



Број :

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ЦЕНТРАЛНЕ ИЗБОРНЕ КОМИСИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2007. ГОДИНУ

Сарајево, јуни 2008. године



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

На основу Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине («Службени гласник БиХ», број: 12/06) извршили смо ревизију финансијских извјештаја у **Централној изборној комисији Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Комисија) који се односе на годину која се завршава 31.12.2007. (Биланса стања, Посебних прегледа уз Биланс стања и Анализе извршења буџета).

Одговорност менаџмента/ревизора

Руководство Комисије одговорно је за припрему финансијских извјештаја, законитост извршених трансакција и намјенско кориштење средстава. Руководство је такође одговорно за увођење система интерних контрола којима се обезбјеђује поуздано управљање јавним средствима. Наша одговорност, као екстерног ревизора, прописана је Законом о ревизији, стандардима ревизије и Етичким кодексом за ревизоре јавног сектора.

Сходно томе, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате извршења буџета. Такође, наша одговорност је да процијенимо да ли руководиоци Комисије примјењују законе и прописе, користе средства за одговарајуће намјене и да оцијенимо финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Циљ и дјелокруг ревизије

Ревизију смо обавили у складу са Ревизионим стандардима Међународне организације врховних ревизионих институција – ISSAI и Међународним стандардима ревизије. Ревизија укључује испитивање, на бази извршених тестирања, доказа који су релевантни за исказане износе и објављивања у финансијским извјештајима, те регуларност финансијских трансакција које су укључене у финансијске извјештаје.

Ревизија је планирана и извршена тако да се добију информације и објашњења која сматрамо неопходним за обезбјеђење довољних доказа који пружају разумно увјерење да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане грешкама, преваром или другим нерегуларним радњама и да су средства утрошена у складу са одобреним буџетом и другим прописима. Сматрамо да ревизија коју смо извршили пружа разуман основ за наше мишљење.

По нашем мишљењу:

Финансијски извјештаји Комисије за 2007. годину приказују реално и истинито финансијско стање на дан 31. децембар 2007. године и у складу су са Правилником о финансијском извјештавању и Правилником о рачуноводству институција Босне и Херцеговине.

У свим материјално значајним аспектима расходи Комисије су употријебљени за сврхе које је одредио Парламент Босне и Херцеговине и у складу су са релевантним прописима.

Сарајево, јуни 2008. године

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Комисије за 2006. годину, о чему је састављен Извјештај. Ревизијом за 2006. годину су утврђене мање слабости и неправилности описане у Извјештају и Комисији је сугерисано да предузме потребне активности на њиховом отклањању како се исте не би понављали у даљем пословању.

Комисија је у прописаном року од 60 дана, у складу са одредбама члана 16. став 3. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине, доставила Одговор о предузетим активностима ради превазилажења слабости и неправилности које су идентификоване у Извјештају о ревизији за 2006. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији, као и увидом у реализоване активности које су наведене у Одговору о предузетим активностима ради превазилажења утврђених неправилности, утврдили смо да је Комисија отклонила утврђене слабости и неправилности како слиједи:

Реализоване препоруке:

- Отклоњене су слабости које су се односиле на постојећа интерна правила потрошње кроз практичну примјену Правилника о интерној контроли;
- Процедуре избора најповољнијег добављача за јавне набавке проведене су у складу с одредбама Закона о јавним набавкама.

2. Систем интерних контрола¹

Ревизија је извршила испитивање система интерних контрола, административних и рачуноводствених процедура и квалитета финансијског управљања у Комисији. Циљ ових испитивања је био да се увјеримо у којој мјери су оперативни циљеви остварени и колико су поуздани подаци на којима се базирају годишњи финансијски извјештаји те да ли је финансијско управљање у складу са постојећим прописима.

Ревизија је утврдила да Комисија није изградила ефикасан систем интерних контрола који се базира на моделу од пет компоненти: контролног окружења, процјене ризика, контролних активности, информација и комуникација, мониторинга (ревизији је предочен Правилник о интерним контролама израђен на COSO моделу који је у фази имплементације). Слабости система интерних контрола се огледају у недовољно јасно дефинисаним овлаштењима и одговорностима везано за реализацију пројеката (нису именовани пројект менаџери/вође пројеката са јасним овлаштењима, задужењима и одговорностима), надзору над обрачуном и уплатом пореза чије уплате треба да врше и правдају крајњи корисници-општине и кашњењу у попуни систематизације радних мјеста (нпр. шеф Сектора за финансијске и опште послове именован крајем 2007. године.). Напомињемо да само функционална организациона структура повећава ефикасност, бољу употребу ресурса и дефинише одговарајуће линије одговорности.

Успостављање ефикасног система интерних контрола највише ће користити руководству јер ће такав систем осигурати (у разумном увјерењу) законитост пословања у свим сегментима, као и спријечити могуће грешке и евентуалне злоупотребе у кориштењу јавних средстава.

¹ Сагласно члану 13. став 2. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине ревизија оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола о чему не изражава мишљење већ извјештава о уоченим слабостима.

Систем интерних контрола подразумијева скуп поступака и мјера које предузима руководство у циљу осигурања тачног и правилног евидентирања финансијских трансакција, њихову пуну усклађеност са законима, заштиту имовине те ефикасно, економично и ефективно трошење јавног новца.



III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Комисији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2007. годину на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Комисија није доставила коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији. По том основу овај Извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

Сарајево, јуни 2008. године

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

мр Драган Кулина

М.П.

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего