



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



Мусала 9, 71 000 Сарајево, Тел/Факс: ++ 387 (0) 33 26 47 40, www.revizija.gov.ba, е-маил: saibih@bih.net.ba

Број:

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

**ИЗБОРНЕ КОМИСИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2003.ГОДИНУ**

Сарајево, јун 2004. године



САДРЖАЈ

1.	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
2.	НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ И ПРЕПОРУКЕ	4
2.1.	Систем интерних контрола	4
2.1.1.	Управљање и руковођење Изборном комисијом	4
2.1.1.1.	Унутрашња организација Изборне комисије	6
2.1.2.	Правила и процедуре за расходе	7
2.1.3.	Правила и процедуре за набавке	7
2.1.4.	Информациони систем	9
2.2.	Планирање и извршење буџета	10
2.3.	Финансијско и рачуноводствено пословање	11
2.3.1.	Расходи – Текући издаци	11
2.3.2.	Новчана средства	14
2.3.3.	рачуноводство	14
3.	ОСВРТ НА ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2002. ГОДИНУ	15
4.	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	16
5.	РЕЗИМЕ	17



1. МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

- 1.1. Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Босне и Херцеговине - (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и финансијског пословања Изборне комисије Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Изборна комисија) за 2003. годину.

Сходно одредбама Закона о ревизији финансијског пословања институција Босне и Херцеговине ('Службени гласник БиХ' број: 17/99), ревизија је извршена у периоду од 29.03.2004. године до 09.04.2004. године.

Канцеларија за ревизију надлежна је, сходно општеприхваћеним ревизијским стандардима (стандарди Међународне организације врховних ревизијских институција – ИНТОСАИ, објављених у 'Службеном гласнику БиХ' број: 15/01), да изврши ревизију финансијских извјештаја с циљем процјењивања јесу ли они представљени на истинит и фер начин.

Одговорност за финансијске извјештаје сноси руководство Изборне комисије, а одговорност Канцеларије за ревизију се своди на изражавање мишљења о тим извјештајима на основу проведене ревизије.

У складу са одредбама члана 13. став 4. Закона о ревизији, при извјештавању о јавним рачунима, наша је обавеза извјестити:

- јесу ли рачуни састављени у складу са важећом законском регулативом;
- да ли годишњи извјештаји одражавају тачан и истинит приказ пословања током године и стања на крају године;
- економичности, ефикасности и ефективности којом су институције користиле јавна средства у обављању својих функција.

- 1.2. Ревизија је била планирана и изведена с циљем постизања разумне основе за процјену приказују ли финансијски извјештаји стања фер и истинито. Стога је ревизија испитивала узорке значајних трансакција и одлука менаџмента Изборне комисије. Ревизијом је обухваћена примјена закона и подзаконских аката, организација те финансијско и рачуноводствено пословање Изборне комисије. Сматрамо да ревизија коју смо обавили пружа разумну основу за давање нашег мишљења.

За финансијско пословање и ревидиране финансијске извјештаје Изборне комисије за 2003. годину изражавамо мишљење с резервом, а из ниже наведених разлога:

- Именовање шефова Одјела у Секретаријату Изборне комисије није извршено у складу са Законом о државној служби БиХ и интерним актима Изборне комисије којим су дефинисане одређене обавезе и одговорност шефова Одјела у Секретаријату Изборне комисије БиХ, а које имају битног утицаја на организовање, ефикасност и економичност пословања (тачка 2.1.1.);
- Правила и критерији по којима се регулише евидентирање и контрола одређених трошкова нису донесена, као писане процедуре са циљем постизања веће економичности и ефикасности у трошењу јавног новца, а постојећи прописи се недоследно примјењују (тачка 2.3.1);
- Непридржавање одредби Закона о сукобу интереса у институцијама власти Босне и Херцеговине (тачка 2.3.1);
- Изборна комисија, у појединим случајевима, није трошила јавни новац транспарентно и у складу са прописима о набавци роба и услуга (тачка 2.1.3.).

2. НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ И ПРЕПОРУКЕ

2.1. Систем интерних контрола

Ревизија је уочила одређене недостатке у систему интерних контрола у дијелу који се односи на:

- неријешено питање именовања члана Изборне комисије и неријешено питање именовања руководиоца Одјела у Секретаријату Изборне комисије;
- недостатак правила и процедура којима се регулише трошење средстава и набавка материјала и услуга и непоштовање прописа из области набавке роба, услуга и уступању радова;
- недостајуће писане процедуре које се односе на функционисање ИТ система, употребу рачунара, заштиту података, контролу података, класификацију и права приступа подацима као и
- због лошег функционисања система интерних контрола, уочили смо да је Изборна комисија недоследно примјењивала слиједеће прописе:
Одлуку Савјета министара БиХ, о начину обрачуна плаћа и других накнада запослених у министара БиХ, министарствима БиХ и другим институцијама и тијелима Савјета министара БиХ;
Одлуку Парламентарне скупштине БиХ, о начину обрачуна плата и осталих материјалних права чланова Изборне комисије БиХ;
Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста;
усвојена правила, процедуре и прописе из области рачуноводства и финансија.

