



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ 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
SREDIŠNJEG IZBORNOG POVJERENSTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2005.
GODINU

Sarajevo, svibanj 2006. godine



KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	REVIZIJSKO IZVJEŠĆE	4
1.	Nalazi i preporuke	4
1.1.	Sustav internih kontrola	4
1.2.	Nabave	5
1.3.	Popis sredstava i izvora sredstava	6
2.	Korenspondencija	6

Privitak: Tablica 1 «Izvršenje proračuna za razdoblje 01.01. - 31.12.2005. godine»

I MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i finansijskog poslovanja Središnjeg izbornog povjerenstva Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Izorno povjerenstvo) za 2005. godinu.
- 1.2. Rukovodstvo Izbornog povjerenstva je odgovorno za finansijska izvješća, za postupanje sukladno zakonima i propisima i uspostavljanje učinkovitog sustava internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na temelju revizije koju smo izvršili.
- 1.3. Zakonski temelj revizije sadržan je u odredbama Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Sl. glasnik BiH» broj: 12/06). Reviziju smo izvršili sukladno revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI («Sl. glasnik BiH» broj: 15/01). 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 kojim se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine i pouzdano izvještavanje.
- 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, finansijska izvješća Izbornog povjerenstva za 2005. godinu prikazuju u svim značajnim aspektima realno i istinito finansijsko stanje na dan 31.12.2005. godine.

Bez namjere daljnjeg kvalificiranja našeg mišljenja skrećemo pozornost na neblagovremeno dostavljanje Informacije o sustavu internih kontrola realiziranih u tijeku godine kao i korektivne radnje poduzete u cilju realiziranja preporuka revizije iz protekle godine, na obavezu dosljednosti u primjeni Zakona o javnim nabavama kao i obvezu na sveobuhvatnost popisa sredstava i izvora sredstva (točka 1.1., 1.2. i 1.3. Izvješća).

II REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

1. Nalazi i preporuke

1.1. Sustav internih kontrola ¹

Revizija je izvršila ispitivanje sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Središnjem izbornom povjerenstvu BiH (u daljem tekstu: Izorno povjerenstvo). Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju finansijska izvješća, te da li je finansijsko upravljanje sukladno postojećim propisima.

Ministarstvo finansijske i trezora BiH dostavilo je svim korisnicima proračuna Praktični vodič za učinkovitu internu kontrolu u institucijama Bosne i Hercegovine² koji sadržava smjernice u vezi izrade Pravilnika o internim kontrolama. Vodič je usvojen u okviru Akcionog plana od strane Vijeća ministara BiH i baziran je na, u svijetu, široko prihvaćenom modelu sustava internih kontrola od pet komponenti:

- kontrolnog okruženja,
- procjene rizika,
- kontrolnih aktivnosti,
- informacija i komunikacija,
- monitoringa.

Izorno povjerenstvo nije do sada preduzelo aktivnosti na izradi Pravilnika o internim kontrolama što je obveza koja proizilazi iz odredbi Zakona o izvršenju proračuna.

Ured za reviziju podržava ovakav model uspostave sustava internih kontrola, te preporuča rukovodstvu Izbornog povjerenstva da nastavi započete aktivnosti na izradi Pravilnika o internim kontrolama koji će se bazirati na danim smjernicama Ministarstva finansijske i trezora BiH, a sve u cilju otklanjanja rizika od eventualnih grešaka i zlouporaba u poslovanju Izbornog povjerenstva.

• Kontrolno okruženje

Kontrolno okruženje je temelj sustava internih kontrola kojim se osigurava pozitivan ambijent u kom zaposleni provode različite aktivnosti i ostvaruju svoje obveze u sustavu internih kontrola.

Najveća odgovornost za uspostavljanje sustava internih kontrola i samim tim i kontrolnog okruženja vezana je za rukovodstvo Izbornog povjerenstva. Uspostavljanjem učinkovitog i uspješnog sustava internih kontrola najviše će koristiti rukovodstvu jer će takav sustav osigurati (u razumnoj mjeri) zaštitu poslovanja od prevara, grešaka i eventualnih zlouporaba.

• Procjena rizika

Izorno povjerenstvo nije uspostavilo jasne i nedvosmislene ciljeve poslovanja prema područjima i aktivnostima svoga poslovanja, tako da nisu utvrđeni rizici u odnosu na pojedine aktivnosti. Prema tomu, Izorno povjerenstvo nije u mogućnosti vršiti vrednovanje rizika sa

¹ Interne kontrole su jedinstven proces koji uvodi organizacija kao skup postupaka i mjera koje osiguravaju točnost i pravilnost evidentiranja finansijskih transakcija, njihovu punu usklađenost s zakonima i ekonomično i uspješno trošenje javnog novca.

² Pogledati Instrukciju za razvoj i održavanje sustava internih kontrola od 08.03.2005. godine koju je sačinilo Ministarstvo finansijske i trezora BiH i Akcioni plan za uspostavu sustava internih kontrola u institucijama BiH koji je predložila radna grupa za izradu i provođenje Akcionog plana za jačanje sustava internih kontrola, a koju je imenovalo Vijeće ministara BiH Odlukom broj: 277/04 od 16.12.2004. godine.



stajališta značajnosti procjene pojave rizika, procjenjivanje tolerancije za pojedine rizike i određivanje strategije za postupanje sa rizicima. Ovaj dio procjene rizika je ključni za poduzimanje mjera za sprečavanje rizika koji je sadržan u kontrolnim aktivnostima.

