



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 – 401/KD/03 – konačni po primjedbama

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
IZBORNE KOMISIJE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2002 GODINU**

Sarajevo, jul 2003. godine

SADRŽAJ

1.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
2.	NALAZI I PREPORUKE	4
2.1.	Sistem internih kontrola	4
2.1.1.	Pravila i procedure potrošnje	4
2.1.2.	Informacioni sistem	4
2.2.	Izvršenje Budžeta	5
2.3.	Finansijski izvještaji i računovodstvo	7
2.3.1.	Tekući izdaci Izborne komisije	7
2.3.2.	Kapitalni izdaci Izborne komisije	7
2.3.3.	Program «Izbori 2002»	8
2.3.4.	Popis - inventarisanje	10
3.	OSVRT NA PREDHODNE REVIZIJE	10
4.	REZIME	11

1. MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Kancelarija za reviziju finansijskog poslovanja Institucija Bosne i Hercegovine izvršila je reviziju finansijskih izvještaja i značajnih odluka rukovodstva u **Izornoj komisiji Bosne i Hercegovine**, (u daljem tekstu : Izborna komisija), za finansijsku 2002. godinu.
- 1.2. Rukovodstvo Izborne komisije odgovorno je za efikasno poslovanje koje treba biti u saglasnosti sa zakonskom regulativom. Ova odgovornost uključuje podnošenje pouzdanih izvještaja o poslovanju u godišnjem finansijskom izvještaju.
- 1.3. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o tim finansijskim izvještajima u saglasnosti sa generalno usvojenim revizorskim standardima, te u skladu sa članom 13. Zakona o reviziji finansijskog poslovanja Institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj 17/99) izvijestimo o sljedećem :
 - da li su računi sastavljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom ;
 - da li godišnji računi odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine ;
 - o ekonomičnosti, efikasnosti i uspješnosti kojom je Izborna komisija koristila sredstva u obavljanju svojih funkcija ;
- 1.4. Reviziju smo obavili u skladu sa generalno prihvaćenim revizorskim standardima i standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija – INTOSAI («Službeni glasnik BiH», broj 5/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i obavimo s ciljem postizanja razumne osnove za procjenu da li finansijski izvještaji predstavljaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine. Stoga je revizija ispitivala uzorak značajnih transakcija i odluka rukovodstva

Smatramo da revizija koju smo obavili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Kancelarija za reviziju izražava rezervu na Finansijske izvještaje Izborne komisije za 2002. godinu u pogledu stavki koje se odnose na sljedeće :

- **pravila i kriteriji kojima se reguliše ostvarivanje pojedinih troškova, nisu u potpunosti doneseni i usvojeni kao pisane procedure, čime bi se postigla veća efikasnost i ekonomičnost u trošenju javnog novca (tačka 2.1.1);**
- **izbor ponuđača za nabavke materijala i usluge, kao i kapitalnih izdataka, namijenjenih programu «Izbori 2002», koji su finansirani iz međunarodnih donacija i sredstava entiteta, nije u potpunosti bio javan i transparentan, niti je preduzet u skladu sa zakonima koji regulišu procedure javnih nabavki (tačka 2.3.3.) ;**

2. NALAZI I PREPORUKE

2.1. Sistem internih kontrola

Revizija je uočila nedostatke u sistemu internih kontrola u dijelu koji se odnosi na donošenje određenih pravila, procedura i kriterija kojima se reguliše potrošnja pojedinih kategorija troškova finansiranih iz budžeta i donatorskih sredstava kojima su finansirani troškovi Izbora 2002. godine.

2.1.1. Pravila i procedure potrošnje

Revizijom je utvrđeno da je Izborna komisija tek u septembru 2002. godine donijela pravila o procedurama nabavki, kada je najveći dio troškova vezano za izbore već bio realizovan.

Izborna komisija nije donijela određena pravila i procedure kojima se reguliše potrošnja budžetskih i donatorskih sredstava. Navedena pravila se odnose na upotrebu vozila u službene svrhe, troškove reprezentacije, troškove korištenja mobilnih i fiksnih telefona, usluge opravki i održavanja opreme, i specifične troškove koji se odnose na program «Izbori 2002» (administrativni i kompjuterski materijal).

