



**Broj :**

*hrv*

## **IZVJEŠĆE O REVIZIJI**

### **PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2006. GODINU**

**Sarajevo, ožujak 2007. godine**



## KAZALO

|             |                                                    |          |
|-------------|----------------------------------------------------|----------|
| <b>I.</b>   | <b>MIŠLJENJE REVIZORA</b>                          | <b>3</b> |
| <b>II.</b>  | <b>REVIZIJSKO IZVJEŠĆE</b>                         | <b>4</b> |
| <b>1.</b>   | <b>Osvrt na preporuke revizije za 2005. godinu</b> | <b>4</b> |
| <b>2.</b>   | <b>Sustav internih kontrola</b>                    | <b>4</b> |
| <b>3.</b>   | <b>Informacijski sustav</b>                        | <b>5</b> |
| <b>III.</b> | <b>KORESPONDENCIJA</b>                             | <b>6</b> |

**Prilog 1: Traženi, odobreni i izvršeni proračun 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 izvješća 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 finansijska izvješća, postupanje sukladno 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 sukladno 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 finansijska izvješća sastavljeni sukladno sa važećom zakonskom regulativom i primjenljivim računovodstvenim standardima i da li predstavljaju točan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sustava internih kontrola kojima se osigurava poštivanje zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvješćivanje i efikasno poslovanje.
- 1.4. Revizija je, na osnovu uzorka, ispitivala značajne transakcije koje potkrepljuju iznose u finansijskim izvješćima, ocjenu računovodstvenih principa prilikom sastavljanja finansijskih izvješća, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvješća, usuglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sustava internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

**Prema našem mišljenju, finansijsko izvješće 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 pozornost na dalje unapređenje sustava internih kontrola u dijelu koji se odnosi na praćenje realizacije ugovora od odabranih dobavljača i funkciju informacionog sustava (točke 2. i 3.).**

## II. REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

### 1. Osvrt na preporuke revizije za 2005. godinu

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

Parlament je u propisanom roku od 60 dana, sukladno sa odredbama Članka 16. stav 3 Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, dostavio Odgovor o poduzetim aktivnostima radi otklanjanja slabosti i nepravilnosti na koje je skrenuta pozornost revizijskim izvješćem za 2005. godinu.

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

#### Realizirane preporuke:

- Donesen je Pravilnik o sustavu internih kontrola, u cilju poboljšanja sustava internih kontrola i otklanjanja rizika od eventualne greške i zlouporaba u finansijskom poslovanju;
- Uspostavljena je bolja suradnja/koordinacija sa Ministarstvom financija i trezora sa ciljem definiranja projektiranog i odobrenog proračuna sukladno sa realnim potrebama Parlamenta;
- Sačinjen je elaborat programa "Evropske integracije i ostala međunarodna suradnja".

#### 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 sustava internih kontrola.

### 2. Sustav internih kontrola

Revizija je izvršila ispitivanje sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvalitetu 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 finansijska izvješća, te da li je finansijsko upravljanje sukladno sa postojećim propisima. Parlament je sukladno sa smjernicama danim u Praktičnom vodiču za efikasnu internu kontrolu u institucijama Bosne i Hercegovine sačinio i usvojio Pravilnika o sustavu internih kontrola, koji omogućava primjenu modela internih kontrola od pet komponenti: kontrolnog okruženja, procjene rizika, kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija, monitoringa. Sustav internih kontrola zasnovan na navedenom modelu najviše će koristiti rukovodstvu jer će takav sustav 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 sustava internih kontrola te preporuča Parlamentu da u cilju poboljšanja sustava internih kontrola i otklanjanja rizika od eventualne greške i zloupotrebe u financijskom poslovanju, kontinuirano prati i analizira primjenu navedenog Pravilnika u praksi. Efekti uspostave sustava internih kontrola rukovodstva po navedenom modelu trebali bi biti vidljivi već u narednoj godini.**

Iako postoje pozitivni pomaci u sustavu internih kontrola još uvijek ima prostora i postoji potreba za unapređenjem sustava 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 uredsko poslovanje i nabavku auto-guma uočili smo da način praćenja ovih troškova nije u cijelosti usklađen sa procedurama reguliranim Pravilnikom.

