



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



Muvekita 4, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 47 40, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj:

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
CENTRALNE IZBORNE KOMISIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2006.
GODINU

Sarajevo, april 2007. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	REVIZORSKI IZVJEŠTAJ	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja	4
3.	Nalazi i preporuke	5
3.1.	Sistem internih kontrola	5
3.2.	Nabavke	6
4.	Korespodencija	6
5.	Rezime	7

Prilog 1: Tabela 1 «Izvršenje budžeta za period 01.01. - 31.12.2006. godine»;

Prilog 2: Komentari na Nacrt Izvještaja broj: 08-16-2-2989/06 od 28.05.2007. godine

Prilog 3. Odgovor na komentare na Nacrt izvještaja broj: 05-1-16-1-345-2/07 od 30.05.2007.godine.

I MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i finansijskog poslovanja Centralne izborne komisije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Izborna komisija) za 2006. godinu.
- 1.2. Rukovodstvo Izborne komisije je odgovorno za finansijske izvještaje, za postupanje u skladu sa zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na osnovu revizije koju smo izvršili.
- 1.3. Zakonski osnov revizije sadržan je u odredbama Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Sl. glasnik BiH» broj: 12/06). Reviziju smo izvršili u skladu sa revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija – INTOSAI («Sl. glasnik BiH» broj: 15/01). Ovi standardi zahtjevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju tačan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sistema internih kontrola kojim se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine i pouzdano izvještavanje.
- 1.4. Revizija je, na osnovu uzoraka, ispitivala značajne transakcije, koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo obavili pruža razumnu osnovu za davanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Izborne komisije za 2006. godinu prikazuju u svim značajnim aspektima realno i istinito finansijsko stanje na dan 31.12.2006. godine osim za efekte koji na finansijske izvještaji mogu imati slijedeće stavke:

- Nedosljedna primjena Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine (tačka 3.2. Izvještaja).

- Izborna komisija nije u cjelosti realizovala preporuke iz prethodnog Izvještaja (tačka 2. Izvještaja)

Sarajevo, 24.04.2007. godine

II REVIZORSKI IZVJEŠTAJ

1. Uvod

Izborna komisija Bosne i Hercegovine je, na osnovu odredbi Izbornog Zakona BiH, nezavisan organ koji za svoj rad odgovara neposredno Parlamentarnoj skupštini BiH i čiji ovlaštenja proizilaze iz navedenog Zakona. Izborna komisija Bosne i Hercegovine: koordinira, nadgleda i reguliše zakonitost rada izbornih komisija i biračkih odbora sa Izbornim zakonom; donosi administrativne propise za provedbu Izbornog zakona; predlaže budžet za Izbornu komisiju BiH i Sekretarijat i podnosi izvještaj o izvršenju budžeta; odgovorna je za izradu, tačnost i vođenje Centralnog biračkog spiska za teritoriju BiH; ovjerava političke stranke, koalicije, liste nezavisnih kandidata i nezavisne kandidate za učešće na svim nivoima izbora u BiH; potvrđuje i ovjerava kandidatske liste za sve nivoe izbora u BiH; odgovorna je za pravovremeno štampanje, distribuciju i sigurnost glasačkih listića i obrazaca za izbore na svim nivoima u BiH; utvrđuje sadržaj i formu glasačkih listića za sve nivoe izbora u BiH; potvrđuje, ovjerava i objavljuje rezultate izbora na svim nivoima izbora u Bosni i Hercegovini; izdaje uvjerenje osobama koje su dobile mandat; obavještava izbornu komisiju ili birački odbor da ne postupaju u skladu sa odredbama Izbornog zakona, ili da ih krše, i nadležnom organu nalaže poduzimanje odgovarajućih mjera; objavljuje u službenim glasilima i sredstvima javnog informisanja u BiH i van nje, poslovnike, propise i izborne rezultate, informacije za birače, te ostale informacije neophodne za provedbu Izbornog zakona i svih izbornih zakona; obavlja sve izborne aktivnosti za izbor članova Predsjedništva BiH i članova Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH; provjerava odluku nadležnog organa o prestanku mandata izabranog dužnosnika na svim nivoima vlasti, kako bi se osiguralo da je mandat izabranog dužnosnika prestao u skladu sa zakonom, i u slučaju kada je izabrani dužnosnik podnio ostavku, da je to učinio svojom voljom; podnosi godišnji izvještaj Parlamentarnoj skupštini BiH o stanju provedbe izbora u Bosni i Hercegovini, provedbi Izbornog zakona i predlaže izmjene Izbornog zakona i obavlja sve druge poslove utvrđene zakonom.