Успостава ефикасног система интерних контрола од стране менаџмента, чини основу за трошење буџетских средстава у складу са законским и подзаконским актима, те за евидентирање обављених трансакција, као и за укупно пословање свих институција јавног сектора.

2.1.1. Управљање и руковођење Изборном комисијом

Канцеларија за ревизију је утврдила да је један од најважнијих недостатака у пословању Изборне комисије неадекватан систем руковођења и управљања као посљедица нефункционисања менаџмента са јасним професионалним овлаштењима и одговорностима. Наиме, Изборним Законом БиХ ('Сл.Гласнику БиХ' број: 30/01), предвиђено је да Изборну комисију чини седам чланова: четири домаћа (један из реда бошњчког народа, један из реда српског народа, један из реда хрватског народа и један представник осталих народа) и три члана који нису држављани БиХ.

Ревизији је потврђено да током 2003. године није било попуњено мјесто члана Изборне комисије из реда српског народа, односно, да је првоизабрани члан Изборне комисије БиХ из реда српског народа поднио оставку.



Услијед недостака прописа који регулишу процедуру именовања члана Изборне комисије БиХ, нови члан изборне комисије из реда српског народа није изабран (Пословник о процедури провођења јавне конкуренције и именовања чланова Изборне комисије БиХ ступио је на снагу 25.03.2004. године, а објављен у 'Службеном Гласнику БиХ' број: 11/04).

Од именовања, 16.11.2001.године, па све до 02.09.2003. године, када је Парламентарна скупштина донијела Одлуку о професионализацији, домаћи чланови Изборне комисије обављали су послове и задатке из своје надлежности, без дефинисаног радно-правног статуса, као основне претпоставке за функционисање Изборне комисије на начелима професионалности и независности и пуне одговорности чланова Изборне комисије.

Током 2003. године, трипут је вршена замјена лица које је обављало функцију генералног секретара у Секретаријату Изборне комисије БиХ (двапут привремено). Обзиром да су Изборним Законом, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Секретаријату Изборне комисије и Пословником о раду Изборне комисије дефинисана овлашћења и одговорност генералног секретара, ревизија је мишљења да овакве честе замјене овлашћених лица могу знатно утицати на економичност, ефикасност и ефективност пословања Изборне комисије.

Такође је утврђено да, у оквиру Секретаријата Изборне комисије, који је формиран у циљу извршавања професионалних, административних и оперативних дужности Изборне комисије, нису, на адекватан начин, успостављене руководне функције по Одјелима. На руководна мјеста по Одјелима, у оквиру Секретаријата Изборне комисије, извршена су привремена постављења запосленика који, истовремено, обављају редовне послове и радне задатке на које су претходно распоређени у оквиру Одјела (такође привремено). Имајући у виду да су Изборним Законом БиХ, Пословником о раду Изборне комисије и Правилником о унутрашњој организацији Секретаријата Изборне комисије јасно прописане обавезе чланова Изборне комисије, генералног секретара, као и руководиоца одјела у оквиру Секретаријата Изборне комисије, које имају битног утицаја на организовање, ефикасност и економичност пословања, сматрамо да досадашњи и тренутни начин руковођења у Изборној комисији умањује ефикасност те државне институције и пролонгира успоставу конзистентног система интерних контрола.

Канцеларија за ревизију препоручује да Парламентарна скупштина БиХ, у складу са законским прописима, оконча процедуру именовања члана Изборне комисије из реда српског народа. Агенцији за државну службу БиХ се препоручује да, у складу са својим овлашћењима, убрза поступак именовања генералног секретара Изборне комисије и државних службеника на руководним позицијама у одјелима Секретаријата Изборне комисије.



2.1.1.1. Унутрашња организација Изборне комисије

Изборна комисија, у свом раду, примјењује Правилник о унутрашњој организацији Секретаријата Изборне комисије на који је дата сагласност од стране Изборне комисије и Агенције за државну службу БиХ и истим су предвиђена 63 радна мјеста у Секретаријату, што - са четири домаћа члана Изборне комисије - чини бројку од укупно 67 стално запослених. Ревизијом је утврђено да су, закључно са 31.12.2003. године, попуњена укупно 42 радна мјеста, од тога - 3 домаћа члана Изборне комисије БиХ и 12 запосленика ангажованих на одређено вријеме. Одобреним буџетом за 2003. годину планирано је да Изборна комисија има 67 стално запослених.