Revizija preporučuje da Izborna komisija bez odlaganja donese interna pravila potrošnje kojima se regulišu kriteriji i procedure trošenja sredstava budžeta, čime se postiže ekonomičnost i efikasnost poslovanja. Navedena pravila potrošnje definišu postupke kojima se stiče pravo na ostvarivanje pojedinih troškova i precizira odobravanje nastalih troškova od strane ovlaštenih lica.

2.1.2. Informacioni sistem

Izborna komisija koristi kompjutere za svakodnevno obavljanje poslova, i u velikoj su zavisnosti od korištenja informacionog sistema, zbog svakodневnih informacija koje obrađuju. U Izornoj komisiji postoji odjel zadužen za razvoj i održavanje IT sistema, u kojem se pored održavanja postojećeg sistema vrši i razvoj poslovnih aplikacija.

Kompjuteri su povezani u lokalnu mrežu te preko antenske veze na internet. Na računarima su instalisani Microsoft poslovne aplikacije, gdje je utvrđeno da ne postoje licence za sve softvere koje se koriste, te skrećemo pažnju rukovodstvu na postojanje rizika i mogućih pravnih posljedica.

Organizaciona kontrola

Revizijom je utvrđeno da Izborna komisija ne posjeduje pisane procedure koji se odnose na upotrebu kompjutera, zaštitu podataka, kontrolu podataka, programere, pravljenje rezervnih kopija i vođenje IT projekata, što smanjuje efikasnost nad upravljanjem informacionim sistemom.

Rukovodstvo odjela treba da propiše procedure koje se odnose na upotrebu kompjutera, zaštitu i kontrolu podataka, pravljenje redovnih kopija podataka, razdvajanje obaveza i odgovornosti, te vođenje IT projekata, kako bi se pojačala organizaciona kontrola nad upravljanjem i razvojem informacionog sistema.

Sigurnost sistema i pravljenje rezervnih kopija

Utvrđeno je da se rezervne kopije podataka prave redovno i na organizovan način na centralnom serveru. Back up kopije se čuvaju u istoj prostoriji gdje i server što predstavlja opasnost za trajno gubljenje podataka u slučaju više sile (požari i sl.).

Neophodno je obezbjediti adekvatan smještaj rezervnih kopija na sigurno mjesto, po mogućnosti u vatrostalni sef, koji će biti izmješten izvan prostorije u kojoj je smješten server.

2.2. Izvršenje Budžeta

Ukupno planirani rashodi Izborne komisije prema usvojenom Budžetu za 2002. godinu iznosili su **11.405.767 KM**. Izborna komisija je tokom 2002. godine koristila tekuće rezerve budžeta u iznosu od **10.427 KM** namijenjene naknadama zaposlenih za praznike, tako da je ukupan Budžet za 2002. godinu iznosio **11.416.194 KM**. Planirani rashodi za tekuće izdatke finansirani su iz Budžeta Institucija BiH, a rashodi za izbore finansirani su iz međunarodnih donacija i sredstava koja su uplatili entiteti po sporazumu.

Ostvareni ukupni rashodi Izborne komisije za 2002. godinu iznosili su **8.191.779 KM**, ili **3.224.415 KM** manje od planiranih, što predstavlja ostvarenje **72 %** od plana.

Rashodi Izborne komisije finansirani iz budžeta za tekuće i kapitalne izdatke iznosili su **551.466 KM**. Rashodi finansirani iz donacija za program «Izbori 2002» iznosili su **7.640.313 KM**.

Izborna komisija nije prekoračila ukupne troškove u odnosu na Budžet za 2002. godinu.

Pregled izvršenja Budžeta Izborne komisije za 2002. godinu prikazan je u narednoj tabeli :

PREGLED IZVRŠENJA BUDŽETA ZA 2002. godinu

Tabela br. 1.

