



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

Broj: 01-400-335/04

IZVJEŠĆE O REVIZIJI
PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2003. GODINU

Sarajevo, srpanj 2004. godine

**SADRŽAJ**

1.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
2.	NALAZI REVIZIJE I PREPORUKE	4
2.1.	Sistem internih kontrola	4
2.1.1.	Tajništvo	4
2.1.2.	Pravila i kriteriji za rashode	5
2.1.3.	Procedure nabavki	5
2.1.4.	Informacijski sustav	5
2.2.	Planiranje i izvršenje proračuna	7
2.2.1.	Tabelarni prikaz izvršenja proračuna	7
2.3.	Računovodstvo	8
2.3.1.	Tekući izdaci	8
2.3.2.	Popis sredstava i izvora sredstava	9
2.4.	Programi posebne namjene	9
2.4.1.	Norveška pomoć Parlamentu	10
3.	OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2002. GODINE	11
4.	KORESPONDENCIJA	11
5.	REZIME	12



1. MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i finansijskog poslovanja **Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Parlament) za finansijsku 2003. godinu.

Temeljem odredbi Zakona o reviziji finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', br. 17/99), izvršena je revizija u dva perioda: od 15.12 do 19.12.2003. godine prethodna revizija i od 19.04. do 23.04.2004. godine završna revizija.

U ovlasti je Ureda za reviziju, sukladno općeprihvaćenim revizijskim standardima (standardi Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI, objavljenim u 'Službenom glasniku BiH', br. 05/01) izvršiti reviziju finansijskih izvješća s ciljem procjenjivanja jesu li ona predstavljena na fer i istinit način.

Odgovornost za finansijska izvješća snosi rukovodstvo Parlamenta, a odgovornost Ureda za reviziju se svodi na izražavanje mišljenja o tim izvješćima na temelju provedene revizije.

U skladu sa odredbama članka 13. stavak 4. Zakona o reviziji, pri izvještavanju o javnim računima naša je obveza izvjestiti:

- jesu li računi sastavljeni sukladno važećoj zakonskoj regulativi;
 - odražavaju li godišnja izvješća točan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na kraju godine;
 - ekonomičnosti, učinkovitosti i uspješnosti kojom su institucije koristile javna sredstva u vršenju svojih funkcija.
- 1.2. Revizija je bila planirana i izvedena s ciljem postizanja razumnih temelja za procjenu predstavljaju li finansijska izvješća stanja fer i istinito. Stoga je revizija ispitivala uzorke značajnih transakcija i odluka menadžmenta Parlamenta. Revizijom je obuhvaćena primjena zakonskih i drugih propisa, ustroja, te finansijsko-računovodstveno poslovanje Parlamenta.

Ured za reviziju, za finansijsko poslovanje i finansijska izvješća Parlamenta za 2003. godinu, izražava mišljenje sa rezervom iz sljedećih razloga:

- Parlament nije uspostavio učinkovit sustav internih kontrola u cilju veće ekonomičnosti i učinkovitosti u trošenju javnog novca;
- Parlament nije u svim slučajevima postupio sukladno propisima koji reguliraju nabavke roba, usluga i ustupanje radova;
- Parlament nije uspostavio organiziran informacijski sustav u cilju bržeg i učinkovitijeg vršenja poslovnih procesa.



2. NALAZI REVIZIJE I PREPORUKE

2.1. Sistem internih kontrola

Revizija je uočila određene nedostatke u sustavu internih kontrola u dijelu koji se odnosi na: rukovođenje i funkcioniranje Tajništva Parlamenta kao stručne službe Parlamenta, donošenje i primjenu pravila i kriterija kojima se jasno i precizno reguliraju trošenje javnog novca za rashode na kojima se mogu ostvariti eventualne uštede, nepoštivanje u cijelosti propisa iz područja nabavke roba, usluga i ustupanju radova, nedostajuće pisane procedure koje se odnose na IT sustav, uporabu računala, zaštitu podataka i sigurnost informacijskog sustava i slabosti u realizaciji posebnih projekata. Navedeni nedostaci su prezentirani u niže navedenim poglavljima.

