



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:

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI
IZBORNOG POVJERENSTVA BiH
ZA 2004.GODINU**

Sarajevo, srpnja 2005. godine



KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	REVIZIJSKO IZVJEŠĆE	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća	4
3.	Nalazi i preporuke	5
3.1.	Upravljanje i rukovođenje	5
3.2.	Planiranje i izvršenje proračuna	6
3.3.	Rashodi	8
3.4.	Program posebne namjene - Općinski izbori 2004.	8
3.5.	Informacijski sustav	9
4.	KORESPONDENCIJA	9
5.	Sažetak	9

I. MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i to: Bilance stanja, Računa prihoda i rashoda, Iskaza o kapitalnim izdacima i Izvješća o izvršenju proračuna na dan 31.12.2004. godine u Izbornom povjerenstvu Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Povjerenstvo). Revizija je ispitivala i usuglašavanja sa primjenjivim zakonima i funkcioniranje sustava internih kontrola.
- 1.2. Rukovodstvo Povjerenstva je odgovorno za finansijska izvješća, postupanje u skladu sa zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sustava internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na osnovu revizije koju smo izvršili.
- 1.3. Zakonski temelj revizije sadržan je u Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine. Reviziju smo izvršili sukladno revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI. Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijska izvješća sastavljena sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju točan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sustava internih kontrola kojima se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvješćivanje i efikasno poslovanje.
- 1.4. Revizija je, na temelju uzoraka, ispitivala značajne transakcije koje potvrđuju iznose u finansijskim izvješćima, ocjenu računovodstvenih načela prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, usuglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sustava internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razuman temelj za izražavanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, revidirana finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz stanja u svim značajnim aspektima finansijskog poslovanja u 2004. godini.

Bez namjere daljeg kvalificiranja našeg mišljenja skrećemo pozornost na nužno unaprjeđenje planiranja proračuna kao i na unaprjeđenje planiranja i prikupljanja sredstava za program posebnih namjena – Općinski izbori 2004. godine.

II. REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

1. Uvod

Izorno povjerenstvo Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Povjerenstvo) je, na osnovu odredbi Izbornog zakona BiH, nezavisan organ koji za svoj rad odgovara neposredno Parlamentarnoj skupštini BiH i čije ovlasti proizlaze iz navedenog Zakona. Povjerenstvo: koordinira, nadgleda i regulira zakonitost rada izbornih povjerenstava i biračkih odbora sa Izbornim zakonom; donosi administrativne propise za provedbu Izbornog zakona; predlaže proračun za Izorno povjerenstvo BiH i Tajništvo i podnosi izvješće o izvršenju proračuna; odgovorno je za izradu, točnost i vođenje Centralnog biračkog popisa za teritorij BiH; ovjerava političke stranke, koalicije, liste neovisnih kandidata i neovisne kandidate za sudjelovanje na svim razinama izbora u BiH; potvrđuje i ovjerava kandidacijske liste za sve razine izbora u BiH; odgovorna je za pravovremeno tiskanje, distribuciju i sigurnost glasačkih listića i obrazaca za izbore na svim razinama u BiH; utvrđuje sadržaj i formu glasačkih listića za sve nivoe izbora u BiH; potvrđuje, ovjerava i objavljuje rezultate izbora na svim razinama izbora u Bosni i Hercegovini; izdaje uvjerenje osobama koje su dobile mandat; obavještava izorno povjerenstvo ili birački odbor da ne postupaju sukladno odredbama Izbornog zakona, ili da ih krše, i mjerodavnom organu nalaže poduzimanje odgovarajućih mjera; objavljuje u službenim glasilima i sredstvima javnog informiranja u BiH i izvan nje, poslovnike, propise i izborne rezultate, informacije za birače, te ostale informacije neophodne za provedbu Izbornog zakona i svih izbornih zakona; vrši sve izborne aktivnosti za izbor članova Predsjedništva BiH i članova Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH; provjerava odluku mjerodavnog organa o prestanku mandata izabranog dužnosnika na svim razinama vlasti, kako bi se osiguralo da je mandat izabranog dužnosnika prestao sukladno zakonu, i u slučaju kada je izabrani dužnosnik podnio ostavku, da je to učinio svojom voljom; podnosi godišnje izvješće Parlamentarnoj skupštini BiH o stanju provedbe izbora u Bosni i Hercegovini, provedbi Izbornog zakona i predlaže izmjene Izbornog zakona i vrši sve druge poslove utvrđene zakonom. Aktivnost Povjerenstva u 2004. godini bila je usmjerena na organiziranja općinskih izbora na području BiH.

2. Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Povjerenstva za 2003. godinu, o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji. Osvrtom na preporuke revizije, date u navedenom Izvješću, utvrđeno je da je Povjerenstvo poduzelo aktivnosti na otklanjanju konstatiranih nedostataka i da su uočena unaprijeđenja u poslovanju te institucije.

Realizirane preporuke:

- Imenovanjem člana Povjerenstva iz reda srpskog naroda i generalnog sekretara sustav upravljanja i rukovođenja je unaprijeđen;
- Usvojena su nedostajuća pravila kojim se regulira pravo i dopuštena visina troškova za stvaranje obveza za pojedine troškove;
- Dosljedno se primjenjuju propisi vezano za obračun i isplatu plaća uposlenim u Tajništvu Povjerenstva;
- Poništen je ugovor o zakupu skladišnog prostora sa firmom «Centrotrans» Sarajevo i provedena propisana procedura izbora najpovoljnijeg ponuđača za zakup skladišnog prostora;

- Uspostavljena je kontrola unosa podataka u ISFU sustav;
- Odluka o visini blagajničkog maksimuma se dosljedno primjenjuje.

Aktivnosti koje su u tijeku:

- Dogradnja sustava internih kontrola donošenjem preciznijih pravila za uporabu sredstava reprezentacije i telefonskih usluga;

Preporuke koje nisu realizirane:

- Planiranje proračuna nije u cijelosti realizirano kako je to navedeno u preporukama revizije;
- Preporuke koje se odnose na IT sustav nisu u cijelosti realizirane.

3. Nalazi i preporuke

3.1. Upravljanje i rukovođenje

Prema odredbama Izbornog zakona BiH Povjerenstvom rukovodi predsjedatelj koji se rotira svakih 15 mjeseci iz reda sva tri konstitutivna naroda u BiH i jedan iz reda ostalih. Parlamentarna skupština BiH je tijekom 2004. godine izvršila imenovanje nedostajućih članova Povjerenstva tako da je većim dijelom 2004. godine Povjerenstvo funkcioniralo u punom sastavu (četiri domaća člana i tri strana člana). Sukladno odredbama Izbornog zakona BiH u Povjerenstvu je uspostavljeno Tajništvo Izbornog povjerenstva BiH i to dana 20.11.2001. godine, koji obavlja stručne i administrativno-tehničke poslove za potrebe Povjerenstva. Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu Povjerenstva predviđene su sljedeće organizacijske cjeline: Ured generalnog tajnika; Odjel za pravne poslove; Odjel za izborne operacije; Odjel za provedbu; Odjel za informacijsko-tehničke poslove i razvoj; Odjel za materijalno-financijske poslove; Odjel revizije i Odjel za operativne i zajedničke poslove.