Ревизијом је утврђено да је Агенција за државну службу БиХ, у име Секретаријата Изборне комисије, расписала јавни оглас за попуњавање 29 радних мјеста у Секретаријату Изборне комисије БиХ (оглас објављен у средствима јавног информисања, дана 27.08.2003. године). Овдје истичемо да је Изборна комисија, путем Агенције за државну службу БиХ, покренула поступак за запошљавање државних службеника, дана 07.02.2003. године, међутим, Агенција за државну службу БиХ, до дана завршетка ревизије, није окончала процедуру избора кандидата пријављених по јавном огласу, иако је, од дана покретања поступка за попуњу упражњених радних мјеста, прошло, најмање, 14 мјесеци, а од дана објављивања јавног позива - приближно 8 мјесеци.

Члан Изборне комисије, који је привремено обављао послове генералног секретара у Секретаријату Изборне комисије, дана 19.03.2003. године, донио је Одлуку о вршењу послова шефова одјела у Секретаријату Изборне комисије БиХ. Наведеном Одлуком, пет запослених у Секретаријату Изборне комисије, од којих су четири примљена у радни однос на одређено вријеме, задужено је да, истовремено, уз редовне послове, обављају и послове шефова Одјела, такође на одређено вријеме, а до именовања истих, у складу са поступцима утврђеним Законом о државној служби у установама БиХ (попуна радних мјеста шефова одјела предвиђена је наведеним јавним огласом).

Овдје истичемо да, прије ступања на снагу наведене Одлуке, генерални секретар Секретаријата Изборне комисије БиХ, није претходно прибавио сагласност од Агенције за државну службу БиХ, како је то прописано одредбама члана 38. став 2. Закона о државној служби у установама БиХ ('Сл.Гласник БиХ' број: 12/02). Истом Одлуком, наведеним запосленицима увећана је основна плата од 20% до 50%.

Ревизија је мишљења да је овакав начин попуне радних мјеста непримјерен постојећим прописима из области радно правног законодавства, те да менаџмент Изборне комисије није користио расположива средства за планирано запошљавање додатних запосленика у току 2003. године.

Пропуштено запошљавање планираног броја запослених у 2003. години, је одлука која битно утиче на садашњу и будућу ефикасност Изборне комисије и успорава њен развој.

Уважавајући чињеницу да је од дана објављивања јавног огласа за попуну упражњених радних мјеста прошло 8 мјесеци, Канцеларија за ревизију препоручује да менаџмент Изборне комисије, убудуће, доставља надлежним органима само оне планове које ће бити у могућности реализовати, те да се менаџмент Изборне комисије, приликом интерне попуне упражњених радних мјеста, досљедно придржава прописа из области радно правног законодавства.

2.1.2. Правила и процедуре за расходе

Утврђено је да Изборна комисија нема усвојена поједина интерна правила којима се прецизније регулише потрошња буџетских средстава. Наведена недостајућа правила се односе на процедуре на право, висину и критерије у стварању трошкова репрезентације и процедуре на појединачна одобрења и ограничења за трошкове фиксних телефона (видјети под тачком 2.3.1.).

Ревизија је утврдила да се правила и процедуре које је усвојио Савјет министара БиХ недосљедно примјењују. Овдје истичемо слабости у примјени: 'Одлуке Савјета министара БиХ о начину обрачуна плата и других накнада запослених у Савјету министара БиХ, министарствима БиХ и другим институцијама и тијелима Савјета министара БиХ', 'Одлуке о начину обрачуна плата и осталих материјалних права чланова Изборне комисије БиХ' као и Интерних процедура стварања обавеза и верификације финансијске документације (видјети под тачком 2.3.1.).

Недостатак интерних правила и процедура и недосљедна примјена позитивних прописа знатно су утицали на ефикасност и економичност трошења јавног новца у Изборној комисији у 2003. години.

Канцеларија за ревизију препоручује менаџменту да, помоћу интерног регулисања потрошње појединих буџетских ставки и уштеда, повећа економичност и ефикасност пословања Изборне комисије. Упозоравамо да свако одлагање усвајања наведених интерних правила може даље отежати пословање, укључујући могуће понављање грешака и слабости које настају услјед слабе контроле и недосљедне примјене позитивних прописа.

2.1.3 Правила и процедуре набавки

Ревизијом је утврђено да се Изборна комисија није, у свим случајевима, придржавала прописаних правила и процедура, а приликом набавки материјала, услуга и сталних средстава. Изборна комисија није досљедно примјењивала Одлуку Савјета министара БиХ о набавци роба и услуга и уступању радова за потребе институција БиХ и Уредбе о поступку набавке роба, услуга и уступању радова ('Службене новине ФБиХ' број: 31/98), везано за трошкове закупа складишног простора.



