



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



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

Број:

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ЦЕНТРАЛНЕ ИЗБОРНЕ КОМИСИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2006. ГОДИНУ

Сарајево, април 2007. године

САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА
3

II РЕВИЗОРСКИ ИЗВЈЕШТАЈ
4

1. Увод
4

2. Осврт на препоруке из претходног извјештаја
4

3. Налази и препоруке
5

3.1. Систем интерних контрола
5

3.2. Набавке
6

4. Кореспонденција
7

5. Резиме
7

Прилог 1: Табела 1 «Извршење буџета за период 01.01. - 31.12.2006. године»;

Прилог 2: Коментари на Нацрт Извјештаја број: 08-16-2-2989/06 од 28.05.2007. године;

Прилог 3: Одговор на коментаре на Нацрт извјештаја број: 05-1-16-1-345-2/07 од 30.05.2007. године.

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

- 1.1. Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и финансијског пословања Централне изборне комисије Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Изборна комисија) за 2006. годину.
- 1.2. Руководство Изборне комисије је одговорно за финансијске извјештаје, за поступање у складу са законима и прописима и успостављање ефикасног система интерних контрола. Наша одговорност је да изразимо мишљење на основу ревизије коју смо извршили.
- 1.3. Законски основ ревизије садржан је у одредбама Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине («Сл. гласник БиХ» број: 12/06). Ревизију смо извршили у складу са ревизијским стандардима Међународне организације врховних ревизорских институција – INTOSAI («Сл. гласник БиХ» број: 15/01). Ови стандарди захтјевају да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да су финансијски извјештаји састављени у складу са важећом законском регулативом и примјењивим рачуноводственим стандардима и да представљају тачан и истинит приказ пословања. Ревизија оцјењује и поузданост система интерних контрола којим се осигурава примјена закона и прописа, заштита имовине и поуздано извјештавање.
- 1.4. Ревизија је, на основу узорака, испитивала значајне трансакције, које потврђују износе у финансијским извјештајима, оцјену рачуноводствених начела приликом састављања финансијских извјештаја, оцјену значајних процјена извршених од стране руководства приликом састављања финансијских извјештаја, усаглашеност са законима и прописима и оцјену система интерних контрола. Сматрамо да ревизија коју смо обавили пружа разумну основу за давање нашег мишљења.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Изборне комисије за 2006. годину приказују у свим значајним аспектима реално и истинито финансијско стање на дан 31.12.2006. године осим за ефекте који на финансијске извјештаји могу имати слиједеће ставке:

- Недоследна примјена Закона о јавним набавкама Босне и Херцеговине (тачка 3.2. Извјештаја);
- Изборна комисија није у цјелости реализовала препоруке из претходног Извјештаја (тачка 2. Извјештаја).

Сарајево, 24.04.2007. године

II РЕВИЗОРСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

1. Увод

Изборна комисија Босне и Херцеговине је, на основу одредби Изборног Закона БиХ, независан орган који за свој рад одговара непосредно Парламентарној скупштини БиХ и чија овлашћења произилазе из наведеног Закона. Изборна комисија Босне и Херцеговине: координира, надгледа и регулише законитост рада изборних комисија и бирачких одбора са Изборним законом; доноси административне прописе за провођење Изборног закона; предлаже буџет за Изборну комисију БиХ и Секретаријат и подноси извјештај о извршењу буџета; одговорна је за израду, тачност и вођење Централног бирачког списка за територију БиХ; овјерава политичке странке, коалиције, листе независних кандидата и независне кандидате за учешће на свим нивоима избора у БиХ; потврђује и овјерава кандидатске листе за све нивое избора у БиХ; одговорна је за правовремено штампање, дистрибуцију и сигурност гласачких листића и образаца за изборе на свим нивоима у БиХ; утврђује садржај и форму гласачких листића за све нивое избора у БиХ; потврђује, овјерава и објављује резултате избора на свим нивоима избора у Босни и Херцеговини; издаје увјерење особама које су добиле мандат; обавјештава изборну комисију или бирачки одбор да не поступају у складу са одредбама Изборног закона, или да их крше, и надлежном органу налаже подузимање одговарајућих мјера; објављује у службеним гласилима и средствима јавног информисања у БиХ и ван ње, пословнике, прописе и изборне резултате, информације за бираче, те остале информације неопходне за провођење Изборног закона и свих изборних закона; обавља све изборне активности за избор чланова Предсједништва БиХ и чланова Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ; провјерава одлуку надлежног органа о престанку мандата изабраног функционера на свим нивоима власти, како би се осигурало да је мандат изабраног функционера престао у складу са законом, и у случају када је изабрани функционер поднио оставку, да је то учинио својом вољом; подноси годишњи извјештај Парламентарној

скупштини БиХ о стању провеђења избора у Босни и Херцеговини, провођењу Изборног закона и предлаже измјене Изборног закона и обавља све друге послове утврђене законом. Активност Изборне комисије у 2006. години била је усмјерена на организовање општих избора у Босни и Херцеговини.