Ured za reviziju preporuča Parlamentu podizanje sustava internih kontrola na višu razinu, a u cilju veće transparentnosti, učinkovitosti i ekonomičnosti trošenja proračunskih i donatorskih sredstava.

2.1.1. Tajništvo

Pravilnikom o unutarnjem ustroju Tajništva Parlamenta ('Službeni glasnik BH', broj 36/00), definirano je da Kolegij Tajništva Parlamenta rukovodi i koordinira rad Tajništva. Tajnik Zajedničke službe Tajništva odgovoran je za korištenje materijalnih i finansijskih resursa Tajništva i Parlamenta.

Uvidom u dokumentaciju, revizija je utvrdila određene nedostatke u funkcioniranju i radu Tajništva Parlamenta u dijelu koji se odnosi na sljedeće:

- Stvarni broj uposlenih nije u cijelosti sukladan postojećoj sistematizaciji radnih mjesta, odnosno sistematizacijom predviđena radna mjesta nisu u cijelosti popunjena, niti su usklađena sa stvarnim potrebama Tajništva;
- Pojedinačne odluke Administrativne komisije kojima se reguliraju prava i obveze zastupnika i izaslanika u domovima Parlamenta nisu jasne i pregledne za praćenje i otežavaju kontrolu trošenja sredstava od strane Stručne službe Tajništva.
- Tajništvo Parlamenta, koji je formirano u cilju izvršavanja administrativnih, profesionalnih i operativnih dužnosti Parlamenta, nema usvojen plan i program rada Tajništva za 2003. godinu. Također, nije urađen ni zajednički/objedinjeni plan rada Parlamenta u cilju veće učinkovitosti i ekonomičnosti poslovanja Parlamenta (Reviziji je predočen usvojeni plan i program Predstavničkog Doma).
- Tajništvo, također, nije sačinilo, niti podnijeloo Parlamentu na usvajanje Izvješća o svom radu za 2003. godinu sukladno Poslovniku Parlamenta.
- Tajniku Zajedničke službe i tajnicima domova Parlamenta koji čine Kolegij Tajništva nisu potvrđena imenovanja, što također nije sukladno Poslovniku Parlamenta.

Ured za reviziju predlaže da se konačan tekst pojedinačnih odluka Administrativne komisije, koji je urađen u prosincu 2003. godine, bez odlaganja usvoji i dostavi Stručnoj službi u cilju brže i efikasnije kontrole trošenja proračunskih sredstava. Odluke koje služe kao temelj za isplatu obveza prema zastupnicima i izaslanicima trebaju biti jasne i pregledne.



2.1.2. Pravila i kriteriji za rashode

Revizijom je utvrđeno kako Parlament u tijeku godine, nije imao utvrđena interna pravila i kriterije kojima se preciznije regulira potrošnja proračunskih i donatorskih sredstava. (Odluka o procedurama stvaranja i evidentiranja obveza koja je urađena tek 10.12.2003. godine do kraja naše revizije nije bila potpisana i usvojena). Nedostajuća pravila su mogla pomoći da se ostvare eventualne uštede proračuna za sljedećim izdacima: izdaci za reprezentaciju-eksternu, izdaci poklone, izdaci za PTT usluge, izdaci za informiranje i medije, izdaci za uporabu i održavanje službenih vozila, izdaci po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima kao i izdaci koji su financirani sredstvima donatora.

Ured za reviziju preporuča Parlamentu da pomoću usvojenih internih akata regulira potrošnju pojedinih proračunskih stavki, ostvari eventualne uštede i poveća ekonomičnost i efikasnost poslovanja. Potrebno je također, donijeti interna pravila i kriterije koja precizno i jasno reguliraju potrošnju donatorskih sredstava.

2.1.3. Procedure nabavki

Revizija je utvrdila da se Parlament, u pojedinim slučajevima, nije dosljedno pridržavao propisanih pravila i procedura prigodom nabavki roba, usluga i ustupanju radova, tj. nije u cijelosti primijenio odredbe Odluke Vijeća ministara koja regulira ovo područje. Ovo se odnosi na sljedeće:

- **Za usluge pristupa Internetu, sa dobavljačem 'SMART NET' d.d. Sarajevo, sklopljen je Ugovor br.03-122-1002/02 od 11.09.2002.godine. Za ovu nabavku u 2003. godini nije provedena procedura za izbor dobavljača, odnosno nije tražena suglasnost Ministarstva financija i trezora za produženje navedenog ugovora za 2003. godinu.**
- **Nabavke auto guma su vršene od dobavljača TAMEK-SON COMPANY, koji je izabran za usluge pranja vozila i vulkanizerske usluge, ali ne i za nabavku auto guma (npr. računi br. 77/03 od 11.11.03. u iznosu od 5.544,00 KM, br. 110/03 od 30.12.03. u iznosu 2.720,00 KM).**

Ured za reviziju preporuča Parlamentu da se prigodom izbora dobavljača za isporuku roba i usluga dosljedno pridržava Odluke Vijeća ministara o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova za potrebe Institucija BiH, a u cilju transparentnog i zakonitog trošenja javnog novca.

2.1.4. Informacijski sustav

Parlament koristi računala povezana u lokalnu mrežu za vršenje uredskih poslova. Ne postoji organizirano centralno upravljanje informacijskim sustavom, jer nije instaliran centralni server. Računari su povezani u mrežu s jednakim pravom pristupa, gdje se ne koristi ni jedan dijeljen mrežni resurs. Pristup Internetu je reguliran putem antenskog voda, koji je iznajmljen od lokalnog davaoca usluga Internet pristupa.



Administrativna i organizacijska kontrola

Revizija je utvrdila kako je Parlament kreirao strategiju razvoja kroz projekt idejnog rješenja intranet aplikacija koja bi trebala služiti kao temelj za unapređenje poslova uz pomoć informacijskih sustava. Međutim, rukovodstvo nije donijelo procedure za korištenje informacijskog sustava i aplikacija koje se koriste, što predstavlja slabost u organizacijskoj kontroli korištenja sustava.

Zaštita podataka i rezervne kopije

Utvrđeno je kako se rezervne kopije podataka ne prave redovito, kao i to da interne procedure o zaštiti podataka i pravljenju rezervnih kopija nisu kreirane. Zbog nepostojanja ovih procedura i neredovitog pravljenja rezervnih kopija, Parlament se izlaže riziku gubljenja bitnih podataka za funkcioniranje institucije.

Potrebno je donijeti interna pravila o čuvanju i zaštiti podataka, pravljenju rezervnih kopija, kao i sustavu nadzora nad izvršenjem ove važne funkcije.

Revizija je utvrdila kako ne postoji interna klasifikacija podataka koja bi služila kao temelj za politiku dodjeljivanja logičkog prava pristupa podacima na mreži.

Ured za reviziju preporuča rukovodstvu Parlamenta da izvrši klasifikaciju podataka sa detaljnim pravom pristupa za svaku grupu podataka i definira politiku pristupa resursima na mreži.

Sigurnost informacijskog sustava

Testiranjem informacijskog sustava je utvrđeno kako ne postoji sigurna sustavna zaštita pristupa Internetu na razini institucije, s obzirom da su svi Internet servisi dislocirani na server davaoca Internet usluga.

Parlamentu se preporuča da na adekvatan način riješi pristup Internetu, te da nabavi adekvatan antivirusni program, koji će biti redovito nadograđivan, kako bi se izbjegla opasnost od gubitka ili oštećenja bitnih podataka za funkcioniranje institucije.