U Povjerenstvu nisu u cijelosti proveli usvojenu organizacijsku strukturu, tako da na pojedinim ključnim mjestima nedostaje uposlenih. Prema planu za 2004. godinu predviđeno je da će u Povjerenstvu biti uposlena 71 osoba po usvojenoj sistematizaciji, a trenutno je uposleno 53 tako da nedostaje 18 uposlenih. U Povjerenstvu nisu popunjena rukovodna radna mjesta u Odjelu za reviziju i IT odjelu tako da navedeni procesi nisu dovoljno nadgledani i kontrolirani. Kao jedan od razloga nepotpune provedbe organizacijske strukture je slab odziv zainteresiranih kandidata koji ispunjavaju uvjete po objavljenim natječajima. Reviziji je potvrđeno da su u tijeku aktivnosti na obnovi natječaja za prijem nedostajućeg rukovodnog kadra i neposrednih izvršitelja.

Ured za reviziju preporuča Povjerenstvu poduzimanje dodatnih aktivnosti u cilju popune upražnjenih rukovodnih radnih mjesta kako bi se osigurali uvjeti za efikasno obavljanje i nadgledanje svih procesa u toj instituciji, a samim tim i uspostavila potpuna funkcija te institucije.

Utvdili smo da Povjerenstvo nije izradilo program rada za 2004. godinu. Ova obveza je propisana Odlukom Vijeća ministara BiH, o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije uprave institucija BiH¹. Reviziji su prezentirani pojedinačni planovi rada po odjelima sačinjeni u kolovozu 2004. godine, kao i planirani vremenski raspored aktivnosti na pripremi i provođenju općinskih izbora.

Sukladno važećim propisima² godišnja izvješća o poslovanju institucija BiH podnose se odvojeno i to financijsko izvješće se podnosi Ministarstvu financija i trezora BiH, a izvješće o radu se podnosi Parlamentarnoj skupštini BiH. Prema našem mišljenju ovakav način izvješćivanja ne daje potpunu informaciju o poslovanju institucija, jer se na dva mjesta podnose izvješća sa različitim sadržajem koji pojedinačno ne prikazuju stvarno stanje o ostvarenim rezultatima poslovanja.

Preporučamo rukovodstvu Povjerenstva da ubuduće sačinjava godišnje programe rada, te da prije usvajanja istih, prethodno pribavi suglasnost Ministarstva financija i trezora BiH na financijski aspekt tog programa, kako je to propisano navedenom Odlukom Vijeća ministara BiH.

Mišljenja smo da Povjerenstvo treba sačinjavati zbirna godišnja izvješća koja će sadržavati izvršene i neizvršene planirane aktivnosti zajedno sa financijskim pokazateljima o izvršenju proračuna i financijskoj poziciji te institucije. Ovakvim načinom izvješćivanja, organi kojim se podnosi izvješće o poslovanju, imali bi na raspolaganju konkretne komparativne pokazatelje o realiziranim operativnim aktivnostima i utrošenim financijskim sredstvima za te aktivnosti, što bi, prema našem mišljenju, unaprijedilo kvalitetu ocjenjivanja poslovanja institucija BiH. Smatramo da se ova unaprjeđenja u izvješćivanju trebaju realizirati u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH uz prethodnu suglasnost Vijeća ministara BiH.

3.2. Planiranje i izvršenje proračuna

Prijedlog plana proračuna Povjerenstva izvršen je na temelju pretpostavke da će se u cijelosti provesti organizacijska struktura u 2004. godini na bazi 71 uposlenog. Prema usvojenoj dinamici upošljavanja potpuna provedba je trebala biti realizirana u januaru 2004. godine. Ukupan prijedlog plana proračuna za 2004. godinu iznosio je 2.477.268 KM, bez programa posebne namjene - Općinski izbori 2004 koji se prema odredbama Izbornog zakona financira od strane općina. Ministarstvo financija i trezora BiH je, bez dodatnih komunikacija sa Povjerenstvom korigiralo predloženi proračun na 2.110.000 (smanjenje za 367.268 KM). Povjerenstvo je sačinilo plan proračuna za program posebne namjene - Općinski izbori 2004. u ukupnom iznosu od 3.322.000 KM, a sredstva za realizaciju programa su osigurana uplatama općina i prikupljena su na posebnom računu otvorenom u Ministarstvu financija i trezora BiH u ukupnom iznosu od 2.922.008 KM.