У оквиру тестираног узорка трошкова закупа складишног простора, са 31.12.2003. године, утврђено је да је тадашњи генерални секретар у Секретаријату Изборне комисије, дана 05.02.2003. године, закључио 'Анекс Уговора о закупу пословног простора' са фирмом 'Центротранс ДЦ д.о.о. Сарајево', којим се, на 5 (пет) година, продужава период трајања закупа пословног простора површине 750 м² по измјењеној цијени од 10,00 КМ/м² – што - са обавезом пореза на промет услуга од 10% - чини **вриједност закљученог посла од укупно 495.000,00 КМ** (5 x 12 x 750 x 10,00 КМ = 450.000,00 КМ x 110% = 495.000,00 КМ).

Приликом закључења Анекса Уговора нису поштовани наведени прописи којима је уређено да се приликом избора понуђача, за набавке чија је укупна вриједност већа од 50.000,00 КМ, мора објавити јавно надметање у средствима јавног информисања.

Трагом закључења тог посла, ревизији је дат на увид основни Уговор о закупу од 25.07.2002. године којим је уговорено кориштење наведеног пословног простора на период до 25.12.2002. године по цијени од 12,00 КМ за 1м² што за пет мјесеци са обавезом пореза на промет услуга износи 49.500,00 КМ (5 x 750 x 12,00 КМ x 110% = 49.500,00 КМ).

Тај основни Уговор потписан је од истог лица које је, у каснијем периоду, обављало функцију генералног секретара Изборне комисије. Такође нам је дат на увид Анекс Уговора о закупу, од 26.12.2002. године, којим се вријеме трајања закупа наведеног пословног простора продужава до 25.01.2003. године, а под условима уговореним основним Уговором који је, испред Изборне комисије, потписало исто лице које је потписало основни Уговор и Анекс Уговора од 05.02.2003.године.

Ревизији је потврђено да и у претходним поступцима, приликом избора понуђача за складишни простор, нису прикупљене, најмање, три понуде (укупна појединачна вриједност не прелази износ од 50.000,00 КМ), иако је то било обавезујуће према одредбама наведених прописа о поступку набавке роба, услуга и уступању радова, којих се Изборна комисија требала придржавати.

Ревизији нису презентовани докази да је руководство (предсједник и чланови Изборне комисије) предузимало активности да овакав протузаконит начин стварања обавеза спријечи, иако је био дужан да исто учини - на начин који је у складу са важећим прописима. (Изборни закон БиХ и Пословник о раду Изборне комисије).

Канцеларија за ревизију препоручује да се Изборна комисија, приликом избора добављача за испоруку материјала и услуга, стриктно придржава Одлуке Савјета министара БиХ о поступку набавке роба и услуга и уступању радова за потребе институција БиХ. Препоручујемо да руководство, без одлагања, усвоји такве процедуре за стварање материјалних обавеза које омогућавају претходну контролу и посебна одобрења за закључење ове врсте уговора, како би се, убудуће, спријечило понављање описаног начина избора даваоца услуга.

2.1.4. Информациони систем

Увод

Изборна комисија, због специфичности свог пословања и свакодневних информација које обрађује, умногоме зависи од кориштења информационог система.

У Изборној комисији је за развој и одржавање ИТ система задужен одјел у којем се, поред одржавања постојећег система, врши и развој пословних апликација. Проблем функционисања овог одјела се огледа у недостатку кадрова који би обављали предвиђене функције.

Организациона контрола

Ревизијом је утврђено да Изборна комисија не посједује писане процедуре који се односе на употребу рачунара, заштиту података, контролу података, класификацију и право приступа подацима, обавезе програмера, прављење резервних копија и вођење ИТ пројеката, што смањује ефикасност управљања информационом системом.

Руководство би требало наложити да се пропишу и усвоје процедуре које се тичу управљања и контроле информационог система и, тиме, успоставити основе за управљање и развој информационог система.

Апликативне контроле

Ревизија је утврдила да приликом уноса података у Информациони систем финансијског управљања (ИСФУ), недостају одређена правила и процедуре којима се регулише контрола и одобравање уноса података у систем. Тиме се повећао ризик за унос неодобрених података у ИСФУ систем. Након прихватања података унесених у ИСФУ, исти служе као основа за плаћање, те је уочљив недостатак великог броја писаних потврда и повратних информација да су у Систем унесени само они налози који су одобрени од стране менаџмента Изборне комисије.

Да би се смањио ризик од уноса неодобрених података у систем, ревизија препоручује Изборној комисији доношење одговарајућих правила и процедура које ће садржавати слиједеће:

- **да се приликом уноса података у систем прави налог/одобрење за унос који ће садржавати све податке које треба унијети у систем и који ће контролисати и потписивати овлаштена лица;**
- **да независна особа унутар Изборне комисије упоређује/усаглашава извјештај о плаћеним налозима са налогом/одобрењем за унос;**
- **да се дефинишу одговорности лица овлаштених за унос података у систем и лица која врше контролу/унос.**



2.2. Планирање и извршење буџета

Одобрени буџет Изборне комисије за 2003. годину износио је 1.600.000,00 КМ. Ребалансом буџета за 2003. годину одобрено је повећање буџета Изборне комисије за износ од 248.826,00 КМ, од тога - за текуће издатке износ од 155.826,00 КМ, а за капиталне издатке износ од 93.000,00 КМ. Укупно одобрени буџет за 2003. годину износи 1.848.826,00 КМ.

