



Broj :

bos

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2006. GODINU

Sarajevo, mart 2007. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	REVIZIJSKI IZVJEŠTAJ	4
1.	Osvrt na preporuke revizije za 2005. godinu	4
2	Sistem internih kontrola	4
3.	Informacioni sistem	5
III.	KORESPODENCIJA	6

Prilog 1: Traženi, odobreni i izvršeni budžet Parlamenta za 2006. godinu

I MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja koji se završavaju na dan 31. decembra 2006. godine **PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BOSNE I HERCEGOVINE** (u daljem tekstu: Parlament).
- 1.2. Rukovodstvo Parlamenta odgovorno je za finansijske izvještaje, postupanje u skladu sa zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnih internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na osnovu revizije koju smo izvršili.
- 1.3. Zakonska osnova revizije sadržana je u Zakonu o reviziji Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj: 12/06). Reviziju smo izvršili u skladu sa revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI ('Službeni glasnik BiH', broj: 15/01). Navedeni standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da li su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenljivim računovodstvenim standardima i da li predstavljaju tačan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sistema internih kontrola kojima se osigurava poštivanje zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvještavanje i efikasno poslovanje.
- 1.4. Revizija je, na osnovu uzorka, ispitivala značajne transakcije koje potkrepljuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih principa prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Parlamenta za 2006. godinu, u svim materijalno značajnim aspektima poslovanja, prikazuju istinito i objektivno finansijsko stanje Parlamenta na dan 31. decembra 2006. godine.

Bez namjere daljeg kvalificiranja našeg mišljenja skrećemo pažnju na dalje unapređenje sistema internih kontrola u dijelu koji se odnosi na praćenje realizacije ugovora od odabranih dobavljača i funkciju informacionog sistema (tačke 2. i 3.).

II REVIZIJSKI IZVJEŠTAJ

1. Osvrt na preporuke revizije za 2005. godinu

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Parlamenta za 2005. godinu o čemu je sastavljen Izvještaj, kao i prethodnu fazu revizije za 2006. godinu. Revizija je u svom Izvještaju ukazala na određene slabosti i nepravilnosti i dala preporuke za njihovo otklanjanje.

Parlament je u propisanom roku od 60 dana, u skladu sa odredbama Člana 16. stav 3 Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, dostavio Odgovor o poduzetim aktivnostima radi otklanjanja slabosti i nepravilnosti na koje je skrenuta pažnja u revizorskom izvještaju za 2005. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije, date u Izvještaju i datim preporukama u prethodnoj reviziji, kao i uvidom u realizovane aktivnosti koje su navedene u odgovoru o poduzetim aktivnostima radi otklanjanja slabosti i nepravilnosti koje su opisane u revizijskom Izvještaju za 2005. godinu navodimo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Donesen je Pravilnik o sistemu internih kontrola, u cilju poboljšanja sistema internih kontrola i otklanjanja rizika od eventualne greške i zloupotrebe u finansijskom poslovanju;
- Uspostavljena je bolja saradnja/koordinacija sa Ministarstvom finansija i trezora sa ciljem definisanja projektovanog i odobrenog budžeta u skladu sa realnim potrebama Parlamenta;
- Sačinjen je elaborat programa Evropske integracije i ostala međunarodna saradnja".

Aktivnosti koje su u toku:

- Parlament je pokrenuo aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti vezano za procedure nabavki, npr. procedure nabavki za 2006. godinu su ranije započete;
- Kontinuirano se poduzimaju mjere na unapređenju sistema internih kontrola.

2. Sistem internih kontrola

Revizija je izvršila ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvalitet finansijskog upravljanja u Parlamentu. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju godišnji finansijski izvještaji te da li je finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima. Parlament je u skladu sa smjernicama datim u Praktičnom vodiču za efikasnu internu kontrolu u institucijama Bosne i Hercegovine sačinio i usvojio Pravilnika o sistemu internih kontrola, koji omogućava primjenu modela internih kontrola od pet komponenti: kontrolnog okruženja, procjene rizika, kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija, monitoringa. Sistem internih kontrola zasnovan na navedenom modelu najviše će koristiti rukovodstvu jer će takav sistem osigurati (u razumnoj mjeri) zakonitost poslovanja u svim segmentima, te smanjiti rizik od eventualne prevare, greške ili zloupotrebe korištenja javnih sredstava.

Ured za reviziju podržava ovakav model pristupa uspostave sistema internih kontrola te preporučuje Parlamentu da u cilju poboljšanja sistema internih kontrola i otklanjanja rizika od eventualne greške i zloupotrebe u finansijskom poslovanju, kontinuirano prati i analizira primjenu navedenog Pravilnika u praksi. Efekti uspostave sistema internih kontrola rukovodstva po navedenom modelu trebali bi biti vidljivi već u narednoj godini.

Iako postoje pozitivni pomaci u sistemu internih kontrola još uvijek ima prostora i postoji potreba za unapređenjem sistema internih kontrola posebno u dijelu provođenja procedura javnih nabavki (npr. za usluge reprezentacije, ugovore o djelu). Kontrolom da li su korištene usluge restorana sa kojima je zaključen ugovor 20.03.2006. godine (procedura provedena u toku 2005, a ugovori važeći i za 2006. godinu do izbora novih dobavljača), ustanovljeno je da su u pojedinim slučajevima usluge pružali i drugi dobavljači. Dalje, kontrolom računa za kancelarijsko poslovanje i nabavku auto-guma uočili smo da način praćenja ovih troškova nije u cijelosti usklađen sa procedurama kako je regulisano Pravilnikom.