Aplikativne kontrole

Prilikom rada na ISFU-u (Informacijski sustav trezorskog poslovanja) utvrđeno je da više različitih osoba dijeli isti šifru za unos podataka, što povećava rizik i ovisnost od uporabe informacijskih sustava. Također, utvrđeno je da ne postoje adekvatne procedure koje reguliraju pitanje unosa podataka u sustav, te adekvatno izvještavanje o danim nalogima i unesenim transakcijama

Ured za reviziju preporuča Parlamentu da pojača interne kontrole i finansijsko izvještavanje, te da propiše adekvatne procedure za unos podataka u ISFU sustav, kako bi se ovaj rizik smanjio.



2.2. Planiranje i izvršenje proračuna

Odobreni proračun Parlamenta za 2003. godinu iznosio je 4.569.613 KM od čega je za tekuće i kapitalne izdatke odobren iznos od 4.183.370 KM, a za program posebnih namjena iznos od 386.243 KM. Nakon rebalansa proračuna Parlamentu je odobreno dodatnih 1.869.409 KM što ukupno daje iznos 6.439.022 KM. Na ovaj iznos treba dodati i sredstva odobrena iz tekuće rezerve proračuna za nabavku osnovnih sredstva u iznosu od 105.000 KM¹ što ukupno daje iznos 6.544.022 KM.

2.2.1. TABELARNI PREGLED IZVRŠENJA BUDŽETA

R. Br	Vrsta Rashoda	Budžet za 2003.god.	Rebalans proračuna za 2003.god.	Restr. po Odluci V.M.	Tekuća rezerva	Ukupno Budžet za 2003.g.	Izvršenje proračuna .za. 2003.g.	Odstup. (6-7)	Index (7/6)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	4.183.370	5.888.422	0		5.888.422	5.842.381	46.041	99
1.	Plaće uposlenih	2.037.667	3.300.000	60.200	0	3.360.200	3.360.116	84	100
2.	Naknad.troš.zap. i skupšt.zas.	1.283.014	1.632.422	-60.200	0	1.572.222	1.564.430	7.792	99
3.	Putni troškovi	435.000	500.000	0	0	500.000	491.522	8.478	98
4.	Izdaci za energiju	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Izdaci za komunalne usluge	103.200	110.000	7.000	0	117.000	116.507	493	99
6.	Nabavka materijala	53.320	60.000	-7.000	0	53.000	48.270	4.730	91
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	60.900	61.000	-5.000	0	56.000	43.670	12.330	78
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Izdaci za tekuće održavanje	55.900	60.000	5.000	0	65.000	63.795	1.205	98
10	Izdaci za osiguranje	7.369	15.000	0	0	15.000	6.292	8.708	42
11	Ugovorne usluge	147.000	150.000	0	0	150.000	147.779	2.221	98
II	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0	0
II	Kapitalni izdaci	0	0	0	105.000	105.000	105.000	0	100
1.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka opreme	0	0	0	105.000	105.000	105.000	0	100
3.	Nabavka ostal. stalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Programi posebne namjene	386.243	550.600	0	0	550.600	424.663	125.937	77
1.	Klub. Posl. Parlam. skupštine	300.000	300.000	0	0	300.000	299.905	95	100
2.	Program evropskih integracija	86.243	100.000	0	0	100.000	100.000	0	100
3.	Adapt. prost. – don. Vlade Norv.	0	150.600	0	0	150.600	24.758	125.842	16
V	SVE UKUPNO (I – IV)	4.569.613	6.439.022	0	105.000	6.544.022	6.372.044	171.978	97
VI	Broj uposlenih	117	131				120		

Analizom planiranih i ostvarenih rashoda, utvrdili smo da je Parlament u 2003. godini utrošio 6.372.044 KM što je manje za 171.978 KM od ukupno odobrenog iznosa. Ako se izuzme program posebnih namjena, iz prethodne tablice može se vidjeti da je ostalo neutrošeno 46.041 KM, što je jednako iznosu za koji nije bilo potrebe povlačiti dodatna sredstva iz proračunske rezerve. Ovo predstavlja dokaz da planiranje i kontrola izvršenja proračuna nije vršena na adekvatan način i na temelju svih relevantnih pokazatelja. Osim toga utvrdili smo da ostvareni rashodi nisu pratili dinamiku utvrđenu proračunom, pa su rashodi za devet mjeseci, dostigli razinu od 98,47% prvobitnog proračuna.

