



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

српски

Број : 01 – 400 – 401/КД/03

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ИЗБОРНЕ КОМИСИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2002 ГОДИНУ**

Сарајево, јул 2003. године

САДРЖАЈ

1.	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
2.	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	4
2.1.	Систем интерних контрола	4
2.1.1.	Правила и процедуре потрошње	4
2.1.2.	Информациони систем	4
2.2.	Извршење Буџета	5
2.3.	Финансијски извјештаји и рачуноводство	7
2.3.1.	Текући издаци Изборне комисије	7
2.3.2.	Капитални издаци Изборне комисије	7
2.3.3.	Програм «Избори 2002»	8
2.3.4.	Попис - инвентарисање	10
3.	ОСВРТ НА ПРЕДХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	11
4.	РЕЗИМЕ	11

1. МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

- 1.1. Канцеларија за ревизију финансијског пословања Институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и значајних одлука руководства у **Изборној комисији Босне и Херцеговине**, (у даљем тексту : Изборна комисија), за финансијску 2002. годину.
- 1.2. Руководство Изборне комисије одговорно је за ефикасно пословање које треба бити у сагласности са законском регулативом. Ова одговорност укључује подношење поузданих извјештаја о пословању у годишњем финансијском извјештају.
- 1.3. Наша одговорност је да изразимо мишљење о тим финансијским извјештајима у сагласности са генерално усвојеним ревизорским стандардима, те у складу са чланом 13. Закона о ревизији финансијског пословања Институција Босне и Херцеговине («Службени гласник БиХ», број 17/99) извијестимо о сљедећем :
 - да ли су рачуни састављени у складу са важећом законском регулативом ;
 - да ли годишњи рачуни одражавају тачан и истинит приказ пословања током године и стања на крају године ;
 - о економичности, ефикасности и успјешности којом је Изборна комисија користила средства у обављању својих функција ;
- 1.4. Ревизију смо обавили у складу са генерално прихваћеним ревизорским стандардима и стандардима Међународне организације врховних ревизорских институција – INTOSAI («Службени гласник БиХ», број 5/01). Ови стандарди захтјевају да ревизију планирамо и обавимо с циљем постизања разумне основе за процјену да ли финансијски извјештаји представљају тачан и истинит приказ пословања током године. Стога је ревизија испитивала узорак значајних трансакција и одлука руководства

Сматрамо да ревизија коју смо обавили пружа разумну основу за наше мишљење.

Канцеларија за ревизију изражава резерву на Финансијске извјештаје Изборне комисије за 2002. годину у погледу ставки које се односе на сљедеће :

- **правила и критерији којима се регулише остваривање појединих трошкова, нису у потпуности донесени и усвојени као писане процедуре, чиме би се постигла већа ефикасност и економичност у трошењу јавног новца (тачка 2.1.1);**
- **избор понуђача за набавке материјала и услуге, као и капиталних издатака, намијењених програму «Избори 2002», који су финансирани из међународних донација и средстава ентитета, није у потпуности био јаван и транспарентан, нити је предузет у складу са законима који регулишу процедуре јавних набавки (тачка 2.3.3).**

2. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

2.1. Систем интерних контрола

Ревизија је уочила недостатке у систему интерних контрола у дијелу који се односи на доношење одређених правила, процедура и критерија којима се регулише потрошња појединих категорија трошкова финансираних из буџета и донаторских средстава којима су финансирани трошкови Избора 2002. године.

2.1.1. Правила и процедуре потрошње

Ревизијом је утврђено да је Изборна комисија тек у септембру 2002. године донијела правила о процедурама набавки, када је највећи дио трошкова везано за изборе већ био реализован.

Изборна комисија није донијела одређена правила и процедуре којима се регулише потрошња буџетских и донаторских средстава. Наведена правила се односе на употребу возила у службене сврхе, трошкове репрезентације, трошкове кориштења мобилних и фиксних телефона, услуге оправки и одржавања опреме, и специфичне трошкове који се односе на програм «Избори 2002» (административни и компјутерски материјал).

Ревизија препоручује да Изборна комисија без одлагања донесе интерна правила потрошње којима се регулишу критерији и процедуре трошења средстава буџета, чиме се постиже економичност и ефикасност пословања. Наведена правила потрошње дефинишу поступке којима се стиче право на остваривање појединих трошкова и прецизира одобравање насталих трошкова од стране овлашћених лица.