Iznosi u KM

Red br.	Vrsta rashoda	Odobreno Budžetom 2002	Tekuće rezerve Budžeta 2002	Budžet 2002 (3+4)	Ostvarenje Budžeta 2002	Odstupanje (6-5)	Ind ex 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Tekući izdaci	1.115.322	10.427	1.125.749	505.656	- 620.093	45
1.	Plate zaposlenih	455.271	0	455.271	185.179	- 270.092	41
2.	Naknade troškova zaposlenih i čl.izborne komisije	161.251	10.125	171.376	143.962	- 27.414	84
3.	Izdaci za materijal i usluge	242.168	0	242.168	93.274	- 148.894	39
4.	Izdaci za osig. i bank. usl.	0	302	302	302	0	0
5.	Ugovorene usluge	256.632	0	256.632	82.939	- 173.693	32
II.	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0
III.	Kapitalni izdaci	100.000	0	100.000	45.810	- 54.190	46
IV.	Programi posebne namjene	10.190.445	0	10.190.445	7.640.313	- 2.550.132	75
1.	Izbori 2002. godine	10.190.445	0	10.190.445	7.640.313	- 2.550.132	75
	UKUPNO (I – IV)	11.405.767	10.427	11.416.194	8.191.779	- 3.224.415	72
	Broj zaposlenih	27		27	22	- 5	

Izborna komisija nije prekoračila pojedine stavke budžeta, niti ukupan godišnji budžet za 2002. godinu. Međutim, manje ostvareni tekući izdaci finansirani iz budžeta BIH za 620.093 KM u odnosu na planirane, pokazuje da Izborna komisija nije adekvatno izvršila planiranje budžetskih stavki, što je posljedica nedefinisanog potrebnog broja zaposlenih u vrijeme izborne godine. Projekcija izdataka urađena je na bazi 27 zaposlenih, mada je zaposlenih u vrijeme izborne godine bilo i više. Samo je manji broj zaposlenih plaćan iz budžeta, dok je određeni broj zaposlenih naknadu primao od OSCE-a, budžeta entiteta i međunarodnih donacija.

Kancelarija za reviziju cijeni obim posla koji je Izborna komisija obavila u 2002. godini. Međutim, smatramo da se planiranju budžeta moralo posvetiti više pažnje vodeći računa o poslovima koje izvršava Izborna komisija i potrebama stvarnog broja zaposlenih u vrijeme kada je izborna godina. Takođe, u vrijeme kada nije izborna godina, potrebno je u odnosu na definisane zadatke i aktivnosti Izborne komisije, izvršiti realno planiranje budžeta.

2.3. Finansijski izvještaji i računovodstvo

Revizija je izvršila ispitivanje finansijskih izvještaja Izborne komisije, i to tekućih izdataka, kapitalnih izdataka, i programa posebnih namjena vezano za izbore 2002. godine i pribavila dovoljno dokaza za njihovu ocjenu.

2.3.1. Tekući izdaci Izborne komisije

Tekući izdaci Izborne komisije finansirani iz budžeta Institucija Bosne i Hercegovine ostvareni u 2002. godini iznosili su 505.656 KM. Izdaci se odnose na plate i naknade zaposlenih i naknade članovima Izborne komisije, troškove za materijal i usluge, izdatke za bankarske usluge i ugovorene usluge. Uočene su određene nepravilnosti koje mogu imati uticaja na ekonomičnost i efikasnost trošenja javnog novca. Navedeno se odnosi na sljedeće :

- za ostvarene izdatke telefonskih i poštanskih usluga za 2002. godinu u iznosu od 37.855 KM, ne postoji odluka o ograničenjima korištenja mobilnih i fiksnih telefona. Smatramo da se određenim ograničenjima mogla ostvariti veća ušteda na ovim izdacima ;
- izdaci za obrasce i papir ostvareni u iznosu od 25.948 KM, za koje nije izvršen izbor najpovoljnijeg dobavljača prikupljanjem ponuda i objedinjavanjem potreba za 2002. godinu. Za nabavljeni kancelarijski materijal u decembru 2002. godine u iznosu 7.781 KM postoje tri ponude od dobavljača, međutim ne postoji odluka komisije o izboru ponuđača. Nabavke je često izvršavala samo jedna osoba ;
- kontrolom je ustanovljeno da pojedini računi za nastale troškove nisu na odgovarajući način odobreni i ovjereni od strane odgovornih lica, koji svojim pečatom i potpisom na računu dokazuju da je određeni trošak ili usluga stvarno i nastala ;
- naknade za topli obrok isplaćivane su do decembra 2002. godine 9 KM dnevno po zaposlenom, umjesto 8 KM dnevno, kako je regulisano odlukom Savjeta ministara.

