



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

H.Čemerlića 2, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 70 35 73, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba



**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
CENTRALNE IZBORNE KOMISIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2008. GODINU**

Broj: 01/03-08-16-1-519/09

Sarajevo, maj 2009. godine



S A D R Ž A J

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Planirani i izvršeni budžet	7
III	KORESPONDENCIJA	8
Prilog:		
	Tabela 1. Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu	9

I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnov za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Centralne izborne komisije BiH** (u daljem tekstu: Komisija) i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Komisije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH («Službeni glasnik BiH» broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH broj 01-St4-16-1810/05. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Komisije sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH» broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima («Službeni glasnik BiH» broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te kako je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem prikupljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka se zasniva na procjenjivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo kako su prikupljeni revizionih dokazi dovoljni i odgovarajući, te osiguravaju osnov za mišljenje revizora.



Mišljenje:

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Komisije prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembar 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Komisije u toku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 14.05.2009. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Komisija je, na osnovu Izbornog zakona BiH («Službeni glasnik BiH» broj:23/01), nezavisan organ koji za svoj rad odgovara neposredno Parlamentarnoj skupštini BiH i čija ovlaštenja iz njega proizilaze. Komisija:

- koordinira, nadgleda i reguliše zakonitost rada izbornih komisija i biračkih odbora sa Izbornim zakonom;
- donosi administrativne propise za provođenje Izbornog zakona;
- odgovorno 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;
- potvrđuje, ovjerava i objavljuje rezultate izbora na svim nivoima izbora u Bosni i Hercegovini;
- izdaje uvjerenje licima koja su dobila mandat;
- obavlja sve izborne aktivnosti za izbor članova Predsjedništva BiH i članova Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH;
- podnosi godišnji izvještaj Parlamentarnoj skupštini BiH o stanju provođenja izbora u Bosni i Hercegovini, provođenju Izbornog zakona i predlaže izmjene izbornog zakona;
- obavlja sve druge poslove utvrđene zakonom.

Prema odredbama Izbornog zakona BiH, Komisijom rukovodi predsjednik koji se rotira svakih 15 mjeseci. U skladu sa odredbama Izbornog zakona BiH, u Komisiji je uspostavljen Sekretarijat komisije koji obavlja stručne i administrativno-tehničke poslove za potrebe Komisije.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju je izvršio reviziju poslovanja Komisije za 2007. godinu, o čemu je sastavljen izvještaj. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvještaju o reviziji Komisije za 2007. godinu i Komisiji je sugerisano da ih razmotri te da preduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljem poslovanju.

Komisija je u propisanom roku od 60 dana, u skladu sa odredbama člana 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH, dostavila Odgovor o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u Izvještaju o reviziji za 2007. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2007. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da je Komisija realizovala sve preporuke kako slijedi:

- Komisija je ispoštovala preporuku Ureda za reviziju koja se odnosi na neslaganje stanja stalnih sredstava i izvora sredstava na način da je Ministarstvo finansija i trezora BiH provelo knjiženje i smanjilo izvore sredstava u Glavnoj knjizi Komisije za 9.339,41 KM na osnovu zahtjeva za instrukcijom knjiženja koju je Komisija uputila Ministarstvu finansija i trezora BiH.
- Sistem internih kontrola je unaprijeđen i kontinuirano se provode aktivnosti na daljem unapređenju.

3. Sistem internih kontrola¹

Revidovanjem poslovanja Komisije uočili smo kako cjelokupan sistem internih kontrola koji podrazumijeva skup postupaka i mjera koje preduzima rukovodstvo klijenta u cilju osiguranja tačnosti i pravilnosti evidentiranja finansijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima, te efikasno trošenje javnog novca, nije u potpunosti razrađen i definisan u dijelu planiranja nabavki i planiranja i izvršenja budžeta.

Ispitujući pravilnost izvršenih nabavki Komisije u 2008. godini konstatovali smo da sistem internih kontrola u dijelu planiranja nabavki kod programa posebnih namjena «Lokalni izbori 2008. godine» ima određenih slabosti koje nisu značajnije uticale na istinitost i vjerodostojnost finansijskih izvještaja i pravilnost poslovanja i stoga nemaju uticaja na reviziono mišljenje. Naime, Komisija je nabavke za potrebe programa posebne namjene odvojeno planirala od nabavki za potrebe redovnog poslovanja, odnosno Komisija se prilikom planiranja nabavki isključivo rukovodila odredbama Izbornog zakona BiH koji propisuje rokove određenih aktivnosti u izbornom procesu, te samim tim i procedure nabavki za potrebe istog. Navedeno je imalo za posljedicu da je kod pojedinih nabavki izvršeno dijeljenje predmeta nabavki tako što je procedura izbora dobavljača izvršena putem više postupaka. Radi se o sljedećim nabavkama:

Kancelarijski materijal i sitan kancelarijski materijal i pribor za biračka mjesta, gdje je procedura izbora dobavljača izvršena putem dva postupka: konkurentskim zahtjevom za dostavu ponuda i otvorenim postupkom.

Usluge štampanja obrazaca za registraciju političkih subjekata, štampanja i pakovanja obrazaca za registraciju poštom, štampanje i pakovanje privremenih biračkih spiskova i usluge štampanja i pakovanja konačnih biračkih spiskova, gdje je izbor dobavljača izvršen putem dva konkurentska postupka.

Usluge izrade TV spota i džingla «Upis birača u Centralni birački spisak» i usluge izrade TV spota i džingla «Kako glasati» gdje je izbor dobavljača izvršen putem konkurentskog i otvorenog postupka.

