000	449.698	302	100
2.	Европске инт.и ост. међ. сарадња	300.000	285.000	0	0	0	0	285.000	264.602	20.398	93
3.	Парламентарне групе	0	15.000	0	0	0	0	15.000	3.386	11.614	23
4.	Донација Швајцарске Заједничкој комисији за одбрану.	0	0	0	0	28.702	0	28.702	28.691	11	100
5.	Донација ВН за (пренесена средства за адаптацију Бијеле сале)	0	0	0	0	15.696	0	15.696	15.676	20	100
6.	Донација ВН за Велику салу	0	0	0	0	2.671.441	0	2.671.441	2.669.988	1.453	
IV	УКУПНО	8.071.815	7.653.815	0	101.000	2.715.839	56.122	10.526.776	10.446.268	80.508	99
	Број запослених	135	115							135	0