Kancelarija za reviziju preporučuje da se prilikom nabavki finansiranih iz budžeta vrši objedinjavanje ukupnih potreba i izbor najpovoljnijih ponuđača u skladu sa propisima koji regulišu javne nabavke.

Izborna komisija, kao budžetski korisnik Institucija BiH, treba da se pridržava svih pravila o isplata naknada donesenih od strane Savjeta ministara.

2.3.2. Kapitalni izdaci Izborne komisije

Kapitalni izdaci Izborne komisije finansirani iz budžeta Institucija Bosne i Hercegovine ostvareni u 2002. godini iznosili su 45.810 KM. Nabavke se odnose na kupovinu kancelarijskog namještaja, kompjuterske opreme, telefona, kamera i klima uređaja. Revizijom je utvrđeno da je nabavka kancelarijskog namještaja od firme «Hetring» Sarajevo u iznosu od 24.524 KM, izvršena bez prikupljanje ponuda za izbor najpovoljnijeg ponuđača. Nabavka je izvršena iz sredstava namijenjenih programu «Izbori 2002» .

Nabavke stalnih sredstava moraju se izvršavati u skladu sa propisima koji regulišu postupak javnih nabavki kako bi se obezbjedilo transparentno i ravnopravno učešće svih ponuđača.

2.3.3. Program « Izbori 2002 »

Program posebne namjene «Izbori 2002» projektovan je u budžetu u iznosu od 10.190.445 KM. Finansiranje je obezbjeđeno iz sredstava koja su obezbjedili entiteti i međunarodni donatori. Ukupna predviđena sredstva za finansiranje izbora koji su obavljani 05.10.2002. godine iznosila su 8.249.780 KM, a obezbjeđena su od međunarodnih donatora u iznosu od 5.602.380 KM, Federacije Bosne i Hercegovine u iznosu od 1.647.400 KM i Republike Srpske u iznosu od 1.000.000 KM.

Ukupni troškovi finansiranja izbora iznosili su 7.640.313 KM.

Finansiranje izbora iz međunarodnih donacija izvršeno je uglavnom kroz četiri glavne budžetske linije, i to : proizvodnja glasačkih listića (utrošeno 2.081.748 KM), plaćanje biračkih odbora (utrošeno 1.713.660 KM), glasanje putem pošte (utrošeno 1.082.436 KM), i informisanje birača (utrošeno 484.407 KM).

Finansiranje izbora iz sredstava doznačenih od entiteta izvršeno je uglavnom za ostale projekte koji su pratili izbore, i to : finansiranje glavnog centra za prebrojavanje glasova (utrošeno 709.964 KM), troškovi poreza i carine na uvoz glasačkih listića (utrošeno 604.068 KM), troškovi skladišta (utrošeno 304.095 KM), izdaci za materijal za biračka mjesta (utrošeno 193.277 KM), gotovina utrošena kroz blagajnu za troškove službenih putovanja, obezbjeđenja skladišta i drugo (utrošeno 135.608 KM), finansiranje registracije birača (utrošeno 113.335 KM).

Kapitalni izdaci namijenjeni programu «Izbori 2002» iznosili su 256.928 KM.

Pregled troškova dat je kroz glavne budžetske linije i u odnosu na izvore finansiranja prema izvještaju koji je pripremljen za donatore. Niže su obrađeni troškovi prema evidencijama u poslovnim knjigama razvrstani prema rasporedu kontnog plana.

Revizija je ispitivala uzorke najznačajnijih rashoda namijenjenih programu «Izbori 2002» i utvrdila da se kod nabavki materijala i usluga kao i kapitalnih sredstava Izborna komisija nije u svim slučajevima rukovodila javnom i transparentnom ponudom kojom bi se obezbjedilo ravnopravno učešće svih ponuđača. Takođe, evaluacija prispjelih ponuda nije izrađena na način da jasno i pregledno, uzimajući u obzir sve parametre, prikazuje bodovanje svih ponuđača i izbor najpovoljnijeg ponuđača.