2.1.2. Информациони систем

Изборна комисија користи компјутере за свакодневно обављање послова, и у великој су зависности од кориштења информационог система, због свакодневних информација које обрађују. У Изборној комисији постоји одјел задужен за развој и одржавање ИТ система, у којем се поред одржавања постојећег система врши и развој пословних апликација.

Компјутери су повезани у локалну мрежу те преко антенске везе на интернет. На рачунарима су инсталирани Мицрософт пословне апликације, гдје је утврђено да не постоје лиценце за све софтвере које се користе, те скрећемо пажњу руководству на постојање ризика и могућих правних посљедица.

Организациона контрола

Ревизијом је утврђено да Изборна комисија не посједује писане процедуре који се односе на употребу компјутера, заштиту података, контролу података, програмере, прављење резервних копија и вођење ИТ пројеката, што смањује ефикасност над управљањем информационом системом.

Руководство одјела треба да пропише процедуре које се односе на употребу компјутера, заштиту и контролу података, прављење редовних копија података, раздвајање обавеза и одговорности, те вођење ИТ пројеката, како би се појачала организациона контрола над управљањем и развојем информационог система.

Сигурност система и прављење резервних копија

Утврђено је да се резервне копије података праве редовно и на организован начин на централном серверу. Бацк уп копије се чувају у истој просторији гдје и сервер што представља опасност за трајно губљење података у случају више силе (пожари и сл.).

Неопходно је обезбједити адекватан смјештај резервних копија на сигурно мјесто, по могућности у ватростални сеф, који ће бити измјештен изван просторије у којој је смјештен сервер.

2.2. Извршење Буџета

Укупно планирани расходи Изборне комисије према усвојеном Буџету за 2002. годину износили су **11.405.767 КМ**. Изборна комисија је током 2002. године користила текуће резерве буџета у износу од **10.427 КМ** намијењене накнадама запослених за празнике, тако да је укупан Буџет за 2002. годину износио **11.416.194 КМ**. Планирани расходи за текуће издатке финансирани су из Буџета Институција БиХ, а расходи за изборе финансирани су из међународних донација и средстава која су уплатили ентитети по споразуму.

Остварени укупни расходи Изборне комисије за 2002. годину износили су **8.191.779 КМ**, или **3.224.415 КМ** мање од планираних, што представља остварење **72 %** од плана.

Расходи Изборне комисије финансирани из буџета за текуће и капиталне издатке износили су **551.466 КМ**. Расходи финансирани из донација за програм «Избори 2002» износили су **7.640.313 КМ**.

Изборна комисија није прекорачила укупне трошкове у односу на Буџет за 2002. годину.

Преглед извршења Буџета Изборне комисије за 2002. годину приказан је у наредној табели:

ПРЕГЛЕД ИЗВРШЕЊА БУЏЕТА ЗА 2002. ГОДИНУ

Табела бр. 1.

Износи у КМ

Ред бр.	Врста расхода	Одобрено Буџетом 2002	Текуће резерве Буџета 2002	Буџет 2002 (3+4)	Остварење Буџета 2002	Одступање (6-5)	Ин декс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Текући издаци	1.115.322	10.427	1.125.749	505.656	- 620.093	45
1.	Плате запослених	455.271	0	455.271	185.179	- 270.092	41
2.	Накнаде трошкова запослених и чл.изборне комисије	161.251	10.125	171.376	143.962	- 27.414	84
3.	Издаци за материјал и услуге	242.168	0	242.168	93.274	- 148.894	39
4.	Издаци за осиг. и банк. усл.	0	302	302	302	0	0
5.	Уговорене услуге	256.632	0	256.632	82.939	- 173.693	32
II	Текући грантови	0	0	0	0	0	0
III	Капитални издаци	100.000	0	100.000	45.810	- 54.190	46
IV	Програми посебне намјене	10.190.445	0	10.190.445	7.640.313	- 2.550.132	75
1.	Избори 2002. године	10.190.445	0	10.190.445	7.640.313	- 2.550.132	75
	УКУПНО (I - IV)	11.405.767	10.427	11.416.194	8.191.779	- 3.224.415	72
	Број запослених	27		27	22	- 5	

Изборна комисија није прекорачила поједине ставке буџета, нити укупан годишњи буџет за 2002. годину. Међутим, мање остварени текући издаци финансирани из буџета БИХ за 620.093 КМ у односу на планиране, показује да Изборна комисија није адекватно извршила планирање буџетских ставки, што је посљедица недефинисаног потребног броја запослених у вријеме изборне године. Пројекција издатака урађена је на бази 27 запослених, мада је запослених у вријеме изборне године било и више. Само је мањи број запослених плаћан из буџета, док је одређени број запослених накнаду примао од ОСЦЕ-а, буџета ентитета и међународних донација.

