



**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



**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ЦЕНТРАЛНЕ ИЗБОРНЕ КОМИСИЈЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2008. ГОДИНУ**

Број: 01/03-08-16-1-519/09

Сарајево, мај 2009. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола	6
4.	Планирани и извршени буџет	7
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	8
	Прилог:	
	Табела 1. Одобрени и извршени буџет за 2008. годину	9

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Централне изборне комисије БиХ** (у даљем тексту: Комисија) и усклађености пословања са законима и прописима за годину која се завршава на дан 31.децембра 2008. године.

Одговорност руководства

Руководство Комисије је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања тј. Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ («Службени гласник БиХ» број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ број 01-Ст4-16-1810/05. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Комисије са важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност изражавање мишљења о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине («Службени гласник БиХ» број 12/06), INTOSAI ревизијским стандардима («Службени гласник БиХ» број 5/01) и Међународним стандардима ревизије (ISA). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање у складу са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује провођење поступака с циљем прикупљања ревизионих доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка се заснива на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, с циљем осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не с циљем изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прикупљени ревизиони докази довољни и одговарајући, те обезбјеђују основ за мишљење ревизора.



Мишљење:

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Комисије приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2008. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Комисије у току 2008. године било је у свим материјално значајним аспектима у складу са важећом законском регулативом.

Сарајево, 14.05.2009. године

Замјеник генералног ревизора

Џевад Некић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Комисија је, на основу Изборног закона БиХ («Службени гласник БиХ» број:23/01), независан орган који за свој рад одговара непосредно Парламентарној скупштини БиХ и чија овлаштења из њега произилазе. Комисија:

- координише, надгледа и регулише законитост рада изборних комисија и бирачких одбора са Изборним законом;
- доноси административне прописе за провођење Изборног закона;
- 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;
- потврђује, овјерава и објављује резултате избора на свим нивоима избора у Босни и Херцеговини;
- издаје увјерење лицима која су добила мандат;
- обавља све изборне активности за избор чланова Предсједништва БиХ и чланова Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ;
- подноси годишњи извјештај Парламентарној скупштини БиХ о стању провођења избора у Босни и Херцеговини, провођењу Изборног закона и предлаже измјене изборног закона;
- обавља све друге послове утврђене законом.

Према одредбама Изборног закона БиХ, Комисијом руководи предсједник који се ротира сваких 15 мјесеци. У складу са одредбама Изборног закона БиХ, у Комисији је успостављен Секретаријат Комисије који обавља стручне и административно-техничке послове за потребе Комисије.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију је извршио ревизију пословања Комисије за 2007. годину, о чему је састављен извјештај. Ревизијом су утврђене одређене слабости и неправилности описане у Извјештају о ревизији Комисије за 2007. годину и Комисији је сугерисано да их размотри те да предузме одређене активности како се утврђене неправилности и пропусти не би понављали у даљем пословању. Комисија је у прописаном року од 60 дана, у складу са одредбама члана 16. става 3. Закона о ревизији институција БиХ, доставила Одговор о предузетим активностима ради превазилажења слабости и неправилности које су идентификоване у Извјештају о ревизији за 2007. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2007. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо да је Комисија реализовала све препоруке како следи:

- Комисија је испоштовала препоруку Канцеларије за ревизију која се односи на неслагање стања сталних средстава и извора средстава на начин да је Министарство финансија и трезора БиХ провело књижење и смањило изворе средстава у Главној књизи Комисије за 9.339,41 КМ на основу захтјева за инструкцијом књижења коју је Комисија упутила Министарству финансија и трезора БиХ;
- систем интерних контрола је унапријеђен и континуирано се проводе активности на даљем унапређењу.