2. Осврт на препоруке из претходног извјештаја

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Изборне комисије за 2005. годину, о чему је састављен Извјештај о ревизији, као и претходну фазу ревизије за 2006. годину. Ревизијом су утврђене одређене слабости и неправилности у пословању Изборне комисије описане у Извјештају и руководству је сугерисано да те неправилности размотри, те да предузме одређене активности на отклањању истих.

Освртом на препоруке ревизије, дате у наведеном Извјештају и датим препорукама у претходној ревизији, као и увидом у реализоване активности ради превазилажења неправилности које су идентификоване у ревизорском извјештају за 2005. годину утврдили смо је да је Изборна комисија углавном отклонила те слабости и неправилности како слиједи:

Реализоване препоруке:

- Изборна комисија је усвојила Правилник о интерним контролама;
- Годишњи извјештаји садржавали су потребне информације о систему интерних контрола реализованих у току године као и корективне радње предузете у циљу реализације препорука ревизије из протекле године;

Активности које се у току:

- Надоградња постојећих интерних правила потрошње кроз практичну примјену Правилника о интерној контроли и попуна радних мјеста према Правилнику о организацији и систематизацији радних мјеста.

Препоруке које нису реализоване:

- У појединим случајевима Изборна комисија није досљедно примјењивала Закон о јавним набавкама у Босни и Херцеговини;

3. Налази и препоруке

3.1. Систем интерних контрола ¹

Ревизија је извршила испитивање система интерних контрола, административних и рачуноводствених процедура и квалитета финансијског управљања у Изборној комисији. Циљ ових испитивања је био да се увјеримо у којој мјери су оперативни циљеви остварени

¹ Интерне контроле су јединствен процес који уводи организација као скуп поступака и мјера које осигуравају тачност и правилност евидентирања финансијских трансакција, њихову пуну усклађеност са законима и економично и ефективно трошење јавног новца.

и колико су поуздани подаци на којима се базирају финансијски извјештаји, те да ли је финансијско управљање у складу са постојећим прописима.

Министарство финансија и трезора БиХ доставило је свим корисницима буџета Практични водич за ефикасну интерну контролу у институцијама Босне и Херцеговине² који садржава смјернице у вези израде Правилника о интерним контролама. Водич је усвојен у оквиру Акционог плана од стране Савјета министара БиХ и базиран је на, у свијету, широко прихваћеном моделу система интерних контрола од пет компоненти:

- контролног окружења,
- процјене ризика,
- контролних активности,
- информација и комуникација,
- мониторинга.

Изборна комисија је у децембру 2006. године израдила и усвојила Правилник о интерној контроли што је обавеза која произилази из одредби Закона о извршењу буџета. Ефекти примјене наведеног Правилника могу се очекивати у 2007. години.

Канцеларија за ревизију подржава овакав модел успоставе система интерних контрола, те препоручујемо руководству Изборне комисије да настави започете активности на примјени Правилника о интерним контролама, а све у циљу отклањања ризика од евентуалних грешака и злоупотреба у пословању Изборне комисије.

Највећа одговорност за успостављање система интерних контрола и самим тим и контролног окружења везана је за руководство Изборне комисије. Успостављање ефикасног и ефективног система интерних контрола највише ће користити руководству јер ће такав систем обезбиједити (у разумној мјери) заштиту пословања од превара, грешака и евентуалних злоупотреба.

Учили смо да у Изборној комисији нису усвојили програм обуке кадрова за 2006. годину, иако су у току 2006. године извршене исплате по том основу на бази појединачно поднијетих захтјева. Наиме, Правилником о платама и накнадама државних службеника и запосленика прописано је да се под образовањем кадрова подразумјева едукација и усавршавање сагласно потребама рада у складу са програмом обуке кадрова који доноси генерални секретар.