Канцеларија за ревизију цијени обим посла који је Изборна комисија обавила у 2002. години. Међутим, сматрамо да се планирању буџета морало посветити више пажње водећи рачуна о пословима које извршава Изборна комисија и потребама стварног броја запослених у вријеме када је изборна година. Такође, у вријеме када није изборна година, потребно је у односу на дефинисане задатке и активности Изборне комисије, извршити реално планирање буџета.

2.3. Финансијски извјештаји и рачуноводство

Ревизија је извршила испитивање финансијских извјештаја Изборне комисије, и то текућих издатака, капиталних издатака, и програма посебних намјена везано за изборе 2002. године и прибавила довољно доказа за њихову оцјену.

2.3.1. Текући издаци Изборне комисије

Текући издаци Изборне комисије финансирани из буџета Институција Босне и Херцеговине остварени у 2002. години износили су 505.656 КМ. Издаци се односе на плате и накнаде запослених и накнаде члановима Изборне комисије, трошкове за материјал и услуге, издатке за банкарске услуге и уговорене услуге. Уочене су одређене неправилности које могу имати утицаја на економичност и ефикасност трошења јавног новца. Наведено се односи на сљедеће :

- за остварене издатке телефонских и поштанских услуга за 2002. годину у износу од 37.855 КМ, не постоји одлука о ограничењима кориштења мобилних и фиксних телефона. Сматрамо да се одређеним ограничењима могла остварити већа уштеда на овим издацима ;
- издаци за обрасце и папир остварени у износу од 25.948 КМ, за које није извршен избор најповољнијег добављача прикупљањем понуда и обједињавањем потреба за 2002. годину. За набављени канцеларијски материјал у децембру 2002. године у износу 7.781 КМ постоје три понуде од добављача, међутим не постоји одлука комисије о избору понуђача. Набавке је често извршавала само једна особа ;
- контролом је установљено да поједини рачуни за настале трошкове нису на одговарајући начин одобрени и овјерени од стране одговорних лица, који својим печатом и потписом на рачуну доказују да је одређени трошак или услуга стварно и настала ;
- накнаде за топли оброк исплаћиване су до децембра 2002. године 9 КМ дневно по запосленом, умјесто 8 КМ дневно, како је регулисано одлуком Савјета министара.

Канцеларија за ревизију препоручује да се приликом набавки финансираних из буџета врши обједињавање укупних потреба и избор најповољнијих понуђача у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Изборна комисија, као буџетски корисник Институција БиХ, треба да се придржава свих правила о исплатама накнада донесених од стране Савјета министара.

2.3.2. Капитални издаци Изборне комисије

Капитални издаци Изборне комисије финансирани из буџета Институција Босне и Херцеговине остварени у 2002. години износили су 45.810 КМ. Набавке се односе на куповину канцеларијског намјештаја, компјутерске опреме, телефона, камера и клима уређаја. Ревизијом је утврђено да је набавка канцеларијског намјештаја од фирме «Хетринг» Сарајево у износу од 24.524 КМ, извршена без прикупљање понуда за избор најповољнијег понуђача. Набавка је извршена из средстава намијењених програму «Избори 2002» .

Набавке сталних средстава морају се извршавати у складу са прописима који регулишу поступак јавних набавки како би се обезбедило транспарентно и равноправно учешће свих понуђача.

2.3.3. Програм « Избори 2002 »

Програм посебне намієне «Избори 2002» пројектован је у буџету у износу од 10.190.445 КМ. Финансирање је обезбјеђено из средстава која су обезбједили ентитети и међународни донатори. Укупна предвиђена средства за финансирање избора који су обављени 05.10.2002. године износила су 8.249.780 КМ, а обезбјеђена су од међународних донатора у износу од 5.602.380 КМ, Федерације Босне и Херцеговине у износу од 1.647.400 КМ и Републике Српске у износу од 1.000.000 КМ.

Укупни трошкови финансирања избора износили су 7.640.313 КМ.