Kao posljedica nerealnog planiranja proračuna za tekuće izdatke Povjerenstva za 2004. godinu utrošeno je 1.683.149 KM ili 80% od odobrenog proračuna, tako da neutrošena sredstva Povjerenstva po odobrenom proračunu za 2004. godinu iznose 426.851 KM ili 20% od odobrenog proračuna.

¹ Odluka Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva uprave institucija Bosne i Hercegovine («Sl. Glasnik BiH» broj: 12/03)

² Izborni zakon («Sl. Glasnik BiH» broj:23/01...04/04); Zakon o izvršenju Proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2004. godinu («Sl. Glasnik BiH» broj: 23/04)



Pregled izvršenja proračuna Povjerenstva za 2004. godinu prikazan je u narednoj tablici:

R. Br.	Vrsta rashoda	Odobreno budžetom 2004. god.	Restruk proraču na po Odluci VM	Tekuća rezerva	Ukupno proračun za 2004.godinu (3+4+5)	Izvršenje proračuna za 2004.godinu	Odstupanje (6 - 7)	Indeks (7 / 6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Tekući izdaci	2.110.000	0	0	2.110.000	1.683.149	426.851	80
1.	Plaće uposlenih	1.139.000	0	0	1.139.000	914.097	224.903	80
2.	Naknade troškova uposlenih	315.000	0	0	315.000	242.630	72.370	77
3.	Putni troškovi	20.000	0	0	20.000	17.192	2.808	86
4.	Izdaci za energiju	23.000	0	0	23.000	17.532	5.468	76
5.	Izdaci za komunalne usluge	50.000	0	0	50.000	49.845	155	100
6.	Nabava materijala	80.000	0	0	80.000	57.776	22.224	72
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	10.000	0	0	10.000	6.223	3.777	62
8.	Unajmljivanje imovine i oprem.	328.000	0	0	328.000	321.692	6.308	98
9.	Izdaci za tekuće održavanje	30.000	0	0	30.000	6.079	23.921	20
10.	Izdaci za osiguranje	5.000	0	0	5.000	1.095	3.905	22
11.	Ugovorene usluge	110.000	0	0	110.000	48.988	61.012	45
II.	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
III.	Kapitalni izdaci	0	0	0	0	0	0	0
1.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava opreme	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava ostalih stalnih sred.	0	0	0	0	0	0	0
IV.	Programi posebne namjene	2.922.008	0	0	2.922.008	1.944.826	977.182	67
	Općinski izbori 2004.	2.922.008	0	0	2.922.008	1.944.826	977.182	67
		0	0	0	0	0		
V.	SVE UKUPNO (I. – IV.)	5.019.989	0	0	5.019.989	3.627.975	1.392.014	72
	Broj uposlenih	50	0	0	50	53		106

Manje ostvareni tekući izdaci financirani iz proračuna ukazuju na činjenicu da Povjerenstvo nije realno izvršilo planiranje proračunskih stavki. Najznačajniji razlog se odnosi na propušteno pravovremeno upošljavanje planiranog broja uposlenih u toj instituciji, a što je posljedica dugotrajnih procedura prigodom izbora državnih službenika i nedostatka kadrova za obavljanje poslova revizije i poslova vezanih za informacijske tehnologije.

Preporuča se rukovodstvu Povjerenstva, da ubuduće prigodom planiranja proračuna prethodno izvrši analizu i procjenu potrebnih sredstava, predviđenih donacija, plana kapitalnih ulaganja i ljudskih resursa potrebnih za izvršenje operativnih planova, te da utrošak odobrenih sredstava prilagodi usvojenim operativnim planovima. Na taj način bi se smanjilo odstupanje planiranog i odobrenog proračuna, a potrebna sredstva za izvršenje planiranih aktivnosti te institucije bi se svela u realne okvire. Također smo mišljenja da rukovodstvo Povjerenstva u budućnosti treba poduzeti dodatne aktivnosti na uspostavi pravovremene komunikacije sa Ministarstvom financija i trezora BiH, a u cilju usaglašavanja visine potrebnih sredstava na izradi prijedloga proračuna za tu instituciju, kako se ovakvi propusti u planiranju proračuna ne bi dešavali.

