



Broj :

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI
SREDIŠNJEG IZBORNOG POVJERENTSTVA BOSNE I
HERCEGOVINE
ZA 2007. GODINU**

Sarajevo, lipanj 2008. godine



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Na temelju Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj: 12/06) izvršili smo reviziju finansijskih izvješća u **Centralnoj izbornoj komisiji Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) koji se odnose na godinu koja se završava 31.12.2007. (Bilance stanja, Posebnih pregleda uz Bilancu stanja i Analize izvršenja proračuna).

Odgovornost menadžmenta/revizora

Rukovodstvo Povjerenstva odgovorno je za pripremu finansijskih izvješća, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstvo je također odgovorno za uvođenje sustava internih kontrola kojima se osigurava pouzdano upravljanje javnim sredstvima. Naša odgovornost, kao vanjskog revizora, propisana je Zakonom o reviziji, standardima revizije i Etičkim kodeksom za revizore javnog sektora.

Sukladno tome, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate izvršenja proračuna. Također, naša odgovornost je procijeniti primjenjuju li rukovoditelji Povjerenstva zakone i propise, koriste li sredstva za odgovarajuće namjene i ocijeniti finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustave internih kontrola.

Cilj i djelokrug revizije

Reviziju smo izvršili sukladno Revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI i Međunarodnim standardima revizije. Revizija uključuje ispitivanje, na bazi izvršenih testiranja, dokaza koji su relevantni za iskazane iznose i objava u finansijskim izvješćima, te regularnost finansijskih transakcija koje su uključene u finansijska izvješća.

Revizija je planirana i izvršena tako da se dobiju informacije i objašnjenja koja smatramo nužnim za osiguravanje dostatnih dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane greškama, prijevarom ili drugim neregularnim radnjama i da su sredstva utrošena sukladno odobrenom proračunu i drugim propisima. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Po našem mišljenju:

Finansijska izvješća Povjerenstva za 2007. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. prosinac 2007. godine i sukladna su Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i Pravilniku o računovodstvu institucija Bosne i Hercegovine.

U svim materijalno značajnim aspektima rashodi Povjerenstva su upotrijebljeni za svrhe koje je odredio Parlament Bosne i Hercegovine i sukladni su relevantnim propisima.

Sarajevo, lipanj 2008. godine

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Povjerenstva za 2006. godinu, o čemu je sastavljeno Izvješće. Revizijom za 2006. godinu su utvrđene manje slabosti i nepravilnosti opisane u Izvješću i Povjerenstvu je sugerirano da poduzme potrebne aktivnosti na njihovom otklanjanju kako se iste ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

Povjerenstvo je u propisanom roku od 60 dana, u skladu sa odredbama članka 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, dostavila Odgovor o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u Izvješću o reviziji za 2006. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvješću o reviziji, kao i uvidom u realizirane aktivnosti koje su navedene u Odgovoru o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja utvrđenih nepravilnosti, utvrdili smo da je Povjerenstvo otklonilo utvrđene slabosti i nepravilnosti kako slijedi:

Realizirane preporuke:

- Otklonjene su slabosti koje su se odnosile na postojeća interna pravila potrošnje kroz praktičnu primjenu Pravilnika o internoj kontroli;
- Procedure izbora najpovoljnijeg dobavljača za javne nabave provedene su sukladno odredbama Zakona o javnim nabavkama.

2. Sustav internih kontrola¹

Revizija je izvršila ispitivanje sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvalitete finansijskog upravljanja u 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 godišnja finansijska izvješća te je li finansijsko upravljanje sukladno postojećim propisima.

Revizija je utvrdila da Povjerenstvo nije izgradilo učinkovit sustav internih kontrola koji se temelji na modelu od pet komponenti: kontrolnog okruženja, procjene rizika, kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija, monitoringa (reviziji je predložen Pravilnik o internim kontrolama izrađen na COSO modelu koji je u fazi implementacije). Slabosti sustava internih kontrola se ogledaju u nedovoljno jasno definiranim ovlastima i odgovornostima vezano za realizaciju projekata (nisu imenovani projekt menadžeri/vođe projekata sa jasnim ovlastima, zaduženjima i odgovornostima), nadzoru nad obračunom i uplatom poreza čije uplate trebaju vršiti i pravdati krajnji korisnici-općine i kašnjenju u popuni sistematizacije radnih mjesta (npr. šef Sektora za finansijske i opće poslove imenovan krajem 2007. godine.). Napominjemo kako samo funkcionalna organizacijska struktura povećava učinkovitost, bolje korištenje resursa i definira odgovarajuće linije odgovornosti.

Uspostavljanje učinkovitog sustava internih kontrola najviše će koristiti rukovodstvu jer će takav sustav osigurati (u razumnom uvjerenju) zakonitost poslovanja u svim segmentima, kao i spriječiti moguće greške i eventualne zloporabe u korištenju javnih sredstava.

¹ Sukladno članku 13. stavak 2. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine revizija ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola o čemu ne izražava mišljenje već izvješćuje o uočenim slabostima.

Sustav internih kontrola podrazumijeva skup postupaka i mjera koje poduzima rukovodstvo u cilju osiguranja točnog i pravilnog evidentiranja finansijskih transakcija, njihovu punu sukladnost sa zakonima, zaštitu imovine te efikasno, ekonomično i efektivno trošenje javnog novca.



III. KORESPONDENCIJA

Komisiji je uručen Nacrt izvješća o reviziji za 2007. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Komisija nije dostavila komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji. Po tom osnovu ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Sarajevo, lipanj 2008. godine

**ZAMJENIK GLAVNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

M.P.

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego