



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:

IZVJEŠĆE O REVIZIJI

**SREDIŠNJEG IZBORNOG POVJERENSTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2006.
GODINU**

Sarajevo, travanj 2007. 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.	Sustav internih kontrola	5
3.2.	Nabave	6
4.	Korespodencija	7
5.	Sažetak	7

Privitak 1: Tablica 1 «Izvršenje proračuna za razdoblje 01.01. - 31.12.2006. godine»;

Privitak 2: Komentari na Nacrt Izvješća broj: 08-16-2-2989/06 od 28.05.2007. godine;

Privitak 3: Odgovor na komentare na Nacrt izvješća 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 izvješća i finansijskog poslovanja Središnjeg izbornog povjerenstva Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Izorno povjerenstvo) za 2006. 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 revizorskih 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 važećom zakonskom regulativom 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 izvješćivanje.
- 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 obavili pruža razuman temelj za davanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Izbornog povjerenstva za 2006. godinu prikazuju u svim značajnim aspektima realno i istinito finansijsko stanje na dan 31.12.2006. godine osim za uspješnost koja na finansijska izvješća mogu imati slijedeće stavke:

- Nedosljedna primjena Zakona o javnim nabavama Bosne i Hercegovine (točka 3.2. Izvješća).
- Izorno povjerenstvo nije u cijelosti realiziralo preporuke iz prethodnog Izvješća (točka 2. Izvješća)

Sarajevo, 24.04.2007. godine

II REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

1. Uvod

Izorno povjerenstvo Bosne i Hercegovine je, na temelju odredbi Izbornog Zakona BiH, neovisan organ koji za svoj rad odgovara neposredno Parlamentarnoj skupštini BiH i čija ovlaštenja proizilaze iz navedenog Zakona. Izorno povjerenstvo Bosne i Hercegovine: 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 Središnjeg biračkog spiska za teritoriju BiH; ovjerava političke stranke, koalicije, liste neovisnih kandidata i neovisne kandidate za učešće na svim razinama izbora u BiH; potvrđuje i ovjerava kandidatske liste za sve razine izbora u BiH; odgovorno je za pravovremeno tiskanje, distribuiranje i sigurnost glasačkih listića i obrazaca za izbore na svim razinama u BiH; utvrđuje sadržaj i formu glasačkih listića za sve razine 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 nadležnom organu nalaže poduzimanje odgovarajućih mjera; objavljuje u službenim glasilima i sredstvima javnog informiranja 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 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 obavlja sve druge poslove utvrđene zakonom.

Aktivnost Izbornog povjerenstva u 2006. godini bila je usmjerena na organiziranje općih izbora u Bosni i Hercegovini.

2. Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Izbornog povjerenstva za 2005. godinu, o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji, kao i prethodnu fazu revizije za 2006. godinu. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti u poslovanju Izbornog povjerenstva opisane u Izvješću i rukovodstvu je sugerirano da te nepravilnosti razmotri, te da poduzme određene aktivnosti na otklanjanju istih.

Osvrtom na preporuke revizije, dane u navedenom Izvješću i danim preporukama u prethodnoj reviziji, kao i uvidom u realizirane aktivnosti radi prevazilaženja nepravilnosti koje su identificirane u revizijskom izvješću za 2005. godinu utvrdili smo je da je Izorno povjerenstvo uglavnom otklonilo te slabosti i nepravilnosti kako slijedi:

Realizirane preporuke:

- Izorno povjerenstvo je usvojilo Pravilnik o internim kontrolama;
- Godišnja izvješća sadržavala su potrebne informacije o sustavu internih kontrola realiziranih u tijeku godine kao i korektivne radnje poduzete u cilju realiziranja preporuka revizije iz protekle godine;

Aktivnosti koje se u tijeku:

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

Preporuke koje nisu realizirane:

- U pojedinim slučajevima Izorno povjerenstvo nije dosljedno primjenjivala Zakon o javnim nabavama u Bosni i Hercegovini;

3. Nalazi i preporuke

3.1. Sustav internih kontrola ¹

Revizija je izvršila ispitivanje sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Izbornom povjerenstvu. 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 financija i trezora BiH dostavilo je svim korisnicima proračuna Praktični vodič za učinkovitu internu kontrolu u institucijama Bosne i Hercegovine² koji sadržava smjernice u svezi izrade Pravilnika o internim kontrolama. Vodič je usvojen u okviru Akcionog plana od

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 sa 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 financija 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.

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.

Izborno povjerenstvo je u prosincu 2006. godine izradilo i usvojilo Pravilnik o internoj kontroli što je obveza koja proizilazi iz odredbi Zakona o izvršenju proračuna. Uspješnost primjene navedenog Pravilnika može se očekivati u 2007. godini.

Ured za reviziju podržava ovakav model uspostave sustava internih kontrola, te preporuča rukovodstvu Izbornog povjerenstva da nastavi započete aktivnosti na primjeni Pravilnika o internim kontrolama, a sve u cilju otklanjanja rizika od eventualnih grešaka i zlouporaba u poslovanju Izbornog povjerenstva.

Najveća odgovornost za uspostavljanje sustava internih kontrola i samim tim i kontrolnog okruženja vezana je za rukovodstvo Izbornog povjerenstva. Uspostavljanje 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. Uočili smo da u Izbornom povjerenstvu nisu usvojili program obuke kadrova za 2006. godinu, iako su u tijeku 2006. godine izvršene isplate temeljem toga na bazi pojedinačno podnijetih zahtjeva. Naime, Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika i uposlenika propisano je da se pod obrazovanjem kadrova podrazumjeva edukacija i usavršavanje saglasno potrebama rada sukladno programom obuke kadrova koji donosi glavni tajnik.

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

3.2. Nabave

Utvdili smo da u Izbornom povjerenstvu, prigodom izbora dobavljača za isporuku roba i usluga, nisu postupali sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama čija ukupna vrijednost prelazi iznos od 3.000 KM, i to u dijelu koji se odnosi na nabave uredskog materijala, goriva, usluga prijevoza u inozemstvu, usluga osiguranja i sl. za tekuće poslovanje te institucije.

- Izbor dobavljača «BIO TOURS» za usluge prijevoza u inozemstvu 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 računarskog materijala (ukupno ostvareni troškovi na godišnjoj razini iznose 15.919,25 KM za obrasce i papir i 22.985,95 KM za računarski materijal);
- Izbor dobavljača «»ALF-OM», «OPTIMA», «NETEL», «KAPO MIX», «ELHAMING» i «SIMFONIKA» za usluge opravki i održavanja opreme (ukupno ostvareni troškovi na godišnjoj razini 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 godišnjoj razini 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 godišnjoj razini iznose 12.076,99 KM);
- Izbor dobavljača «ENERGOPETROL» za isporuku goriva (ukupno ostvareni troškovi na godišnjoj razini 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 pozornost na propuste u primjeni propisa koji uređuju nabave, te još jednom preporučamo rukovodstvu Izbornog povjerenstva da se prigodom izbora dobavljača za nabave stalnih sredstava, roba i usluga treba dosljedno pridržavati propisa koji uređuju oblast nabavai, kako se ovakvi propusti u budućnosti ne bi ponavljali.

4. Korespondencija

Izbornom povjerenstvu je uručen nacrt Izvješća o izvršenoj reviziji za 2006. godinu, na razmatranje i dostavljanje komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Izorno povjerenstvo je dostavilo svoje komentare na Nacrt Izvješća.

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

Na temelju naprijed iznešenog ovo Izvješće predstavlja konačno Izvješće o izvršenoj reviziji Izbornog povjerenstva za 2006. godinu.

U privitku Izvješća dostavljamo vam komentare na Nacrt Izvješća i naš odgovor na komentare na Nacrt Izvješća.

5. Sažetak

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

- Izorno povjerenstvo nije usvojilo program obuke kadrova za 2006. godinu (točka 3.1. Izvješća);
- U pojedinim slučajevima Izorno povjerenstvo nije dosljedno primjenjivala Zakon o javnim nabavama (točka 3.2. Izvješća);
- Izorno povjerenstvo nije u cijelosti realiziralo preporuke iz prethodnog Izvješća (točka 2. Izvješća).

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

mr. Dragan Kulina

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

M.P.