Остварени укупни расходи Изборне комисије за 2003. годину износили су 1.443.546,00 КМ или за 405.280,00 КМ мање од планираних (реализовано је 78,00% од планираних средстава).

Преглед извршења буџета Изборне комисије за 2003. годину приказан је у наредној табели:

Ред. бр.	Врста расхода	Буџет за 2003.	Ребаланс буџета за 2003.	Реструктур. по Одлуци ВМ	Укупно одобрено за 2003.	Остварено	Разлика (6 - 7)	Индекс (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Текући издаци	1.600.000	155.826	0	1.755.826	1.356.152	399.674	77
1.	Плаће уписаних	788.615	68.721	30.0.0	887.336	703.422	183.914	79
2.	Накнаде трошкова запослених	215.562	44.901	0	260.463	222.683	37.780	85
3.	Путни трошкови	18.900	0	0	18.900	17.583	1.317	93
4.	Издаци за енергију	2.981	19	17.000	20.000	16.240	3.760	81
5.	Издаци за комуналне услуге	24.864	10.136	15.000	50.000	38.746	11.254	77
6.	Набавка материјала	223.260	0	-140.000	83.260	43.836	39.424	53
7.	Издаци за усл. превоза и горива	8.400	10.000	0	18.400	605	17.795	3
8.	Унајмљивање имовине и опреме	144.480	5.520	100.000	250.000	248.609	1.391	99
9.	Издаци за текуће одржавање	7.980	16.529	10.000	34.509	18.521	15.988	54
10.	Издаци за осигурање	4.302	0	0	4.302	2.303	1.999	54
11.	Уговорене услуге	160.656	0	-32.000	128.656	43.604	85.052	34
II	Текући грантови	0	0	0	0	0	0	0
III	Капитални издаци	0	93.000	0	93.000	87.394	5.606	94
1.	Набавка грађевина	0	0	0	0	0	0	0
2.	Набавка опреме	0	93.000	0	93.000	87.394	5.606	94
3.	Набавка осталих сталних средс.	0	0	0	0	0	0	0
IV	СВЕ УКУПНО	1.600.000	248.826	0	1.848.826	1.443.546	405.280	78
V	Број запослених	67	0	0	67	37	30	55

Изборна комисија није прекорачила поједине ставке одобреног буџета нити укупан буџет за 2003. годину. Међутим, текући и капитални издаци финансирани из буџета, мање остварени за износ од 405.280,00 КМ, указују на чињеницу да Изборна комисија није адекватно извршила планирање буџетских ставки. Најзначајнији разлози се односе на пропуштено запошљавање планираног броја запослених у Изборној комисији и недоследну примјену правила потрошње текућих издатака.

Истовремено, сматрамо да се ради о нерационалној употреби и кориштењу расположивих буџетских средстава, односно, неадекватном професионалном односу према расположивим ресурсима за развој Институције, будући да су одбрана средства утрошена на 37 умјесто на 67 запослених, колико је усвојеним буџетом за 2003. годину и одобрено.



Канцеларија за ревизију је мишљења да се планирању и остварењу буџета треба посветити више пажње. Препоручује се менаџменту Изборне комисије да, приликом планирања и остварења буџета, мора узети у обзир реалне потребе и расположиве ресурсе за остварење јасно дефинисаних годишњих циљева и задатака.

2.3. Финансијско - рачуноводствено пословање

Ревизија је извршила испитивање финансијских извјештаја Изборне комисије са посебним тежиштем на: текуће издатке, капиталне издатке, те пописе за 2003. годину и прибавила довољно доказа за њихову оцјену.

2.3.1. Текући издаци

Текући издаци Изборне комисије финансирани из Буџета институција Босне и Херцеговине у 2003. години остварени су у износу од 1.356.152,00КМ. Издаци се односе на плате и накнаде запослених, трошкове за материјал и услуге и уговорене услуге.

- Изборна комисија није, у свим случајевима, досљедно примјењивала Одлуку Савјета министара БиХ о начину обрачуна плата и других накнада запослених у Савјету министара БиХ, министарствима БиХ, и другим институцијама и тијелима Савјета министара БиХ број: 260/2002 од 09.12.2002. године и Одлуку Административне комисије Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ, о начину обрачуна плата и осталих материјалних права члановима Изборне комисије БиХ од 02.09.2003. године.