Финансирање избора из међународних донација извршено је углавном кроз четири главне буџетске линије, и то : производња гласачких листића (утрошено 2.081.748 КМ), плаћање бирачких одбора (утрошено 1.713.660 КМ), гласање путем поште (утрошено 1.082.436 КМ), и информисање бирача (утрошено 484.407 КМ).

Финансирање избора из средстава дозначених од ентитета извршено је углавном за остале пројекте који су пратили изборе, и то : финансирање главног центра за пребројавање гласова (утрошено 709.964 КМ), трошкови пореза и царине на увоз гласачких листића (утрошено 604.068 КМ), трошкови складишта (утрошено 304.095 КМ), издаци за материјал за бирачка мјеста (утрошено 193.277 КМ), готовина утрошена кроз благајну за трошкове службених путовања, обезбјеђења складишта и друго (утрошено 135.608 КМ), финансирање регистрације бирача (утрошено 113.335 КМ).

Капитални издаци намијењени програму «Избори 2002» износили су 256.928 КМ.

Преглед трошкова дат је кроз главне буџетске линије и у односу на изворе финансирања према извјештају који је припремљен за донаторе. Ниже су обрађени трошкови према евиденцијама у пословним књигама разврстани према распореду контног плана.

Ревизија је испитивала узорке најзначајнијих расхода намијењених програму «Избори 2002» и утврдила да се код набавки материјала и услуга као и капиталних средстава Изборна комисија није у свим случајевима руководила јавном и транспарентном понудом којом би се обезбједило равноправно учешће свих понуђача. Такође, евалуација приспјелих понуда није израђена на начин да јасно и прегледно, узимајући у обзир све параметре, приказује бодовање свих понуђача и избор најповољнијег понуђача.

Наведено се односи на следеће :

Производња гласачких листића

Производњу гласачких листића у вриједности од 2.081.748 КМ обавила је компанија «Аллами Нуомда» Будимпешта (Мађарска). Ревизија је детаљно испитала поступак избора најповољнијег понуђача за који је био расписан јавни позив 05.06.2002. године. Изборна комисија је изабрала пет понуђача који су испуњавали формалне услове тендера, и то : «Зрински» Чаковец, «Плањак» Тешањ, «Аллами Нуомда» Будимпешта, «Микроштампа» Тузла и «Арка Пресс» Сарајево. Посао у вези штампања гласачких листића првобитно је био додијељен компанији «Зрински» Чаковец (Хрватска), која је између пет понуда оцијењена као најповољнија. С обзиром да се потписивање уговора продужило из разлога које ревизија није могла да утврди, компанија «Зрински» је повећала вриједност своје понуде за 55.000 ЕУР узроковане повећањем цијене због одлагања у процесу набавке папира, те поставила услове да се уговор потпише до 05.08.2002. године. Изборна комисија је на састанку одржаном 31.07.2002. и 01.08.2002. године оцјенила да су услови компаније «Зрински» неприхватљиви и посао повјерила компанији «Аллами Нуомда», иако је њихова цијена била већа за 62.000 ЕУР него коначна понуда Зринског. Овај поступак правдан је тиме да су у цијену укључени трошкови транспорта до складишта Изборне комисије који у понуди Зринског нису нигдје наведени. Укупна вриједност посла према коначној понуди

«Аллами Нуомда» и закљученом уговору износила је 938.225,84 ЕУР, а према коначној понуди Зринског вриједност посла износила је 876.234,73 ЕУР.

Канцеларија за ревизију није стекла увјерење да су поступци избора најповољнијег понуђача за производњу гласачких листића били у потпуности јавни и транспарентни. Ово наводимо због сљедећих разлога :