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



Na ovo drastično povećanje rashoda su utjecale promjene koje se odnose na sljedeće:

- Došlo je do naglog povećanja broja profesionaliziranih zastupnika (samo pet zastupnika nije profesionalizirano);
- koeficijenti za obračun plaća su usklađeni sa koeficijentima u Vijeću ministara (radi se o povećanju koeficijenata);
- isplate naknada za zastupnike iz starog saziva koji su neraspoređeni sukladno Odluci o pravima zastupnika i izaslanika na stalnom radu u Parlamentarnoj skupštini nakon 05.10.2002. godine (Odluka broj: 01/7-02/03-011-840/02 od 30.09.2002. godine).

Jedan od razloga ovakvog planiranja je nedostatna suradnja Ministarstva financija i trezora u planiranju i uvažavanju stvarnih potreba klijenta. Ministarstvo nije uvažilo nacrt plana Parlamenta za 2003. godinu, iako su mu bile poznate činjenice da je povećan broj 'neraspoređenih' i 'profesionaliziranih' zastupnika i izaslanika.

Ured za reviziju preporuča Parlamentu da zajedno sa Ministarstvom financija i trezora, posveti više pozornosti planiranju proračuna.

Kako bi se napravio kvalitetan plan, koji se može operativno pratiti, tj. da bi se planirani ciljevi i zadaci izrazili vrijednosno, posebnu pozornost treba posvetiti ulaznim parametrima (koje pojedina tijela i službe Parlamenta trebaju sačiniti i dostaviti Stručnoj službi) kao što su podaci o broju zastupnika i izaslanika, podaci o stvarnom broju administrativnog osoblja, te planirani ciljevi i zadaci.

2.3. Računovodstvo

Revizija je izvršila ispitivanje finansijskih izvješća Parlamenta sa posebnim težištem na: tekuće izdatke, kapitalne izdatke, inventuru i program posebnih namjena i pribavila dostatno dokaza za njihovu ocjenu.

2.3.1. Tekući izdaci

Tekući izdaci su ostvareni u ukupnom iznosu od 5.842.381 KM. Izdaci se odnose na plaće i naknade uposlenih i skupštinskih zastupnika, troškove za materijal i usluge i ugovorene usluge. Revizija je utvrdila određene nepravilnosti koje imaju utjecaja na ekonomičnost i efikasnost trošenja javnog novca. Ističemo sljedeće:

- **Naknade za topli obrok za prosinac 2003. godine isplaćene su na temelju evidencije dolazaka na i odlazaka sa posla izaslanika i zastupnika. Ove evidencije nisu bile ovjerene i kao takve ne mogu predstavljati izvor podataka za obračun i isplatu navedene naknade.**
- **U pojedinim slučajevima ugovori o djelu su sklapani na razdoblje duže od godinu dana, neprekidno, što nije sukladno propisima koji reguliraju ovo područje.**



- **Utvrđeno je da su u pojedinim slučajevima, testiranog uzorka, naknade za smještaj vozača angažiranih po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima isplaćivane bez priloženog računa za smještaj.**
- **Iz proračunskih sredstava odobrenih Parlamentu plaćani su i izdaci za informiranje koji se odnose na klubove, što navodi na zaključak da su ukupni izdaci za klubove veći od odobrenih 300.000 KM.**
- **Uvidom u postojeću dokumentaciju potrošnje goriva i putnih naloga utvrđeno je da pojedini putni nalozi nisu uredno popunjeni, te nemaju ažurne evidencije o pređenim kilometrima kao i vremenu polaska i dolaska. Također je utvrđeno da je u pojedinim slučajevima službeno vozilo korišteno bez odluke na pravo korištenja službenog vozila.**
- **Među ukupnim izdacima za putne troškove u ukupnom iznosu 491.552 KM, pojedini putni nalozi nisu zavedeni niti su pravdani u roku propisanim Odlukom Vijeća ministara koju primjenjuje i Parlament, a za neka putovanja nije sačinjeno izvješće (nalozi broj 1,5,10,18,23,210).**

Ured za reviziju smatra da bi Parlament trebao dosljedno primjenjivati odluke Vijeća ministara za sve vrste rashoda koji nisu definirani odlukama Administrativne komisije.