Navedeno se odnosi na sljedeće :

Proizvodnja glasačkih listića

Proizvodnju glasačkih listića u vrijednosti od 2.081.748 KM obavila je kompanija «Allami Nyomda» Budimpešta (Mađarska). Revizija je detaljno ispitala postupak izbora najpovoljnijeg ponuđača za koji je bio raspisan javni poziv 05.06.2002. godine. Izborna komisija je izabrala pet ponuđača koji su ispunjavali formalne uslove tendera, i to : «Zrinski» Čakovec, «Planjax» Tešanj, «Allami Nyomda» Budimpešta, «Mikroštampa» Tuzla i «Arka Press» Sarajevo. Posao u vezi štampanja glasačkih listića prvobitno je bio dodijeljen kompaniji «Zrinski» Čakovec (Hrvatska), koja je između pet ponuda ocijenjena kao najpovoljnija. S obzirom da se potpisivanje ugovora produžilo iz razloga koje revizija nije mogla da utvrdi, kompanija «Zrinski» je povećala vrijednost svoje ponude za 55.000 EUR uzrokovane povećanjem cijene zbog odlaganja u procesu nabavke papira, te postavila uslove da se ugovor potpiše do 05.08.2002. godine. Izborna komisija je na sastanku održanom 31.07.2002. i 01.08.2002. godine ocijenila da su uslovi kompanije «Zrinski» neprihvatljivi i posao povjerila kompaniji «Allami Nyomda», iako je njihova cijena bila veća za 62.000 EUR nego konačna ponuda Zrinskog. Ovaj postupak pravdan je time da su u cijenu uključeni troškovi transporta do skladišta Izborne komisije koji u ponudi Zrinskog nisu nigdje navedeni. Ukupna vrijednost posla prema konačnoj ponudi «Allami Nyomda» i zaključenom ugovoru iznosila je 938.225,84 EUR, a prema konačnoj ponudi Zrinskog vrijednost posla iznosila je 876.234,73 EUR.

Kancelarija za reviziju nije stekla uvjerenje da su postupci izbora najpovoljnijeg ponuđača za proizvodnju glasačkih listića bili u potpunosti javni i transparentni. Ovo navodimo zbog sljedećih razloga :

- Izborna komisija nije unaprijed pripremila kriterije za izradu kvalitetne evaluacije ponuda uzimajući u obzir sve parametre (cijena, rokovi, sigurnost, zaštita, kvalitet). Prema navodima odgovornih lica Izborne komisije, cijena nije bila opredjeljujući faktor prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača. S obzirom da je u suštini posao dobila kompanija sa najvećom cijenom, trebalo je usvojiti parametre koji opravdavaju ovakav postupak izbora;
- izmjene uslova prvobitne ponude sa tendera u vezi ukupnog broja glasačkih listića za redovna radna mjesta sa 8.300.000 komada na 10.790.360 komada (povećanje za 2.490.360 komada nakon konačnog ažuriranja biračkih spiskova) i pojavljivanje novog tipa glasačkog listića (A2+), nije praćeno raspisivanjem novog tendera. Uzimajući u obzir blizinu roka za izbore, kojim se opravdava nemogućnost raspisivanja ponovnog tendera, mišljenja smo da je trebalo uraditi kvalitetnu evaluaciju ponuda u odnosu na izmjenjene uslove ponude za svih pet ponuđača koji su prvobitno odabrani;
- troškovi osiguranja tereta (zajedno sa troškovima DHL-a) fakturisani su Izornoj komisiji prema računu 02/631 od 16.10.2002. godine u iznosu od 34.428 EUR (67.335 KM). Mada klauzule ugovora u vezi ovih troškova nisu dovoljno jasne (kao i ostalih kategorija troškova), revizija nije stekla uvjerenje da je navedene troškove trebalo fakturirati Izornoj komisiji. Navedeni troškovi nisu uključeni u kalkulaciju troškova u sklopu konačne ponude Allami.
- dug prema kompaniji «Allami» iznosio je 31.12.2002. godine 136.574 KM. Dug se odnosio na gore navedeni račun za osiguranje i DHL troškove u iznosu od 34.428 EUR (67.335 KM) i račun br. 02/612 od 05.09.2002. godine u iznosu 35.401 EUR (69.239 KM), koji se odnosi na proizvodnju glasačkih listića. Radi nelikvidnosti sredstava na računu Izborne komisije, a na osnovu zahtjeva i odluke Izborne komisije o pozajmici novčanih sredstava od Ministarstva za finansije i trezor, iznos duga plaćen je sa Jedinstvenog računa Trezora u februaru 2003. godine (odobrenje Trezora za ovu transakciju nismo dobili na uvid). Izborna komisija je po ovom osnovu prikazala obavezu prema Trezoru u svojim poslovnim knjigama. Povrat se očekuje nakon odbravanja razlike donatorskih sredstava namijenjenih biračkim odborima. Sa stanovišta revizije, ova transakcija nije uobičajena ako se smatra da se finansiranje izbora vrši iz donatorskih sredstava. Isto tako, povrat sredstava je neizvjestan jer je uslovljen priznavanjem sredstava od donatora u iznosu od 160.000 EUR (312.933 KM);
- dodatno štampanje glasačkih listića zbog greške u redosljedu kandidata za izborni nivo predsjednika i podpredsjednika Republike Srpske koštalo je Izbornu komisiju, odnosno donatore, dodatnih 153.068 EUR. Greška je proizašla usljed nedovoljne koordinacije rada Izborne komisije. Aneks ugovora nije potpisan od strane ovlaštenog lica Izborne komisije (kako je potpisan osnovni ugovor), već po osnovu punomoći aneks ugovora je zaključio zaposleni u sekretarijatu koji je inače zaposleni OSCE-a. Ugovorom nisu precizirane pojedinačne cijene za pojedine kategorije glasačkih listića;