3. Систем интерних контрола¹

Ревидирањем пословања Комисије уочили смо да цјелокупни систем интерних контрола који подразумијева скуп поступака и мјера које предузима руководство клијента у циљу обезбјеђења тачности и правилности евидентирања финансијских трансакција, њихову пуну усклађеност са законима, те ефикасно трошење јавног новца, није у потпуности разрађен и дефинисан у дијелу планирања набавки и планирања и извршења буџета.

Испитујући правилност извршених набавки Комисије у 2008. години констатовали смо да систем интерних контрола у дијелу планирања набавки код програма посебних намјена «Локални избори 2008. године» има одређених слабости које нису значајније утицале на истинитост и вјеродостојност финансијских извјештаја и правилност пословања и због тога немају утицаја на ревизионо мишљење. Наиме, Комисија је набавке за потребе програма посебне намјене одвојено планирала од набавки за потребе редовног пословања, односно Комисија се приликом планирања набавки искључиво руководила одредбама Изборног закона БиХ који прописује рокове одређених активности у изборном процесу, те самим тим и процедуре набавки за потребе истог. Наведено је имало за посљедицу да је код појединих набавки извршено дијелење предмета набавке тако што је процедура избора добављача извршена путем више поступака. Ради се о сљедећим набавкама:

Канцеларијски материјал и ситан канцеларијски материјал и прибор за бирачка мјеста, гдје је процедура избора добављача извршена путем два поступка: конкурентским захтјевом за доставу понуда и отвореним поступком.

Услуге штампања образаца за регистрацију политичких субјеката, штампања и паковања образаца за регистрацију поштом, штампање и паковање привремених бирачких спискова и услуге штампања и паковања коначних бирачких спискова, гдје је избор добављача извршен путем два конкурентска поступка.

Услуге израде ТВ спота и цингла «Упис бирача у Централни бирачки списак» и услуге израде ТВ спота и цингла «Како гласати» гдје је избор добављача извршен путем конкурентског и отвореног поступка.

¹ Интерна контрола је скуп поступака које обликује управа, руководиоци и остали запослени са сврхом стицања разумног увјерења у погледу постизања циљева на подручју сљедећих категорија: 1) ефикасност пословања, 2) поузданост финансијског извјештавања и 3) усклађеност с примјенивим законима и прописима.

Уважавајући околности под којима се набавке за потребе провођења избора реализују (јавни интерес, везаност за рокове предвиђене Изборним законом, измјене Изборног закона у години (у мају) у којој се проводе избори (5. октобра) као и остале специфичности ових процедура), препоручујемо Комисији да убудуће, с обзиром да ће постојати потреба за сличним набавкама и наредних година, предузме све мјере за провођење процедура избора добављача у складу са Законом, а све у циљу једнаког третмана свих понуђача, обезбјеђења стварне конкуренције и избора најповољније понуде.

Недостатак квалитетног система интерних контрола или његова недоследна примјена може негативно утицати на рационално управљање и пословање институцијом и ненамјенско трошење буџетских средстава.

Препорука: *Ревизија сугерише наставак доградње постојећег система интерних контрола и досљедну примјену постојећих правила и процедура. Надаље, потребно је успоставити такав систем интерних контрола који ће превентивно отклањати све могуће слабости и неправилности.*

4. Планирани и извршени буџет

Буџет Комисије за 2008. годину одобрен је у износу 6.482.718 КМ, а реализован у износу 6.324.665 КМ, што представља извршење од 98%, а што се види у приложеној табели Одобрени и извршени буџет за 2008. годину (прилог Табела бр. 1.).

Комисија је током 2008. године извршила промјену структуре буџета у оквиру текућих издатака у укупном износу од 459.285 КМ, на начин да су повећана средства на позицијама: бруто плате и накнаде за 390.830 КМ, путни трошкови за 33.103 КМ, издаци за енергију и комуналне услуге за 10.600 КМ, трошкови закупа за 3.447 КМ и уговорене услуге за 21.305 КМ, а умањене су позиције: накнаде трошкова запослених за 113.600 КМ, издаци телефонских и поштанских услуга за 9.586 КМ и набавка материјала за 336.099 КМ.