**Skrećemo pozornost Parlamentu da je obvezan primjenjivati listu dobavljača koji su izabrani od strane komisije sukladno sa Zakonom te vršiti kontrolu fakturiranih cijena sa ugovorenim cijenama. Po mišljenju revizije potrebno je jasno definirati 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. Informacijski sustav**

Informacijski sustav Parlamenta je složen i sastoji se od više međusobno povezanih modula čiji rad nije u cijelosti centraliziran i o čemu ne postoji kreiran interni dokument koji bi sadržavao opis spomenutog sustava.

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 sustava. Rezervne kopije koje se periodično prave na lokalnim radnim stanicama treba kreirati na nivou sustava, što bez organiziranog 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 sugerira Parlamentu da: izvrši popunu radnih mjesta u Sektoru za informacione tehnologije kao preduvjet funkcionalnosti i daljeg razvoja informacionog sustava; kreira centraliziran sustav čijim radom će upravljati server sa definiranim 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 obuhvaćaju opis postojećeg informacionog sustava i Procedure za pravljenje rezervnih kopija; osigura potrebne licence za korištenje MS Office paketa.**



### **III. KORESPONDENCIJA**

Parlamentu je uručen nacrt Izvješća 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 Izvješću.

\*\*\*

*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 obveza.*

**ZAMJENIK GENERALNOG  
REVIZORA**

*mr. Dragan Kulina*

**GENERALNI REVIZOR**

*Milenko Šego*



## Prilog 1.

## PREGLED TRAŽENOG, ODOBRENOG I IZVRŠENOG PRORAČUNA ZA 2006. GODINU

| Red. broj  | Vrsta rashoda                          | Prijedlog proračuna za 2006.god. | Odobreni proračun za 2006.god. | Promjena strukture proračuna | Tekuće rezerve | Donacije | Ostalo (Odluke VM i dr.) | Ukupno proračun (4+5+6+7+8) | Izvršenje proračuna sa 31.12.2006. | Razlika (9-10)   | Indeks (10/9) |
|------------|----------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|------------------------------|----------------|----------|--------------------------|-----------------------------|------------------------------------|------------------|---------------|
| 1          | 2                                      | 3                                | 4                              | 5                            | 6              | 7        | 8                        | 9                           | 10                                 | 11               | 12            |
| <b>I</b>   | <b>Tekući izdaci</b>                   | <b>8.301.012</b>                 | <b>8.075.000</b>               | <b>-10.000</b>               | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b>                 | <b>8.065.000</b>            | <b>7.149.963</b>                   | <b>915.037</b>   | <b>89</b>     |
| 1.         | Plaće 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. prijevoza 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            |
| <b>II</b>  | <b>Kapitalni izdaci</b>                | <b>410.870</b>                   | <b>410.870</b>                 | <b>10.000</b>                | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b>                 | <b>420.870</b>              | <b>350.019</b>                     | <b>70.851</b>    | <b>83</b>     |
| 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             |
| <b>III</b> | <b>Programi posebne namjene</b>        | <b>815.000</b>                   | <b>815.000</b>                 | <b>0</b>                     | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b>                 | <b>815.000</b>              | <b>660.609</b>                     | <b>154.391</b>   | <b>81</b>     |
| 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. suradnja | 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            |
| <b>IV</b>  | <b>UKUPNO</b>                          | <b>9.526.882</b>                 | <b>9.300.870</b>               | <b>0</b>                     | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b>                 | <b>9.300.870</b>            | <b>8.160.590</b>                   | <b>1.140.280</b> | <b>88</b>     |
|            | <b>Broj zaposlenih</b>                 | <b>152</b>                       | <b>152</b>                     |                              |                |          |                          |                             | <b>134<sup>1</sup></b>             | <b>18</b>        | <b>88</b>     |

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