Aktivnost Izborne komisije u 2006. godini bila je usmjerena na organizovanje općih izbora u Bosni i Hercegovini.

2. Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Izborne komisije za 2005. godinu, o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji, kao i prethodnu fazu revizije za 2006. godinu. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti u poslovanju Izborne komisije opisane u

Izvršavaju i rukovodstvu je sugerisano da te nepravilnosti razmotri, te da poduzme određene aktivnosti na otklanjanju istih.

Osvrtom na preporuke revizije, date u navedenom Izvršavaju i datim preporukama u prethodnoj reviziji, kao i uvidom u realizovane aktivnosti radi prevazilaženja nepravilnosti koje su identifikovane u revizorskom izvještaju za 2005. godinu utvrdili smo je da je Izborna komisija uglavnom otklonila te slabosti i nepravilnosti kako slijedi:

Realizovane preporuke:

- Izborna komisija je usvojila Pravilnik o internim kontrolama;
- Godišnji izvještaji sadržavali su potrebne informacije o sistemu internih kontrola realizovanih u toku godine kao i korektivne radnje poduzete u cilju realizacije preporuka revizije iz protekle godine;

Aktivnosti koje se u toku:

- Nadogradnja postojećih internih pravila potrošnje kroz praktičnu primjenu Pravilnika o internoj kontroli i popuna radnih mjesta prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Preporuke koje nisu realizovane:

- U pojedinim slučajevima Izborna komisija nije dosljedno primjenjivala Zakon o javnim nabavkama u Bosni i Hercegovini;

3. Nalazi i preporuke

3.1. Sistem internih kontrola ¹

Revizija je izvršila ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Izornoj komisiji. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju finansijski izvještaji, te da li je finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima.

Ministarstvo finansija i trezora BiH dostavilo je svim korisnicima budžeta Praktični vodič za efikasnu 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 sistema internih kontrola od pet komponenti:

- kontrolnog okruženja,

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

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

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

Izborna komisija je u decembru 2006. godine izradila i usvojila Pravilnik o internoj kontroli što je obaveza koja proizilazi iz odredbi Zakona o izvršenju budžeta. Efekti primjene navedenog Pravilnika mogu se očekivati u 2007. godini.

Ured za reviziju podržava ovakav model uspostave sistema internih kontrola, te preporučujemo rukovodstvu Izborne komisije da nastavi započete aktivnosti na primjeni Pravilnika o internim kontrolama, a sve u cilju otklanjanja rizika od eventualnih grešaka i zloupotreba u poslovanju Izborne komisije.

Najveća odgovornost za uspostavljanje sistema internih kontrola i samim tim i kontrolnog okruženja vezana je za rukovodstvo Izborne komisije. Uspostavljanje efikasnog i efektivnog sistema internih kontrola najviše će koristiti rukovodstvu jer će takav sistem obezbijediti (u razumnoj mjeri) zaštitu poslovanja od prevara, grešaka i eventualnih zloupotreba.

Uočili smo da u Izornoj komisiji nisu usvojili program obuke kadrova za 2006. godinu, iako su u toku 2006. godine izvršene isplate po tom osnovu na bazi pojedinačno podnijetih zahtjeva. Naime, Pravilnikom o platama i naknadama državnih službenika i zaposlenika propisano je da se pod obrazovanjem kadrova podrazumjeva edukacija i usavršavanje saglasno potrebama rada u skladu sa programom obuke kadrova koji donosi generalni sekretar.