Препорука: *Препоручујемо Комисији да процесу планирања посвети више пажње, с обзиром да је квалитетно планирање буџета стратешки важна основа за обезбјеђење материјалних и људских ресурса те значајно за економично и транспарентно управљање средствима.*

Испитујући ефикасност система интерних контрола у процесима планирања и располагања јавним средствима уочене су одређене слабости које нису значајније утицале на истинитост и вјеродостојност финансијских извјештаја и правилност пословања у 2008. години, али које могу имати утицаја на пословање у будућем периоду. С тим у вези утврдили смо сљедеће:



Јубиларне награде и поклони: Утврдили смо да је Комисија поводом Нове године извршила куповину поклон пакета за дјецу запослених у износу 875,26 КМ. У складу са наведеним, мишљења смо да Комисија не може утврдити својим интерним актом право на исплату ове врсте накнада која није регулисана прописима из радног односа по основу накнада запосленим, односно да такво право може бити утврђено на основу одговарајућих аката Савјета министара БиХ јединствено, за све кориснике који се финансирају из буџета институција БиХ.

Препорука: *У условима када још увијек нису донесена одговарајућа јединствена правила која треба да регулишу ову врсту издатака, препоручујемо да се не врше набавке поклон пакета за дјецу, јер буџетска средства нису намијењена за те намјене.*

III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Комисији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2008. годину на разматрање и достављање евентуално 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.

На основу тога овај Извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

Ревизиони тим:

Влатко Малбашић, виши ревизор _____

Наташа Авдаловић, ревизор _____

Енес Алић, ревизор _____

Даворка Гашановић, помоћни ревизор _____



Одобрени и извршени буџет за 2008. годину

Табела 1.

ЦЕНТРАЛНА ИЗБОРНА КОМИСИЈА БиХ

Ред. број	Врста расхода	Одобрени буџет	Промена структуре буџета	Остала повећања буџета *	Укупно буџет (3+4+5)	Извршење буџета	Разлика (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Текући издаци	6.282.623	0	40.095	6.322.718	6.166.089	156.629	98
1.	Плате запослених	1.828.949	390.830	0	2.219.779	2.171.301	48.478	98
2.	Накнаде трошкова запослених	612.000	-113.600	0	498.400	473.538	24.862	95
3.	Путни трошкови	77.897	33.103	0	111.000	98.495	12.505	89
4.	Издаци телефонских и пошт.услуга	167.186	-9.586	0	157.600	145.571	12.029	92
5.	Издаци за енергију и ком. услуге	31.061	10.600	0	41.661	41.414	247	99
6.	Набавка материјала	1.774.099	-336.099	0	1.438.000	1.426.670	11.330	99
7.	Издаци за усл. превоза и горива	15.385	0	0	15.385	14.186	1.199	92
8.	Унајмљивање имовине и опреме	490.750	3.447	0	494.197	490.149	4.048	99
9.	Издаци за текуће одржавање	48.685	0	0	48.685	42.709	5.976	88
10.	Издаци за осигурање	5.842	0	0	5.842	5.291	551	91
11.	Уговорене услуге и друге услуге	1.230.769	21.305	40.095	1.292.169	1.256.765	35.404	97
II	Капитални издаци	160.000	0	0	160.000	158.576	1.424	99
1.	Набавка земљишта	0	0	0	0	0	0	0
2.	Набавка грађевина	0	0	0	0	0	0	0
3.	Набавка опреме	160.000	0	0	160.000	158.576	1.424	99
4.	Набавка осталих сталних средс.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Реконструкција и инвест. одржавање	0	0	0	0	0	0	0
III	Текући грантови	0	0	0	0	0	0	0
IV	Укупан буџет	6.442.623	0	40.095	6.482.718	6.324.665	158.053	98

	Број запослених				102	106	-4	104
--	-----------------	--	--	--	-----	-----	----	-----