- Изборна комисија није унапријед припремила критерије за израду квалитетне евалуације понуда узимајући у обзир све параметре (цијена, рокови, сигурност, заштита, квалитет). Према наводима одговорних лица Изборне комисије, цијена није била опредјељујући фактор приликом избора најповољнијег понуђача. С обзиром да је у суштини посао добила компанија са највећом цијеном, требало је усвојити параметре који оправдавају овакав поступак избора;
- измјене услова првобитне понуде са тендера у вези укупног броја гласачких листића за редовна радна мјеста са 8.300.000 комада на 10.790.360 комада (повећање за 2.490.360 комада након коначног ажурирања бирачких спискова) и појављивање новог типа гласачког листића (А2+), није праћено расписивањем новог тендера. Узимајући у обзир близину рока за изборе, којим се оправдава немогућност расписивања поновног тендера, мишљења смо да је требало урадити квалитетну евалуацију понуда у односу на измјењене услове понуде за свих пет понуђача који су првобитно одабрани;
- трошкови осигурања терета (заједно са трошковима ДХЛ-а) фактурисани су Изборној комисији према рачуну 02/631 од 16.10.2002. године у износу од 34.428 ЕУР (67.335 КМ). Мада клаузуле уговора у вези ових трошкова нису довољно јасне (као и осталих категорија трошкова), ревизија није стекла увјерење да је наведене трошкове требало фактурисати Изборној комисији. Наведени трошкови нису укључени у калкулацији трошкова у склопу коначне понуде Аллами.
- дуг према компанији «Аллами» износио је 31.12.2002. године 136.574 КМ. Дуг се односио на горе наведени рачун за осигурање и ДХЛ трошкове у износу од 34.428 ЕУР (67.335 КМ) и рачун бр. 02/612 од 05.09.2002. године у износу 35.401 ЕУР (69.239 КМ), који се односи на производњу гласачких листића. Ради неликвидности средстава на рачуну Изборне комисије, а на основу захтјева и одлуке Изборне комисије о позајмици новчаних средстава од Министарства за финансије и трезор, износ дуга плаћен је са Јединственог рачуна Трезора у фебруару 2003. године (одобрење Трезора за ову трансакцију нисмо добили на увид). Изборна комисија је по овом основу приказала обавезу према Трезору у својим пословним књигама. Поврат се очекује након одбаравања разлике донаторских средстава намијењених бирачким одборима. Са становишта ревизије, ова трансакција није уобичајена ако се сматра да се финансирање избора врши из донаторских средстава. Исто тако, поврат средстава је неизвјестан јер је условљен признавањем средстава од донатора у износу од 160.000 ЕУР (312.933 КМ);
- додатно штампање гласачких листића због грешке у редосљеду кандидата за изборни ниво предсједника и подпредсједника Републике Српске коштало је Изборну комисију, односно донаторе, додатних 153.068 ЕУР. Грешка је произашла услед недовољне координације рада Изборне комисије. Анекс уговора није потписан од стране овлашћеног лица Изборне комисије (како је потписан основни уговор), већ по основу пуномоћи анекс уговора је закључио запослени у секретаријату који је иначе запослени ОЦЈЕ-а. Уговором нису прецизиране појединачне цијене за поједине категорије гласачких листића;

Набавке материјала и сталних средстава

Изборна комисија је за потребе програма «Избори 2002» вршила разне набавке материјала и сталних средстава. Ревизијом су обухваћене веће набавке које се односе на сљедеће :

- трошкови административног материјала за бирачка мјеста остварени су у износу 193.277 КМ. Ревизијом је прегледано 109.807 КМ вриједности укупних трошкова. Трошкови се односе на набавку врећа за гласачке листиће и израду акредитација за изборе. Изборна комисија је расписала јавни тендер. Евалуација понуда постоји само у односу на цијену. Не постоје одлуке о избору најповољнијих понуђача у односу на поједине врсте материјала;
- трошкови превоза гласачких листића остварени су у износу 272.967 КМ, а прегледано је 144.788 КМ. Трошкови се односе на транспорт изборног материјала. Изборна комисија је објавила јавни тендер на који су била пријављена два понуђача. Комисија је одлучила да се приспјеле понуде не разматрају, али је посао ипак добила фирма «Интереуропа» Сарајево са којом је Изборна комисија закључила уговор. Цијена услуге је фиксна и износи 131.627 КМ (укључујући анекс уговора у износу од 8.260 КМ). Цијена из уговора је касније увећана за вриједност пореза, што је регулисано уговором. Нисмо били у могућности да се увјеримо на који начин је формирана укупна цијена из уговора. Неуобичајено је да фактуре или њихови прилози за извршене услуге транспорта не садрже спецификације пређених километара или релације кретања транспорта изборног материјала;
- трошкови услуга штампања остварени су у износу 414.637 КМ, а прегледани су трошкови плакатирања за акцију «Избори 2002» остварени у износу од 116.574 КМ. Изборна комисија није у овом случају поштовала процедуре јавног оглашавања. Избор је извршен директном погодбом са фирмом «Еуроплакрат» Сарајево, уз образложење да наведена фирма посједује власништво површина за плакатирање у Босни и Херцеговини, те да су површине већ раније резервисане за плакатирање избора. Због непоштивања процедура јавних набавки ОСЦЕ као донатор није признао дио ових трошкова у износу од 213.271 КМ;
- набављена стална средства намијењена програму «Избори 2002» укупно су износила 256.928 КМ. Набавке се највећим дијелом односе на куповину компјутерске опреме у износу од 220.354 КМ. Изборна комисија није за поменуте набавке сталних средстава расписала јавни конкурс. У појединим случајевима приликом набавке компјутерске опреме, прикупљене су три конкурентне понуде. Сматрамо да је у овом случају требало планирати и објединити укупне потребе за сталним средствима и избор извршити јавним оглашавањем.