3.3. Rashodi

Revidiranjem isplaćenih plaća i naknada uposlenim utvrdili smo da se u Povjerenstvu nisu dosljedno pridržavali propisa koji uređuju ovo područje. Naime, u Povjerenstvu su izvršili obračun i isplatu stimulacije plaće za domaće članove Povjerenstva u pojedinačnim iznosima od po cca 650 KM (ukupno 2.646 KM) iako takva vrsta naknade nije predviđena propisima³ kojim se uređuju plaće i naknade za domaće članove Povjerenstva.

Pored toga što isplaćeni iznos stimulacije nije materijalno značajan u odnosu na ukupno utrošena sredstva, skrećemo pozornost na ovaj propust jer smo u Izvješću o izvršenoj reviziji za 2003. godinu utvrdili sličnu vrstu propusta i dali preporuke rukovodstvu Povjerenstva da dosljedno primjenjuje naprijed navedene propise kako se ovakvi propusti u poslovanju te institucije ne bi ponavljali.

3.4. Program posebne namjene - Općinski izbori 2004. godine

Prema odredbama Izbornog zakona BiH financiranje izbora vrši se iz proračuna one razine vlasti zavisno od toga za koju razinu se provode izbori. Međutim, Izbornim zakonom nije propisan način i mehanizam putem kojih će sredstva biti osigurana, kao ni metodologija utvrđivanja iznosa sredstava koje je potrebno izdvojiti iz proračuna pojedinih organa vlasti za koje se izbori provode. Prema usvojenom proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza BiH za 2004. godinu utvrđeno je da se sredstva za realizaciju posebnog programa - Općinski izbori 2004. godine osiguravaju uplatama općina i iz donatorskih sredstava, a evidentiraju se kao poseban program u okviru proračuna Povjerenstva, a način prikupljanja i praćenja utroška tih sredstava utvrdit će Vijeće ministara BiH posebnom odlukom.

Reviziji je potvrđeno od strane rukovodstva Povjerenstva, da Vijeće ministara BiH nije donosilo bilo kakvu odluku kojom se regulira način prikupljanja i utroška sredstava za Općinske izbore 2004. godine što je imalo za posljedicu nerealno planiranje potrebnih sredstava za provedbu navedenih izbora i nepoštivanje obveza od strane pojedinih općina vezano za uplatu potrebnih novčanih sredstava za provođenje izbora. Naime, Povjerenstvo je utvrdilo okvirni plan proračuna za provedbu izbora na osnovu parametara o provedenim općim izborima 2002. godine u ukupnom iznosu od 3.322.000 KM i utvrdila obveze općina za uplatu na bazi procentualnog učešća registriranih birača po općinama. Utvrdili smo da su ukupno prikupljena sredstva na posebnom računu iznosila 2.922.008 KM ili 87,95% od planiranih. Ukupno utrošena sredstva za provedbu općinskih izbora iznosila su 1.944.826 KM ili 66,55% od prikupljenih sredstava, s tim da je 18 općina uplatilo manje od utrošenih sredstava za provedbu izbora za te općine u ukupnom iznosu od 95.211,10 KM. Preostala sredstva na posebnom računu u iznosu od 977.181,60 KM vraćena su općinama (ukupno 120) koje su upatile veći iznos od pripadajućeg, s tim da je ostala obveza povrata tim općinama sredstava utrošenih za provedbu izbora u općinama koje nisu izmirile svoje obveze u ukupnom iznosu od 95.211,10 KM.