Ово се односи на слиједеће случајеве:

- а)** Обрачун и исплату плате за члана Изборне комисије, привремено распоређеног на послове 'генералног секретара у Секретаријату Изборне комисије БиХ' коме, по цитираној Одлуци Савјета министара БиХ, припада коефицијент за обрачун плате 4,80. У периоду од 01.03.2003. године до 08.09.2003. године приликом обрачуна и исплате плате члану Изборне комисије, који је обављао и послове генералног секретара, примјењиван је коефицијент 8,40 који би одговарао за радно мјесто 'замјеник министра'.
- Такође је утврђено да је члан Изборне комисије, који је обављао функцију генералног секретара, у периоду од 01.03.2003. године до 31.08.2003. године, уз напријед наведену плату, истовремено, а као члан Изборне комисије, примао накнаду у нето износу од 840,00 КМ мјесечно (тестирани узорак обрачуна и исплате плате и накнада за јули 2003. године).
- Истој особи, поред плате коју је примила као генерални секретар и накнаде као члана Изборне комисије, за мјесец јули и август 2003. године, неосновано је обрачуната и исплаћена разлика плате - за период од 17.07.2003. године до 31.08.2003. године - у нето износу од 1.985,00 КМ.

Наведено се односи на обрачун и исплату разлике примања остварених по основу накнаде члану Изборне комисије и плате члана Изборне комисије - које су утврђене Одлуком Парламентарне скупштине БиХ о начину обрачуна плата и осталих материјалних права члановима Изборне комисије БиХ - као да је наведени званичник обављао двије професионалне дужности у Изборној комисији, што није у складу са одредбама члана 2. и члана 9. став 1. тачка б. Закона о сукобу интереса у институцијама власти Босне и Херцеговине ('Службени Гласник БиХ' број: 16/02).

- б)** Ревизијом је утврђено да је, неосновано, увећан обрачун плате за децембар на име стимулације, за два домаћа члана Изборне комисије, за 30% на основну плату утврђену Одлуком о начину обрачуна плата и осталих материјалних права члановима Изборне комисије, коју је, 02.09.2003. године, донијела Административна комисија Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ.

Наведеном Одлуком утврђен је коефицијент члановима Изборне комисије у висини од 8,40 са ретроактивном примјеном од 17.07.2003.године. У истој Одлуци је наведено да ће се за чланове Изборне комисије примјењивати одредбе Одлуке о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата у Парламентарној скупштини БиХ од 04.05.2000. године, којом, по основу стимулације за додатни рад, није прописана могућност увећања плате члановима Изборне комисије.

- ц)** Тестираним узорком обрачуна и исплате плате за децембар 2003. године, утврђено је да је, за све запослене у Секретаријату Изборне комисије, плата увећана за 30-45% од основне плате, а на име стимулације, и уз образложење - дато у појединачним Одлукама о исплати стимулације - како је свим запосленима, обим послова у децембру 2003. године повећан.

Ревизијом је утврђено да претходно нису прибављени приједлози шефова Одјела за обрачун појединачне стимулације запосленима, како је то предвиђено чланом 2. Правилника о измјенама и допунама Правилника о платама и надокнадама државних службеника и запосленика у Секретаријату Изборне комисије од 17.11.2003. године.

Тестираним узорком 'Плана рада Одјела за правне послове за децембар 2003. године' и 'Анализе извршења мјесечног плана рада Одјела за правне послове за децембар 2003. године' утврђено је да је извршење планираних задатака остварено 100%, те да, у децембру 2003. године, у наведеном Одјелу није било никаквих додатних активности и мимо планираних задатака.

- д)** Тестираним узорком обрачуна и исплате плате за април, јул и септембар 2003. године, утврђено је да је Изборна комисија за четири запослена, због специфичности послова које су наведени запосленици обављали, неосновано увећала основне плате за 40% до 60%, што је предвиђено одредбама члана 5. став 2. Правилника о платама и накнадама запослених у Секретаријату Изборне комисије.



Наведена одредба Правилника о платама и накнадама запослених у Секретаријату Изборне комисије је у супротности са Одлуком Савјета министара БиХ о начину обрачуна плата и других накнада запослених у Савјету министара БиХ, министарствима БиХ, и другим институцијама и тијелима Савјета министара БиХ којим није прописана могућност увећања плата по том основу.

Такође, наведеним тестирањем узорком је утврђено да је Изборна комисија за четири запослена неосновано увећала основну плату за 30-50% по основу Одлуке о распоређивању постојећих запосленика на мјеста шефова одјела (истовремено један запосленик обавља два посла), а да претходно није прибавила сагласност од стране Агенције за државну службу БиХ, како је то прописано одредбама Закона о државној служби у установама БиХ ('Сл.Гласник БиХ' број: 12/02).