Uvažavajući okolnosti pod kojima se nabavke za potrebe provođenja izbora realizuju (javni interes, vezanost za rokove predviđene Izbornim zakonom,

¹ Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovodioci i ostali zaposlenici sa svrhom sticanja razumnog uvjerenja radi postizanja ciljeva u oblasti sljedećih kategorija: 1) efikasnost poslovanja, 2) pouzdanost finansijskog izvještavanja i 3) usaglašenost s primjenjivim zakonima i propisima.

izmjene Izbornog zakona u godini (u maju) u kojoj se provode izbori (5. oktobra) kao i ostale specifičnosti ovih procedura), preporučujemo Komisiji da ubuduće, s obzirom da će postojati potreba za sličnim nabavkama i narednih godina, preduzme sve mjere za provođenje procedura izbora dobavljača u skladu sa Zakonom, a sve u cilju jednakog tretmana svih ponuđača, osiguranja stvarne konkurencije i izbora najpovoljnije ponude.

Nedostatak kvalitetnog sistema internih kontrola ili njegova nedovoljna primjena može imati negativan uticaj na racionalno upravljanje i poslovanje institucijom i nenamjensko trošenje budžetskih sredstava.

Preporuka: *Revizija sugeriše nastavak dogradnje postojećeg sistema. Takođe, potrebno je kreirati takav sistem internih kontrola koji će preventivno otklanjati sve moguće slabosti i nepravilnosti.*

4. Planirani i izvršeni budžet

Budžet Komisije za 2008. godinu odobren je u iznosu 6.482.718 KM, a realizovan u iznosu 6.324.665 KM, što predstavlja izvršenje od 98%, a što se vidi u priloženoj tabeli Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu (prilog Tabela br. 1.).

Komisija je tokom 2008. godine izvršila promjenu strukture budžeta u okviru tekućih izdataka u ukupnom iznosu od 459.285 KM, na način da su povećana sredstva na pozicijama: bruto plaće i naknade za 390.830 KM, putni troškovi za 33.103 KM, izdaci za energiju i komunalne usluge za 10.600 KM, troškovi zakupa za 3.447 KM i ugovorene usluge za 21.305 KM, a umanjene su pozicije: naknade troškova zaposlenih za 113.600 KM, izdaci telefonskih i poštanskih usluga za 9.586 KM i nabavka materijala za 336.099 KM.

Preporuka: *Preporučujemo Komisiji da procesu planiranja posveti više pažnje, s obzirom kako je kvalitetno planiranje budžeta strateški važna osnova za osiguranje materijalnih i ljudskih resursa te značajno za ekonomično i transparentno upravljanje sredstvima.*

Ispitujući efikasnost sistema internih kontrola u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije uticale na istinitost i vjerodostojnost finansijskih izvještaja i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati uticaja na poslovanje u budućem periodu. S tim u vezi utvrdili smo sljedeće:

Jubilarne nagrade i pokloni: Utvrdili smo da je Komisija povodom Nove godine izvršila kupovinu poklon paketa za djecu zaposlenih u iznosu 875,26 KM. Vezano za navedeno, mišljenja smo da Komisija ne može utvrditi svojim internim aktom pravo na isplatu ove vrste naknada koja nije regulisana propisima iz radnog odnosa temeljem naknada zaposlenim, odnosno da takvo pravo može biti utvrđeno na osnovu odgovarajućih akata Vijeća ministara BiH jedinstveno, za sve korisnike koji se finansiraju iz budžeta institucija BiH.



Preporuka: U uslovima kada još uvijek nisu donesena odgovarajuća jedinstvena pravila koja treba da regulišu ovu vrstu izdataka, preporučujemo da se ne vrše nabavke poklon paketa za djecu, jer budžetska sredstva nisu namijenjena za te namjene.

III KORESPONDENCIJA

Komisiji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2008. 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 izvještaja o reviziji.

Na osnovu toga ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

Revizioni tim:

Vlatko Malbašić, viši revizor

Nataša Avdalović, revizor

Enes Alić, revizor

Davorka Gašanović, pomoćni revizor



Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu

Tabela 1.

CENTRALNA IZBORNA KOMISIJA BiH

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Promjena strukture budžeta	Ostala povećanja budžeta*	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	Procenat (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	6.282.623	0	40.095	6.322.718	6.166.089	156.629	98
1.	Plaće zaposlenih	1.828.949	390.830	0	2.219.779	2.171.301	48.478	98
2.	Naknade troškova zaposlenih	612.000	-113.600	0	498.400	473.538	24.862	95
3.	Putni troškovi	77.897	33.103	0	111.000	98.495	12.505	89
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	167.186	-9.586	0	157.600	145.571	12.029	92
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	31.061	10.600	0	41.661	41.414	247	99
6.	Nabavka materijala	1.774.099	-336.099	0	1.438.000	1.426.670	11.330	99
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	15.385	0	0	15.385	14.186	1.199	92
8.	Iznajmljivanje imovine i opreme	490.750	3.447	0	494.197	490.149	4.048	99
9.	Izdaci za tekuće održavanje	48.685	0	0	48.685	42.709	5.976	88
10.	Izdaci za osiguranje	5.842	0	0	5.842	5.291	551	91
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	1.230.769	21.305	40.095	1.292.169	1.256.765	35.404	97
II	Kapitalni izdaci	160.000	0	0	160.000	158.576	1.424	99
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	160.000	0	0	160.000	158.576	1.424	99
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i invest. održavanje	0	0	0	0	0	0	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	6.442.623	0	40.095	6.482.718	6.324.665	158.053	98

	Broj zaposlenih				102	106	-4	104
--	------------------------	--	--	--	------------	------------	-----------	------------