2.3.2. Popis sredstava i izvora sredstava

Revizija je izvršila uvid u dokumentaciju o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja i obveza i uočila da za sredstva nabavljena u ranijem razdoblju nisu potpisani i obnovljeni reversi i da nije izvršen popis obveza na dan 31.12.2003. godine.

Ured za reviziju preporuča da se, ubuduće, popisu sredstava i izvora sredstava posveti više pozornosti, naročito sa aspekta sveobuhvatnosti popisa (popis obveza i dati reversi u ranijem razdoblju).

Parlament je dužan vršiti popis sukladno propisima koji reguliraju to područje, sa ciljem da u godišnjim financijskim izvješćima bude iskazan istinit i fer pregled sredstava, obveza i potraživanja.

2.4. Programi posebne namjene

Rebalansom proračuna Parlamentu je za programe posebnih namjena odobreno ukupno 550.600 KM. Sredstva su planirana za sljedeće projekte: 'Klubovi zastupnika Parlamentarne skupštine' u iznosu od 300.000 KM, 'Evropske integracije' u iznosu od 100.000 KM i 'Norveška pomoć Parlamentarnoj skupštini BiH u iznosu od 150.600 KM. Programi posebnih namjena su ostvareni u ukupnom iznosu od 424.663 KM ili 77,13% odobrenog rebalansa.



2.4.1. Norveška pomoć Parlamentu

Norveška Vlada je odobrila sredstva za adaptaciju prostorija za predsjedavajuće političkih klubova i komisija Doma naroda, adaptaciju prostora za smještaj arhiva, tiskare i pisarnice, nabavku literature za čitaonicu, te za poboljšanje informacijskog sustava u Parlamentu, u ukupnoj vrijednosti donacije od 150.600 KM. U strukturi sredstava ove donacije najznačajniju stavku čine sredstva namijenjena za adaptaciju prostora u vrijednosti od 95.000 KM.

Revizija je utvrdila da je navedeni Projekta u 2003. godini ostvaren u ukupnom iznosu od 24.758 KM ili 16,43% od iznosa odobrenog rebalansom, iako je Norveška vlada na račun u Centralnoj banci uplatila cijeli iznos donacije. Struktura realiziranih sredstava se sastoji od 19.257,80 KM uplaćenih za adaptaciju prostora i 5.500,00 KM za nabavku knjiga za biblioteku Parlamenta. Revizija je utvrdila određene nepravilnosti u dijelu koji se odnosi na realizaciju projekta i trošenje donatorskih sredstava:

- Sredstva za projekta planirana su u jednom iznosu i nije sačinjen detaljan plan i struktura rashoda koji se financiraju iz ove donacije. Također, nisu usvojena pravila i kriteriji o trošenju donatorskih sredstava;
- Nisu imenovane i zadužene osobe koje su u Parlamentu odgovorne za vođenje i realizaciju projekta sa jasnim zadacima i ovlastima, a komisija koja vrši nadzor nad realizacijom projekta nije sastavljena od osoba koje imaju položen stručni ispit (certifikat) za tu vrstu radova, kako je to definirano Zakonom o građenju;
- Parlament je u korist izvođača radova, poduzeću 'Izgradnja' d.d. Sarajevo 29.10.2003. godine uplatio iznos od 19.257,80 KM na ime avansa po Ugovoru 114/03 od 27.10.2003. godine. Međutim, Parlament nije, sukladno članku 6. Ugovora, navedenom izvođaču radova fakturirao kaznu za prekoračenje ugovorenih rokova za završetak radova. Do momenta okončanja naše revizije prijem objekta nije bio izvršen.