Revizija je mišljenja da ovakav način financiranja izbora može u budućnosti dovesti da situacije da izbori, zbog nedostatka sredstva, ne budu provedeni, te preporučamo rukovodstvu Povjerenstva pokretanje aktivnosti na izmjenama Izbornog zakona kojim će se jasno definirati izvor sredstva, kao i način i mehanizam, planiranja, prikupljanja i raspolaganja sredstvima potrebnim za provedbu izbora za sve nivoe vlasti u Bosni i Hercegovini.

³ Odluka Parlamentarne skupštine BiH, o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava članovima Izbornog povjerenstva BiH

3.5. Informacijski sustav

Povjerenstvo je zbog specifičnosti svog poslovanja i svakodnevnih informacija koje obrađuje u velikoj ovisnosti o korištenju informacijskog sustava.

Za razvoj i održavanje IT sustava u Povjerenstvu je zadužen Odjel, u kojem se pored održavanja postojećeg sustava vrši i razvoj poslovnih aplikacija. Problem u funkcioniranju ovog Odjela se ogleda u nedostatku kadrova koji će obavljati predviđene funkcije. Rukovodstvo Povjerenstva bi kao prioritet moralo postaviti rješavanje problema popunjenosti kadrova ovog Odjela.

Revizijom je utvrđeno da Povjerenstvo ne posjeduje pisane procedure koji se odnose na uporabu računala, zaštitu podataka, kontrolu podataka, klasifikaciju i prava pristupa podacima, obveze programera, pravljenje rezervnih kopija i vođenje IT projekata, što smanjuje efikasnost nad upravljanjem informacijskim sustavom.

Rukovodstvo bi trebalo IT odjelu naložiti da propiše navedene procedure koje se tiču upravljanja i kontrole informacijskog sustava, kako bi se pojačala organizacijska kontrola nad upravljanjem i razvojem informacijskog sustava.

Rezervne kopije podataka se prave redovno na organiziran način na centralnom serveru. Medij za smještanje back-up podataka se nalazi na istoj lokaciji gdje i server.

Rukovodstvo bi radi sigurnosti podataka trebalo iznaći mogućnosti čuvanja medija sa kopijama na nekoj drugoj lokaciji, izvan prostorija Povjerenstva.

4. KORESPONDENCIJA

Povjerenstvu je dana 12.07.2005. godine, uručen Nacrt izvješća o izvršenoj reviziji za 2004. godinu, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i očitovanja na nalaz revizije.

U ostavljenom roku od 7 dana, Povjerenstvo nije dostavilo očitovanje i primjedbe na Izvješće revizije.

Izvješće za Parlamentarnu skupštinu BiH predstavlja Izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

5. Sažetak

Ured za reviziju je izvršio reviziju finansijskog poslovanja Povjerenstva, sukladno odredbama Zakona o reviziji finansijskog poslovanja institucija BiH i INTOSAI standardima, uz uvažavanje općih uslova okruženja u kojim je poslovalo Povjerenstvo. Revizijom smo utvrdili određeni broj nepravilnosti i nedostataka na koje u većem dijelu rukovodstvo Povjerenstva nije imalo utjecaja:

- Povjerenstvo nije usvojilo program rada za 2004. godinu (točka 3.1. Izvješća);
- Proces planiranje proračuna nije urađen kvalitetno sa realno utvrđenim resursima potrebnim za izvršenje jasno definiranih ciljeva i zadataka poslovanja (točka 3.2. Izvješća);
- Neadekvatno rješenje financiranja izbora bez dodatnog mehanizma za uplatu obveza od strane općina (točka 3.4. Izvješća);



- Nedosljedna primjena propisa prigodom obračuna i isplate stimulacije plaća za članove Povjerenstva (točka 3.3. Izvješća);
- Zbog nedostatka kadrova Informacijski sustav nije organiziran na funkcionalan način (točka 3.5. Izvješća).

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Samir Mušović

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Dragan Kulina