Preporučujemo rukovodstvu da u svojim planovima rada i budžetu za narednu godinu utvrdi i program obuke kadrova, te da u skladu sa raspoloživim sredstvima isti učini transparentnim kako bi svi uposleni imali mogućnost da apliciraju za stručno usavršavanje

3.2. Nabavke

Utvdili smo da u Izornoj komisiji, prilikom izbora dobavljača za isporuku roba i usluga, nisu postupali u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama čija ukupna vrijednost prelazi iznos od 3.000 KM, i to u dijelu koji se odnosi na nabavke kancelarijskog materijala, goriva, usluga prevoza u inostranstvu, usluga osiguranja i sl. za tekuće poslovanje te institucije.

- Izbor dobavljača «BIO TOURS» za usluge prijevoza u inostranstvu javnim sredstvima (ukupno ostvareni troškovi za 2006. godinu iznose 11.438,65 KM);
- Izbor dobavljača «EXCLUSIVE», «CRO BOX» i «CO FARMUS COMMERCE» za isporuku obrazaca i papira i kompjuterskog materijala (ukupno ostvareni troškovi na godišnjem nivou iznose 15.919,25 KM za obrasce i papir i 22.985,95 KM za kompjuterski materijal);
- Izbor dobavljača «»ALF-OM», «OPTIMA», «NETEL», «KAPO MIX», «ELHAMING» i «SIMFONIKA» za usluge opravki i održavanja opreme (ukupno ostvareni troškovi na godišnjem nivou iznose 14.100,33 KM);
- Izbor dobavljača za usluge medija «DISTRIBUCIJA», «MEDIA PLAN», «MAX MUSIC COMPANY», «DNEVNI LIST», «NEZAVISNE NOVINE», «A ROTO PRESS», «OSLOBOĐENJE» i «NATIONAL HOLDING» (ukupno ostvareni troškovi na godišnjem nivou iznose 23.164,63 KM);

- Izbor dobavljača za usluge reprezentacije «LIBERTAS», «UDRUŽENJE LIKOVNIH UMJETNIKA», «TERMAG», «VENDOMATIC», «EXCLUSIVE», «KNOCK-KNOCK» i «MERKATOR» (ukupno ostvareni troškovi na godišnjem nivou iznose 12.076,99 KM);
- Izbor dobavljača «ENERGOPETROL» za isporuku goriva (ukupno ostvareni troškovi na godišnjem nivou iznose za benzin 10.814,33 KM);
- Izbor dobavljača «TRIGLAV» za usluge osiguranja u iznosu od 4.587,00 KM.

Ured za reviziju je i ranije skretao pažnju na propuste u primjeni propisa koji uređuju nabavke, te još jednom preporučujemo rukovodstvu Izborne komisije da se prilikom izbora dobavljača za nabavku stalnih sredstava, roba i usluga treba dosljedno pridržavati propisa koji uređuju oblast nabavki, kako se ovakvi propusti u budućnosti ne bi ponavljali.

4. Korespondencija

Izornoj komisiji je uručen nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji za 2006. godinu, na razmatranje i dostavljanje komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Izborna komisija je dostavila svoje komentare na Nacrt Izvještaja.

Uz komentare nisu dostavljeni novi dokazi koji bi mogli uticati na izmjenu naših nalaza navedenih u Nacrtu Izvještaja.

Na osnovu naprijed iznešenog ovaj Izvještaj predstavlja konačni Izvještaj o izvršenoj reviziji Izborne komisije za 2006. godinu.

U prilogu Izvještaja dostavljamo vam komentare na Nacrt Izvještaja i naš odgovor na komentare na Nacrt Izvještaja.

5. Rezime

Revidiranjem poslovanja Izborne komisije za 2006. godinu utvrdili smo određeni broj nepravilnosti i nedostataka u dijelu koji se odnosi na:

- Izborna komisija nije usvojila program obuke kadrova za 2006. godinu (tačka 3.1. Izvještaja);
- U pojedinim slučajevima Izborna komisija nije dosljedno primjenjivala Zakon o javnim nabavkama (tačka 3.2. Izvještaja);
- Izborna komisija nije u cjelosti realizovala preporuke iz prethodnog Izvještaja (tačka 2. Izvještaja).

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

GENERALNI REVIZOR

mr. Dragan Kulina

Milenko Šego

M.P.