Неоснованим увећањем обрачуна и исплате плата, трошкови пословања Изборне комисије увећани су за нето износ више исплаћених плата од 19.243,75 КМ, добијен на основу тестирањих узорака обрачуна и исплате плата за поједине запосленике за фебруар, април, јули, септембар и децембар 2003. године.

- е) Тестирањем узорцима обрачуна и исплате плате утврђено је да су неправилно примјењени проценти код обрачуна и исплате дијела плате који се односи на висину радног стажа, гдје се радни стаж за поједине запосленике није обрачунавао и исплаћивао за навршену прву годину радног стажа, а због лошег софтверског рјешења које се односи на обрачун плата (софтвер не прихвата обрачун вриједности испод 1%).
- Ревизијом накнада регреса за годишњи одмор запосленим у Изборној комисији, за 2003. годину, утврђено је да је исплаћен регрес за годишњи одмор у укупном износу од 25.362,20 КМ и исти је исплаћен у висини од 70% појединачне нето плате исплаћене у претходном месецу. Утврђено је да за запослене чије је стално мјесто боравка у Републици Српској нису извршени обрачун и уплата пореза и доприноса на износе исплаћеног регреса за годишњи одмор, а у складу са важећим прописима.
- Ревизијом је утврђено да за стварање обавеза по основу трошкова за кориштење фиксних телефона у 2003. години нису донешена интерна правила за појединачна ограничења висине стварања трошкова фиксног телефона. Укупно остварени трошкови телефона за 2003. годину износе 56.789,00КМ. Ревизија је мишљења да је остварени износ трошкова телефона довољан да иницира усвајање наведених интерних правила од стране руководства.
- Изборна комисија није усвојила правила којим се ограничавају право, висина и критерији за кориштење репрезентације у 2003. години. Ревизијом је утврђено да укупно остварени трошкови репрезентације у 2003. години износе 3.999,20 КМ.



Канцеларија за ревизију препоручује да се руководство Изборне комисије, у свом раду, досљедно придржава прописа који регулишу обрачун и исплату плата и накнада запосленим донесеним од стране Савјета министара БиХ, Одлуке Административне комисије Парламентарне скупштине БиХ о висини плата и накнада домаћим члановима Изборне комисије, да руководство усвоји недостајућа, те да се придржава усвојених правила о контроли утрошка буџетских средстава. Упозоравамо да свако одлагање усвајања наведених интерних правила може даље отежати пословање, укључујући могуће понављање грешака и слабости које настају услед слабе контроле и недосљедне примјене позитивних прописа.

2.3.2. Новчана средства

Ревизијом је утврђено да се у Изборној комисији нису досљедно придржавали Одлуке о висини благајничког максимума који је у току 2003. године износио 3.000,00 КМ. Тестираним узорком је утврђено да се у благајни налазило више готовог новца у односу на одобрени благајнички максимум (дневник благајне од 07.04.2003. године - износ од 5.212,11; дневник благајне од 09.10.2003. године - износ од 3.641,21 КМ; дневник благајне од 21.10.2003. године - износ од 3.302,81 КМ; дневник благајне од 31.12.2003. године - износ од 3.117,61 КМ).

Канцеларија за ревизију је мишљења да је потребно скренути пажњу руководству на овај пропуст, јер је могуће претпоставити да се овакав пропуст може поновити и у ситуацији знатно већег задужења благајне од одобреног благајничког максимума, што, са аспекта сигурности располагања готовим новцем, може довести до нежељених посљедица.

Препоручујемо да се Изборна комисија досљедно придржава одлуке о висини благајничког максимума.

2.3.3. Рачуноводство

Ревизија је утврдила да рачуноводство Изборне комисије одређене пословне промјене није евидентирало у пословним књигама на начин како је то прописано рачуноводственим стандардима и начелима, те да поједина документација није овјерена од стране контролора, чија функција није у потпуности успостављена. Наведено се односи на:

- На конту Накнаде за превоз са посла и на посао књижени су трошкови накнада за топли оброк у износу од 272,10 КМ, умјесто на конто накнаде за топли оброк.

Канцеларија за ревизију препоручује руководству да предузме активности којим ће отклонити наведене слабости, те да обезбиједи да се вођење пословних књига обавља на начин како је то регулисано и прописано рачуноводственим начелима и стандардима.

3. ОСВРТ НА РЕВИЗИЈУ ЗА 2002. ГОДИНУ

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Изборне комисије за 2002. годину, о чему је састављен Извјештај о ревизији. Освртом на препоруке ревизије, дате у наведеном Извјештају, утврђено је да Изборна комисија није предузела све активности на отклањању констатованих недостатака, и то:

Реализоване препоруке:

- Изборна комисија је усвојила дио правила којима се регулишу висина и контрола трошкова и то у виду појединачних Одлука (Одлуку о висини трошкова мобилних телефона, Одлуку о начину стварања и евидентирања обавеза);
- Укњижена су стална средства добијена као донација од ОЦЦЕ-а;
- Извршена је наплата дијела претплате добављачима, а један добављач је тужен на име поврата више уплаћених средстава.

