



Број :

срп

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

ПАРЛАМЕНТАРНЕ СКУПШТИНЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2006. ГОДИНУ

Сарајево, март 2007. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	РЕВИЗИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	4
1.	Осврт на препоруке ревизије за 2005. годину	4
2.	Систем интерних контрола	4
3.	Информациони систем	5
III.	КОРЕСПОДЕНЦИЈА	6

Прилог 1: Тражени, одобрени и извршени буџет Парламента за 2006. год.

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 2006. 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 ревизијским стандардима Међународне организације врховних ревизијских 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 осигурава 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, финансијски извјештаји Парламента за 2006. годину, у свим материјално значајним аспектима пословања, приказују истинито и објективно финансијско стање Парламента на дан 31. децембра 2006. године.

Без намјере даљег квалифицирања нашег мишљења скрећемо пажњу на даље унапређење система интерних контрола у дијелу који се односи на праћење реализације уговора од одабраних добављача и функцију информационог система (тачке 2. и 3.).

II РЕВИЗИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

1. Осврт на препоруке ревизије за 2005. годину

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Парламента за 2005. годину о чему је састављен Извјештај, као и претходну фазу ревизије за 2006.годину. Ревизија је у свом Извјештају указала на одређене слабости и неправилности и дала препоруке за њихово отклањање.

Парламент је у прописаном року од 60 дана, у складу са одредбама Члана 16. став 3 Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине, доставио Одговор о подузетим активностима ради отклањања слабости и неправилности на које је скренута пажња у ревизорском извјештају за 2005. годину.

Освртом на препоруке ревизије, дате у Извјештају и датим препорукама у претходној ревизији, као и увидом у реализоване активности које су наведене у одговору о подузетим активностима ради отклањања слабости и неправилности које су описане у ревизијском Извјештају за 2005. годину наводимо следеће:

Реализоване препоруке:

- Донесен је Правилник о систему интерних контрола, у циљу побољшања система интерних контрола и отклањања ризика од евентуалне грешке и злоупотребе у финансијском пословању;
- Успостављена је боља сарадња/координација са Министарством финансија и трезора са циљем дефинисања пројектованог и одобреног буџета у складу са реалним потребама Парламента;
- Сачињен је елаборат програма Европске интеграције и остала међународна сарадња".

Активности које су у току:

- Парламент је покренуо активности на отклањању уочених неправилности везано за процедуре набавки, нпр. процедуре набавки за 2006. годину су раније започете,
- Континуирано се подузимају мјере на унапређењу система интерних контрола.

2. Систем интерних контрола

Ревизија је извршила испитивање система интерних контрола, административних и рачуноводствених процедура и квалитет 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. Парламент је у складу са смјерницама датим у Практичном водичу за ефикасну интерну контролу у институцијама Босне и Херцеговине сачинио и усвојио Правилника о систему интерних контрола, који омогућава примјену модела интерних контрола од пет компоненти: контролног окружења, процјене ризика, контролних активности, информација и комуникација, мониторинга. Систем интерних контрола заснован на наведеном моделу највише ће користити руководству јер ће такав систем осигурати (у разумној мјери) законитост пословања у свим сегментима, те смањити ризик од евентуалне преваре, грешке или злоупотребе кориштења јавних средстава.

Канцеларија за ревизију подржава овакав модел приступа успоставе система интерних контрола те препоручује Парламенту да у циљу побољшања система интерних контрола и отклањања ризика од евентуалне грешке и злоупотребе у финансијском пословању, континуирано прати и анализира примјену наведеног Правилника у пракси. Ефекти успоставе система интерних контрола руководства по наведеном моделу требали би бити видљиви већ у наредној години.

Иако постоје позитивни помаци у систему интерних контрола још увијек има простора и постоји потреба за унапређењем система интерних контрола посебно у дијелу провођења процедура јавних набавки (нпр. за услуге репрезентације, уговоре о дјелу). Контролом да ли су кориштене услуге ресторана са којима је закључен уговор 20.03.2006. године (процедура проведена у току 2005, а уговори важећи и за 2006. годину до избора нових добављача), установљено је да су у појединим случајевима услуге пружали и други добављачи. Даље, контролом рачуна за канцеларијско пословање и набавку ауто-гума уочили смо да начин праћења ових трошкова није у цијелости усклађен са процедурама како је регулисано Правилником.

Скрећемо пажњу Парламенту да је обавезан примјењивати листу добављача који су изабрани од стране комисије у складу са Законом те вршити контролу фактурисаних цијена са уговореним цијенама. По мишљењу ревизије потребно је јасно дефинисати и разрадити одговорности за надзирање интерних контрола унутар организације (посебно у дијелу набавки) тако да постоји јасно виђење које је особље одговорно за одређене функције.

3. Информациони систем

Информациони систем Парламента је сложен и састоји се од више међусобно повезаних модула чији рад није у потпуности централизован и о чему не постоји креиран интерни документ који би садржавао опис споменутог система.

Утврђено је да није извршена попуна радних мјеста у Сектору за информационе технологије, према постојећој систематизацији, што може представљати проблем са аспекта функционалности и даље стратегије развоја информационог система. Резервне копије које се периодично праве на локалним радним станицама треба креирати на нивоу система, што без организованог начина повезивања рачунарске мреже на централни сервер није могуће ни очекивати. Утврђено је да се користи велики број MS Office пакета који нису лиценцирани. Имајући претходно у виду дајемо сљедеће препоруке:

Ревизија сугерише Парламенту да: изврши попуну радних мјеста у Сектору за информационе технологије као предуслов фукионалности и даљег развоја информационог система; креира центрелизован систем чијим радом ће управљати сервер са дефинисаним правима приступа корисника који ће имати јединствене корисничке налоге, уз планиране операције прављења резервних копија како на серверу тако и на локалним радним станицама; креира интерне акте који обухватају опис постојећег информационог система и Процедуре за прављење резервних копија; осигура потребне лиценце за кориштење MS Office пакета.



III. КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Парламенту је уручен нацрт Извјештаја о ревизији за 2006. 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.

Користимо ову прилику како бисмо изразили захвалност за љубазност која нам је указана од стране свих запослених Парламента којима смо се обратили за помоћ и од којих смо тражили информације и документе за ефикасно обављање наших обавеза.

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

мр. Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего



Прилог 1.

ПРЕГЛЕД ТРАЖЕНОГ, ОДОБРЕНОГ И ИЗВРШЕНОГ БУЏЕТА ЗА 2006. ГОДИНУ

Ред.број	Врста расхода	Приједлог буџета за 2006.год.	Одобрени буџет за 2006.год.	Пројена структуре буџета	Текуће резерве	Донације	Остало (Одлуке СМ и др.)	Укупно буџет (4+5+6+7+8)	Извршење буџета са 31.12.2006.	Разлика (9-10)	Индекс (10/9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Текући издаци	8.301.012	8.075.000	-10.000	0	0	0	8.065.000	7.149.963	915.037	89
1.	Плате запослених	4.592.210	4.426.200		0	0	0	4.426.200	4.007.597	418.603	91
2.	Накнаде трошкова запослених	2.183.802	2.123.800		0	0	0	2.123.800	1.976.987	146.813	93
3.	Путни трошкови	800.000	800.000	-80.000	0	0	0	720.000	429.634	290.366	60
4.	Издаци телеф. и пошт.услуга	174.000	174.000		0	0	0	174.000	152.150	21.850	87
5.	Издаци за енергију и ком. услуге				0	0	0	0	0	0	
6.	Набавка материјала	80.000	80.000		0	0	0	80.000	71.662	8.338	90
7.	Издаци за усл. превоза и горива	65.000	65.000		0	0	0	65.000	63.557	1.443	98
8.	Унајмљивање имовине и опреме	0	0		0	0	0	0	0	0	
9.	Издаци за текуће одржавање	70.000	70.000	25.000	0	0	0	95.000	84.751	10.249	89
10.	Издаци за осигурање	16.000	16.000		0	0	0	16.000	14.302	1.698	89
11.	Уговорене услуге	320.000	320.000	45.000	0	0	0	365.000	349.323	15.677	96
II	Капитални издаци	410.870	410.870	10.000	0	0	0	420.870	350.019	70.851	83
1.	Набавка грађевина	300.000	300.000		0	0	0	300.000	293.565	6.435	0
2.	Набавка опреме	110.870	110.870	10.000	0	0	0	120.870	56.454	64.416	47
3.	Набавка осталих сталних средс.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Програми посебне намјене	815.000	815.000	0	0	0	0	815.000	660.609	154.391	81
1.	Клубови посланика и делегата	450.000	450.000	0	0	0	0	450.000	448.903	1.097	100
2.	Европске инт.и ост.међунар.сарадња	350.000	350.000	0	0	0	0	350.000	202.252	147.748	58
3.	Парламентарне групе	15.000	15.000	0	0	0	0	15.000	9.453	5.547	63
IV	УКУПНО	9.526.882	9.300.870	0	0	0	0	9.300.870	8.160.590	1.140.280	88
	Број запослених	152	152						134¹	18	88

¹ Напомена: број запослених је 134 у децембру и укључује посланике на плати по истеку мандата