Nabavke materijala i stalnih sredstava

Izborna komisija je za potrebe programa «Izbori 2002» vršila razne nabavke materijala i stalnih sredstava. Revizijom su obuhvaćene veće nabavke koje se odnose na sljedeće :

- troškovi administrativnog materijala za biračka mjesta ostvareni su u iznosu 193.277 KM. Revizijom je pregledano 109.807 KM vrijednosti ukupnih troškova. Troškovi se odnose na nabavku vreća za glasačke listiće i izradu akreditacija za izbore. Izborna komisija je raspisala javni tender. Evaluacija ponuda postoji samo u odnosu na cijenu. Ne postoje odluke o izboru najpovoljnijih ponuđača u odnosu na pojedine vrste materijala;

- troškovi prevoza glasačkih listića ostvareni su u iznosu 272.967 KM, a pregledano je 144.788 KM. Troškovi se odnose na transport izbornog materijala. Izborna komisija je objavila javni tender na koji su bila prijavljena dva ponuđača. Komisija je odlučila da se prispjele ponude ne razmatraju, ali je posao ipak dobila firma «Intereuropa» Sarajevo sa kojom je Izborna komisija zaključila ugovor. Cijena usluge je fiksna i iznosi 131.627 KM (uključujući aneks ugovora u iznosu od 8.260 KM). Cijena iz ugovora je kasnije uvećana za vrijednost poreza, što je regulisano ugovorom. Nismo bili u mogućnosti da se uvjerimo na koji način je formirana ukupna cijena iz ugovora. Neuobičajeno je da fakture ili njihovi prilozi za izvršene usluge transporta ne sadrže specifikacije pređenih kilometara ili relacije kretanja transporta izbornog materijala;
- troškovi usluga štampanja ostvareni su u iznosu 414.637 KM, a pregledani su troškovi plakiranja za akciju «Izbori 2002» ostvareni u iznosu od 116.574 KM. Izborna komisija nije u ovom slučaju poštovala procedure javnog oglašavanja. Izbor je izvršen direktnom pogodbom sa firmom «Europlakat» Sarajevo, uz obrazloženje da navedena firma posjeduje vlasništvo površina za plakiranje u Bosni i Hercegovini, te da su površine već ranije rezervisane za plakiranje izbora. Zbog nepoštivanja procedura javnih nabavki OSCE kao donator nije priznao dio ovih troškova u iznosu od 213.271 KM;
- nabavljena stalna sredstva namijenjena programu «Izbori 2002» ukupno su iznosila 256.928 KM. Nabavke se najvećim dijelom odnose na kupovinu kompjuterske opreme u iznosu od 220.354 KM. Izborna komisija nije za pomenute nabavke stalnih sredstava raspisala javni konkurs. U pojedinim slučajevima prilikom nabavke kompjuterske opreme, prikupljene su tri konkurentne ponude. Smatramo da je u ovom slučaju trebalo planirati i objediniti ukupne potrebe za stalnim sredstvima i izbor izvršiti javnim oglašavanjem.