Препоручујемо руководству да у својим плановима рада и буџету за наредну годину утврди и програм обуке кадрова, те да у складу са расположивим средствима исти учини транспарентним како би сви запослени имали могућност да аплицирају за стручно усавршавање

3.2. Набавке

Утврдили смо да у Изборној комисији, приликом избора добављача за испоруку роба и услуга, нису поступали у складу са одредбама Закона о јавним набавкама чија укупна вриједност прелази износ од 3.000 КМ, и то у дијелу који се односи на набавке канцеларијског материјала, горива, услуга превоза у иностранству, услуга осигурања и сл. за текуће пословање те институције.

² Погледати Инструкцију за развој и одржавање система интерних контрола од 08.03.2005. године коју је сачинило Министарство финансија и трезора БиХ и Акциони план за успоставу система интерних контрола у институцијама БиХ који је предложила радна група за израду и провођење Акционог плана за јачање система интерних контрола, а коју је именовао Савјет министара БиХ Одлуком број: 277/04 од 16.12.2004. године.

- Избор добављача «BIO TOURS» за услуге превоза у иностранству јавним средствима (укупно остварени трошкови за 2006. годину износе 11.438,65 КМ);
- Избор добављача «EXCLUSIVE», «CRO BOX» и «CO FARMUS COMMERCE» за испоруку образаца и папира и компјутерског материјала (укупно остварени трошкови на годишњем нивоу износе 15.919,25 КМ за обрасце и папир и 22.985,95 КМ за компјутерски материјал);
- Избор добављача «ALF-OM», «OPTIMA», «NETEL», «KAPO MIX», «ELHAMING» и «SIMFONIKA» за услуге оправки и одржавања опреме (укупно остварени трошкови на годишњем нивоу износе 14.100,33 КМ);
- Избор добављача за услуге медија «DISTRIBUCIJA», «MEDIA PLAN», «MAX MUSIC COMPANY», «DNEVNI LIST», «NEZAVISNE NOVINE», «A ROTO PRESS», «OSLOBOĐENJE» и «NATIONAL HOLDING» (укупно остварени трошкови на годишњем нивоу износе 23.164,63 КМ);
- Избор добављача за услуге репрезентације «LIBERTAS», «UDRUŽENJE LIKOVNIH UMJETNIKA», «TERMAG», «VENDOMATIC», «EXCLUSIVE», «KNOCK-KNOCK» и «MERKATOR» (укупно остварени трошкови на годишњем нивоу износе 12.076,99 КМ);
- Избор добављача «ENERGOPETROL» за испоруку горива (укупно остварени трошкови на годишњем нивоу износе за бензин 10.814,33 КМ);
- Избор добављача «TRIGLAV» за услуге осигурања у износу од 4.587,00 КМ.

Канцеларија за ревизију је и раније скретала пажњу на пропусте у примјени прописа који уређују набавке, те још једном препоручујемо руководству Изборне комисије да се приликом избора добављача за набавку сталних средстава, роба и услуга треба дослиједно придржавати прописа који уређују област набавки, како се овакви пропусти у будућности не би понављали.

4. Кореспонденција

Изборној комисији је уручен нацрт Извјештаја о извршеној ревизији за 2006. годину, на разматрање и достављање коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана Изборна комисија је доставила своје коментаре на Нацрт Извјештаја.

Уз коментаре нису достављени нови докази који би могли утицати на измјену наших налаза наведених у Нацрту Извјештаја.

На основу напријед изнешеног овај Извјештај представља коначни Извјештај о извршеној ревизији Изборне комисије за 2006. годину.

У прилогу Извјештаја достављамо вам коментаре на Нацрт Извјештаја и наш одговор на коментаре на Нацрт Извјештаја.

5. Резиме

Ревидирањем пословања Изборне комисије за 2006. годину утврдили смо одређени број неправилности и недостатака у дијелу који се односи на:

- Изборна комисија није усвојила програм обуке кадрова за 2006. годину (тачка 3.1. Извјештаја);
- У појединим случајевима Изборна комисија није досљедно примјењивала Закон о јавним набавкама (тачка 3.2. Извјештаја);
- Изборна комисија није у цјелости реализовала препоруке из претходног Извјештаја (тачка 2. Извјештаја).

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА
РЕВИЗОР

мр Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ

Миленко Шеро

М.П.