Ured za reviziju preporuča Parlamentu da sačini analizu realizacije navedenog projekta, sa posebnim osvrtom na razloge probijanja rokova završetka projekta, te da sukladno odredbama potpisanog ugovora razmotri primjenu penala.

Ured za reviziju predlaže da se, ubuduće, planiranju i realizaciji sličnih projekta posveti više pozornosti, te da se u realizaciju projekta ne ulazi bez usvojenog elaborata tj. definirane konstrukcije financiranja, detaljne strukture rashoda, usvojenih pravila i kriterija trošenja sredstava te imenovanja osoba odgovornih za realizaciju projekta.



3. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2002. GODINU

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Parlamenta za 2002. godinu o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji. Osvrtom na preporuke revizije, dane u navedenom Izvješću, utvrđeno je kako Parlament nije poduzeo sve aktivnosti na otklanjanju konstatiranih nedostataka.

Realizirane preporuke:

- Uvedena je evidencija akontacija za službena putovanja u zemlji (dolazak i odlazak zastupnika na sjednice);
- Parlament je polovinom prosinca 2003. godine usvojio pravila i kriterije kojima se reguliraju pojedine kategorije troškova, kao pisane procedure kojima se postiže ekonomičnost i efikasnost u trošenju javnog novca.

Preporuke koje nisu izvršene:

- Parlament je i dalje vršio radno angažiranje vanjskih suradnika putem ugovora o djelu na razdoblje duže od propisanog.
- Parlament nije u pojedinim slučajevima postupio sukladno propisima koji reguliraju javne nabavke;
- Parlament nije posvetio dostatnu pozornost planiranju proračuna uzimajući u obzir sve raspoložive faktore, a posebice ulazne parametre koji se koriste kao podloga za kvalitetno planiranje;
- Parlament se nije u svim slučajevima pridržavao propisa iz područja financija i računovodstva;
- Parlament je u svom 'Izvješću o izvršenim aktivnostima po nalazima i preporukama iz Izvješća Ureda za reviziju institucija BiH, upućenom Komisiji za financije i proračun Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH naveo kako je implementirao sve preporuke i otklonio nedostatke iz revizijskog izvješća, te kako se dosljedno pridržava propisa i usvojenih pravila i procedura za stvaranje obveza. Revizija je utvrdila kako Parlament nije u cijelosti proveo sve preporuke iz Izvješća revizije za 2002. godinu.

4. KORESPONDENCIJA

Po završetku revizije, Parlamentu je, 22.06.2004. godine, dostavljen Nacrt izvještaja o reviziji. Parlament nije uputio pisani odgovor Uredu za reviziju.



5. REZIME

Ured za reviziju je izvršio reviziju finansijskog poslovanja Parlamenta skladu sa Zakonom o reviziji i INTOSAI standardima, uvažavajući opće uvjete okruženja u kojima je Parlament poslovao.

Revizijom poslovanja u 2003. godini utvrdili smo određeni broj nepravilnosti i nedostataka. Posebice želimo ukazati na sljedeće:

- Slabosti sustava internih kontrola u dijelu koji se odnosi na nepostojanje plana i programa rada Tajništva i nepostojanje pisanih pravila za reguliranje kriterija i procedura trošenja proračunskih i donatorskih sredstava (tačke 2.1.1. i 2.1.2.);
- U pojedinim slučajevima nije postupano sukladno propisima koji definiraju nabavke roba, usluga i ustupanju radova (točka 2.1.3.);
- Planiranje i izvršenje proračuna nije urađeno kvalitetno sa svim ulaznim parametrima po službama Parlamenta (točka 2.2.);
- Popis nije izvršen u cijelosti kako to nalažu propisi koji reguliraju ovo područje (točka 2.3.2.).

vršitelj dužnosti generalnog revizora

Samir Mušović

zamjenik generalnog revizora

Dragan Kulina