Skrećemo pažnju Parlamentu da je obavezan primjenjivati listu dobavljača koji su izabrani od strane komisije u skladu sa Zakonom te vršiti kontrolu fakturisanih cijena sa ugovorenim cijenama. Po mišljenju revizije potrebno je jasno definisati i razraditi odgovornosti za nadziranje internih kontrola unutar organizacije (posebno u dijelu nabavki) tako da postoji jasno viđenje koje je osoblje odgovorno za određene funkcije.

3. Informacioni sistem

Informacioni sistem Parlamenta je složen i sastoji se od više međusobno povezanih modula čiji rad nije u potpunosti centraliziran i o čemu ne postoji kreiran interni dokument koji bi sadržavao opis spomenutog sistema.

Utvrđeno je da nije izvršena popuna radnih mjesta u Sektoru za informacione tehnologije, prema postojećoj sistematizaciji, što može predstavljati problem sa aspekta funkcionalnosti i dalje strategije razvoja informacionog sistema. Rezervne kopije koje se periodično prave na lokalnim radnim stanicama treba kreirati na nivou sistema, što bez organizovanog načina povezivanja računarske mreže na centralni server nije moguće ni očekivati. Utvrđeno je da se koristi veliki broj MS Office paketa koji nisu licencirani. Imajući prethodno u vidu dajemo sljedeće preporuke:

Revizija sugeriše Parlamentu da: izvrši popunu radnih mjesta u Sektoru za informacione tehnologije kao preduslov funkcionalnosti i daljeg razvoja informacionog sistema; kreira centralizovan sistem čijim radom će upravljati server sa definisanim pravima pristupa korisnika koji će imati jedinstvene korisničke naloge, uz planirane operacije pravljenja rezervnih kopija kako na serveru tako i na lokalnim radnim stanicama; kreira interne akte koji obuhvataju opis postojećeg informacionog sistema i Procedure za pravljenje rezervnih kopija; osigura potrebne licence za korištenje MS Office paketa.



III KORESPONDENCIJA

Parlamentu je uručen nacrt Izvještaja o reviziji za 2006. godinu, na razmatranje i dostavljanje komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Parlament nije dostavio svoje komentare na nalaze sadržane u Izvještaju.

Koristimo ovu priliku kako bismo izrazili zahvalnost za ljubaznost koja nam je ukazana od strane svih zaposlenih Parlamenta kojima smo se obratili za pomoć i od kojih smo tražili informacije i dokumente za efikasno obavljanje naših obaveza.

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego



Prilog 1.

PREGLED TRAŽENOG, ODOBRENOG I IZVRŠENOG BUDŽETA ZA 2006. GODINU

Red.broj	Vrsta rashoda	Prijedlog budžeta za 2006.god.	Odobreni budžet za 2006.god.	Promjena strukture budžeta	Tekuće rezerve	Donacije	Ostalo (Odluke VM i dr.)	Ukupno budžet (4+5+6+7+8)	Izvršenje budžeta sa 31.12.2006.	Razlika (9-10)	Indeks (10/9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Tekući izdaci	8.301.012	8.075.000	-10.000	0	0	0	8.065.000	7.149.963	915.037	89
1.	Plate zaposlenih	4.592.210	4.426.200		0	0	0	4.426.200	4.007.597	418.603	91
2.	Naknade troškova zaposlenih	2.183.802	2.123.800		0	0	0	2.123.800	1.976.987	146.813	93
3.	Putni troškovi	800.000	800.000	-80.000	0	0	0	720.000	429.634	290.366	60
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	174.000	174.000		0	0	0	174.000	152.150	21.850	87
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge				0	0	0	0	0	0	
6.	Nabavka materijala	80.000	80.000		0	0	0	80.000	71.662	8.338	90
7.	Izdaci za usl. prevoza i goriva	65.000	65.000		0	0	0	65.000	63.557	1.443	98
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	0	0		0	0	0	0	0	0	
9.	Izdaci za tekuće održavanje	70.000	70.000	25.000	0	0	0	95.000	84.751	10.249	89
10.	Izdaci za osiguranje	16.000	16.000		0	0	0	16.000	14.302	1.698	89
11.	Ugovorene usluge	320.000	320.000	45.000	0	0	0	365.000	349.323	15.677	96
II	Kapitalni izdaci	410.870	410.870	10.000	0	0	0	420.870	350.019	70.851	83
1.	Nabavka građevina	300.000	300.000		0	0	0	300.000	293.565	6.435	0
2.	Nabavka opreme	110.870	110.870	10.000	0	0	0	120.870	56.454	64.416	47
3.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Programi posebne namjene	815.000	815.000	0	0	0	0	815.000	660.609	154.391	81
1.	Klubovi poslanika i delegata	450.000	450.000	0	0	0	0	450.000	448.903	1.097	100
2.	Evropske int.i ost.međunar.saradnja	350.000	350.000	0	0	0	0	350.000	202.252	147.748	58
3.	Parlamentarne grupe	15.000	15.000	0	0	0	0	15.000	9.453	5.547	63
IV	UKUPNO	9.526.882	9.300.870	0	0	0	0	9.300.870	8.160.590	1.140.280	88
	Broj zaposlenih	152	152						134¹	18	88

¹ Napomena: broj zaposlenih je 134 u decembru i uključuje poslanike na plati po isteku mandata