Utvdili smo da Izorno povjerenstvo nije u propisanom roku sačinilo i uz godišnje izvješće za 2005. godinu dostavilo Ministarstvu financija i trezora BiH Informaciju o sustavu internih kontrola realiziranih u tijeku godine, kao i korektivne radnje poduzete u cilju realiziranja preporuka revizije iz protekle godine, kako je to propisano odredbama članka 18. Pravilnika o financijskom izvješćivanju institucija BiH.

Izorno povjerenstvo je naknadno, u tijeku revizije izradilo i dostavilo navedenu Informaciju.

Izorno povjerenstvo treba da definira ciljeve poslovanja prema pojedinim područjima i aktivnostima koje nisu samo vezane za financijski aspekt poslovanja. Na primjer, procjena rizika se može utvrditi za aktivnosti vezane za financijsko poslovanje (proračun, nabave, posebni programi, financijsko izvješćivanje i sl.), kao i za aktivnosti vezane za opće poslovanje Izbornog povjerenstva.

Također, skrećemo pozornost rukovodstvu Izbornog povjerenstva da treba blagovremeno izraditi i uz godišnja izvješća dostaviti Informaciju o sustavu internih kontrola realiziranih u tijeku godine, kao i korektivne radnje poduzete u cilju realiziranja preporuka revizije iz protekle godine, kako je to propisano odredbama članka 18. Pravilnika o financijskom izvješćivanju institucija BiH.

1.2. Nabave

Ured za reviziju je uvažio činjenicu da je 2005. godina bila prva godina primjene novog Zakona o javnim nabavama kao i činjenicu da je javni sektor tokom 2005. godine bio uskraćen za podršku institucija čije je formiranje predviđeno tim Zakonom, međutim ispunjavajući svoj mandat ipak ističemo obavezu poštivanja normi Zakona o javnim nabavama, te u namjeri da doprinesemo boljem razumijevanju problematike nabavki, skrećemo vam pozornost na nedostatke u procesima nabave koje smo zabilježili tijekom vršenja revizije.

Izorno povjerenstvo je u prosincu 2005. godine provelo, Zakonom o javnim nabavama, propisane procedure izbora najpovoljnijeg dobavljača za isporuku softvera u iznosu od 8.994,50 KM i dva putnička vozila u iznosu od 70.058,37 KM iz sredstava odobrenih po Odluci Visokog predstavnika za BiH. Međutim, plaćanje za navedenu opremu je izvršeno po profakturama od 30.12.2005. godine, prije zaključenja ugovora o isporuci koji su zaključeni 16.01.2006. godine za softver i 06.01.2006. godine za putničke automobile. Isporuka navedene opreme izvršena je 30.01.2006. godine (softver) i 29.03.2006. godine (putnički automobili). Obrazloženo nam je od odgovornih osoba u Izbornom povjerenstvu da su ovako postupili iz razloga što nisu mogli čekati istek propisanog žalbenog roka od 15 dana iz bojazni da neće moći izvršiti plaćanje u siječnju 2006. godine, s obzirom da su odobrena sredstva za te namjene, prema Odluci Visokog predstavnika trebali utrošiti u tijeku 2005. godine. Bez obzira na naprijed navedeno obrazloženje revizija je mišljenja da se u Izbornom povjerenstvu trebaju dosljedno pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavama, kao i da se plaćanja prema dobavljačima moraju izvršiti na temelju dokumentacije iz koje se nedvosmisleno može utvrditi da je obveza i stvarno nastala.

Ured za reviziju preporuča rukovodstvu da u sličnim situacijama blagovremeno pokrene procedure izbora najpovoljnijeg ponuđača te da usvoji takve procedure za stvaranje materijalnih obveza koje omogućavaju predhodnu kontrolu i posebna odobrenja za zaključenje ugovora sa dobavljačima, kako se ovakvi propusti ne bi ponavljali.



1.3. Popis sredstava i izvora sredstava

Revizija je utvrdila da je Izorno povjerenstvo izvršilo nepotpun popis sredstava i izvora sredstava u dijelu koji se odnosi na popis stalnih sredstava u pripremi. Naime, utvrđeno je da popisno povjerenstvo za popis materijalnih i nematerijalnih sredstava, nije izvršilo popis stalnih sredstava u pripremi u iznosu od 80.997,41 KM, a koja se odnose na uplaćene avanse za dva putnička automobila, TV aparat i softver.

Pored toga što predstavlja obvezu, potpun i sukladno propisima³ proveden popis sredstava i njihovih izvora, doprinosi da u godišnjim finansijskim izvješćima bude iskazan istinit i fer pregled sredstava i izvora sredstava.

Ured za reviziju skreće pozornost na ovaj propust i preporuča rukovodstvu da je potrebno posveti više pozornosti prigodom organiziranja i vršenja popisa, te da se popisne aktivnosti obave kako to nalažu računovodstveni standardi kako se ovakvi propusti ne bi ponavljali.

2. Korespodencija

Izornoj komisiji je uručen nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji za 2005. godinu, na razmatranje i dostavljanje komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Izborna komisija nije dostavila svoje komentare na nalaze sadržane u Izvještaju.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Mr. Dragan Kulina

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

M.P.

³ Međunarodni računovodstveni standardi; Uputstvo Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika – institucija BiH na dan 31.12.2004. godine