2.3.4. Popis – Inventarisanje

Izborna komisija izvršila je popis stalnih sredstava, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2002. godine. Stvarno stanje po popisu usaglašeno je sa stanjem u poslovnim knjigama Izborne komisije, osim za slučajeve koji se odnose na sljedeće :

- nije definisan status stalnih sredstava vlasništvo OSCE-a, na način da se utvrdi da li sredstva treba vratiti vlasniku ili zadržati kao donaciju. Sredstva su evidentirana u naturalnom obliku, a njihova vrijednost nije poznata ;
- višak uplaćenih sredstava dobavljačima u iznosu od 31.278 KM nije u potpunosti razriješen. Povrat sredstava od dobavljača izvršen je u iznosu od 8.504 KM, a za ostali dio više uplaćenih sredstava u iznosu od 22.774 KM upućeni su zahtjevi za povrat. Navedeno upućuje na zaključak da Izborna komisija nije obezbjedila zadovoljavajuće interne kontrole u dijelu koji se odnosi na finansije i knjigovodstvo.

Preporučujemo da Izborna komisija preduzme odgovarajuće mjere u cilju rješavanja statusa stalnih sredstava. Takođe, potrebno je učiniti dodatne napore kako bi se za iznose pretplate dobavljačima obezbjedio povrat sredstava na račun.

3. OSVRT NA OBAVLJENU REVIZIJU ZA 2001. godinu

Kancelarija za reviziju do sada nije vršila reviziju Izborne komisije s obzirom da su aktivnosti i funkcionisanje Izborne komisije otpočele početkom 2002. godine.

4. REZIME

Tokom obavljanja svog mandata revizija je uočila određene nedostatke u Izornoj komisiji koji se tiču sistema internih kontrola. Revizijom je utvrđeno da je Izborna komisija tek u septembru 2002. godine donijela pravila o procedurama nabavki, kada je najveći dio troškova vezano za izbore već bio realizovan.

Takođe, određena pravila i procedure kojima se reguliše potrošnja budžetskih i donatorskih sredstava nisu doneseni. Revizijom su utvrđeni i određeni nedostaci informacionog sistema Izborne komisije.

Kontrolom izvršenja budžeta za 2002. godinu, bez obzira što Izborna komisija nije prekoračila pojedine stavke budžeta, niti ukupan godišnji budžet za 2002. godinu, očigledno je da se nije adekvatno izvršilo planiranje budžetskih stavki, što je posljedica nedefinisanog potrebnog broja zaposlenih u vrijeme izborne godine.

Kontrolom tekućih i kapitalnih izdataka Izborne komisije za 2002. godinu uočene su određene nepravilnosti koje mogu imati uticaja na ekonomičnost i efikasnost trošenja javnog novca.

Izborna komisija nije definisala status stalnih sredstva vlasništvo OSCE-a, a višak uplaćenih sredstava dobavljačima u iznosu od 31.278 KM nije u potpunosti razriješen.

Revizija je ispitivala uzorke najznačajnijih rashoda namijenjenih programu «Izbori 2002» i utvrdila da se kod nabavki materijala i usluga kao i kapitalnih sredstava Izborna komisija nije u svim slučajevima rukovodila javnom i transparentnom ponudom za navedene nabavke kojom bi se obezbjedilo ravnopravno učešće svih ponuđača. Takođe, evaluacija prispjelih ponuda nije izrađena na način da jasno i pregledno, uzimajući u obzir sve parametre, prikazuje bodovanje svih ponuđača i izbor najpovoljnijeg ponuđača.

Ovlašteni revizor,

Kovinčić Dragoljub, dipl.oec.,viši revizor

U revizionom timu učestvovali :

Bošnjak Mirela, dipl.oec.,pomoćni revizor

Hamzagić Nermin, dipl.oec.,pomoćni revizor

Grabovica Elvedin, dipl.oec., IT revizor

Sarajevo, 10.09.2003 godine

M.P

Izvještaj uručen :

Datum :

Potvrda prijema :

M.P.