Активности које су у току:

- Расписан је конкурс за именовање генералног секретара;
- Расписан је конкурс за пријем 28 запослених према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији;
- Доношење одлуке о висини трошкова фиксних телефона;
- Доношење Одлуке о праву и висини трошкова репрезентације.

Препоруке које нису реализоване:

- Изборна комисија, осим напријед наведених, није у потпуности донијела правила и процедуре за поједине категорије трошкова.
- Изборна комисија није у свим случајевима поступала у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Изборна комисија се није досљедно придржавала прописа из области рачуноводства и финансија, као и прописа који су везани за обављање инвентуре;
- Изборна комисија није посветила довољно пажње приликом планирања буџета за 2003. годину.
- Изборна комисија није усвојила интерна правила о заштити и контроли података;
- Изборна комисија је у свом 'Извјештају о обављеним активностима по налазима и препорукама из Извјештаја Канцеларије за ревизију институција БиХ,' упућеном дана 09.01.2004. године Комисији за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ (у даљем тексту: Комисија), навела да је имплементирала све препоруке и отклонила недостатке и неправилности наведене у Извјештају о ревизији за 2002. годину, те да се у свом пословању досљедно придржава прописа и усвојених правила и процедура за стварање обавеза.

Као што је наведено у овом Извјештају, Изборна комисија, ипак, није у потпуности испоштовала препоруке из Извјештаја о ревизији за 2002. годину, нити се досљедно придржавала прописа из области обрачуна и исплате плата, набавки роба и услуга и уступању радова, као и прописа из области рачуноводства и финансија.

Канцеларија за Ревизију сматра да Изборна комисија мора уложити додатне напоре у изградњи система интерних контрола и појачати надзор над законитошћу у пословању појединих служби, како би била у стању да информисе Парламент БиХ да је у потпуности реализовала препоруке ревизије. Неадекватно обавјештење дато Парламентарној комисији усмјерило је исту ка давању позитивног мишљења за предузете активности Изборне комисије и знатно умањило значај утврђених неправилности констатованих у ревизорском Извјештају, како је то наведено у закључцима које је Комисија прослиједила Парламентарној скупштини БиХ.

4. КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Изборној комисије је, дана 17.05.2004. године, уручен нацрт Извјештаја о извршеној ревизији за 2003. годину, на разматрање и достављање евентуалних коментара и примједби на налаз ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Изборна комисија је доставила коментаре и примједбе на Извјештај ревизије.

Извјештај за Парламентарну скупштину БиХ представља извјештај достављен клијенту уз измјене на основу примједби од стране клијента које је Канцеларија за ревизију уважила.



5. РЕЗИМЕ

Ревизијом пословања Изборне комисије за 2003. годину утврдили смо одређени број неправилности и недостатака у дијелу који се односи на:

- Слабости система интерних контрола које се односе на непостојање руководства са јасним професионалним одговорностима и задужењима (тачка 2.1.1);
- Недостатак писаних правила и процедура које се односе на регулисање критерија и процедура трошења буџетских и донаторских средстава, као и стицање права на стварање појединих трошкова (тачка 2.1.2);
- Није извршена попуна упражњених радних мјеста предвиђених усвојеним буџетом за 2003. годину (тачка 2.1.1);
- Нису усвојена правила о заштити и контроли података у ИТ систему (тачка 2.1.4);
- Недостају одређена правила и процедуре којима се регулишу контрола и одобравање уноса података у ИСФУ систем (тачка 2.1.4);
- Планирање и извршење буџета није урађено квалитетно са реално утврђеним ресурсима потребним за извршење јасно дефинисаних циљева и задатака пословања Изборне комисије (тачка 2.2);
- Изборна комисија се није у свим случајевима придржавала Одлуке Савјета министара БиХ о начину обрачуна плата и накнада запослених у Савјету министара БиХ, министарствима БиХ и другим институцијама и тијелима Савјета министара БиХ као и Одлуке о начину обрачуна плата и осталих материјалних права члановима Изборне комисије коју је донијела Административна комисија Парламентарне скупштине БиХ (тачка 2.3.1);
- Није, у свим случајевима, поступано у складу са законским прописима који дефинишу набавке роба и слуга и уступање радова (тачка 2.1.3);
- Изборна комисија се није досљедно придржавала Одлуке о висини благајничког максимума (тачка 2.3.2);
- Непоштовање прописа из области рачуноводства везано за евидентирање трошкова на прописана конта, а по усвојеном Аналитичком контном плану за буџетске кориснике (тачка 2.3.3);

в.д. генералног ревизора

Самир Мушовић

замјеник генералног ревизора

Драган Кулина