2.3.4. Попис – Инвентарисање

Изборна комисија извршила је попис сталних средстава, материјала, резервних дијелова и ситног инвентара, новчаних средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2002. године. Стварно стање по попису усаглашено је са стањем у пословним књигама Изборне комисије, осим за случајеве који се односе на слjedeће :

- није дефинисан статус сталних средства власништво ОСЦЕ-а, на начин да се утврди да ли средства треба вратити власнику или задржати као донацију. Средства су евидентирана у натуралном облику, а њихова вриједност није позната ;
- вишак уплаћених средстава добављачима у износу од 31.278 КМ није у потпуности разријешен. Поврат средстава од добављача извршен је у износу од 8.504 КМ, а за остали дио више уплаћених средстава у износу од 22.774 КМ упућени су захтјеви за поврат. Наведено упућује на закључак да Изборна комисија није обезбједила задовољавајуће интерне контроле у дијелу који се односи на финансије и књиговодство.

Препоручујемо да Изборна комисија предузме одговарајуће мјере у циљу рјешавања статуса сталних средстава. Такође, потребно је учинити додатне напоре како би се за износе претплате добављачима обезбједио поврат средстава на рачун.

3. ОСВРТ НА ОБАВЉЕНУ РЕВИЗИЈУ ЗА 2001. ГОДИНУ

Канцеларија за ревизију до сада није вршила ревизију Изборне комисије с обзиром да су активности и функционисање Изборне комисије отпочеле почетком 2002. године.

4. РЕЗИМЕ

Током обављања свог мандата ревизија је уочила одређене недостатке у Изборној комисији који се тичу система интерних контрола. Ревизијом је утврђено да је Изборна комисија тек у септембру 2002. године донијела правила о процедурама набавки, када је највећи дио трошкова везано за изборе већ био реализован.

Такође, одређена правила и процедуре којима се регулише потрошња буџетских и донаторских средстава нису донесени. Ревизијом су утврђени и одређени недостаци информационог система Изборне комисије.

Контролом извршења буџета за 2002. годину, без обзира што Изборна комисија није прекорачила поједине ставке буџета, нити укупан годишњи буџет за 2002. годину, очигледно је да се није адекватно извршило планирање буџетских ставки, што је посљедица недефинисаног потребног броја запослених у вријеме изборне године.

Контролом текућих и капиталних издатака Изборне комисије за 2002. годину уочене су одређене неправилности које могу имати утицаја на економичност и ефикасност трошења јавног новца.

Изборна комисија није дефинисала статус сталних средства власништво ОСЦЕ-а, а вишак уплаћених средстава добављачима у износу од 31.278 КМ није у потпуности разријешен.

Ревизија је испитивала узорке најзначајнијих расхода намијењених програму «Избори 2002» и утврдила да се код набавки материјала и услуга као и капиталних средстава Изборна комисија није у свим случајевима руководила јавном и транспарентном понудом за наведене набавке којом би се обезбједило равноправно учешће свих понуђача. Такође, евалуација приспјелих понуда није израђена на начин да јасно и прегледно, узимајући у обзир све параметре, приказује бодовање свих понуђача и избор најповољнијег понуђача.

Овлашћени ревизор,

Драгољуб Ковинчић, дипл. оец., виши ревизор

У ревизионом тиму учествовали:

Мирела Бошњак, дипл. оец., помоћни ревизор с.р.

Нермин Хамзагић, дипл. оец., помоћни ревизор с.р.

Елведин Грабовица, дипл. оец., ИТ ревизор с.р.

Сарајево, 23.07.2003. године

М.П.