



**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 2009. GODINU**

Broj: 01-03-08-16-1-828/10

Sarajevo, april 2010. 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.	Budžet	6
5.	Tekući izdaci	8
III	KORESPONDENCIJA	8
	Prilog:	
	Tabela 1. Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu	9

I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Centralne izborne komisije BiH** (u daljem tekstu: Komisija) i usklađenost poslovanja sa važećom zakonskom regulativom za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2009. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Komisije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu budžeta institucija BiH broj 01-St4-16-1810/05. Ova odgovornost obuhvata: uspostavljanje, 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 važećom zakonskom regulativom.

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 (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 omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te kako je poslovanje u skladu sa važećom zakonskom regulativom.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka se zasniva na prosuđivanju 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 revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo kako su pribavljeni revizion dokazi dovoljni i odgovarajući, te osiguravaju osnovu za mišljenje revizora.



Mišljenje:

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Komisije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembar 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Komisije u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 19.04.2010. 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 godišnje izvještaje 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 uspostavljeno Sekretarijat Komisije koje obavlja stručne i administrativno-tehničke poslove za potrebe Komisije.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju je izvršio reviziju poslovanja Komisije za 2008. godinu, o čemu je sastavljen izvještaj. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvještaju o reviziji Komisije za 2008. 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 2008. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2008. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da je Komisija realizovala sve preporuke kako slijedi:

- sistem internih kontrola je unaprijeđen i kontinuirano se provode aktivnosti na daljnjem unapređenju;

- planiranje budžeta je urađeno u skladu sa potrebama Centralne izborne komisije za normalno izvršenje predviđenih aktivnosti.

3. Sistem internih kontrola¹

Komisija je uspostavila sistem internih kontrola koji omogućuje efikasniju kontrolu većine procesa unutar organizacije i povratne informacije za poboljšanje sistema internih kontrola. Međutim, revidiranjem poslovanja Komisije uočili smo kako cjelokupni 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 učinkovito trošenje javnog novca, nije u cijelosti razrađen i definisan u dijelu planiranja nabavki i kod provođenja pojedinih procedura izbora najpovoljnijeg ponuđača (izdaci za obrasce i papir i kompjuterski materijal), što nije imalo bitnog uticaja na finansijske izvještaje i pravilnost ukupnog poslovanja.

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

Preporuka: Revizija sugeriše nastavak dogradnje postojećeg sistema internih kontrola i dosljednu primjenu postojećih pravila i procedura. Nadalje, potrebno je kreirati takav sistem internih kontrola koji će preventivno otklanjati sve moguće slabosti i nepravilnosti.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2009. godinu odobrena budžetska sredstva Komisiji za 2009. godinu iznosila su 3.938.000 KM za 78 zaposlenih od čega je planirano za tekuće izdatke 3.891.000 KM i za kapitalne izdatke 47.000 KM.

Tokom 2009. godine je na osnovu mjera uštede u budžetu institucija BiH došlo do umanjenja na stavkama bruto plaća i naknada za 3,50%, naknada troškova zaposlenih za 8% i svih operativno-materijalnih troškova za 5%, što je dovelo do umanjenja budžeta za 174.465 KM, tako da je odobreni budžet Komisije iznosio 3.763.535 KM.

Odlukom Vijeća ministara broj 181/09 od 02.07.2009. godine Komisiji su odobrena sredstva budžetske rezerve u iznosu 130.000 KM u svrhu finansiranja troškova projekta *Pasivna registracija birača u Bosni i Hercegovini* tako da odobreni budžet iznosi 3.893.535 KM.

Odobrene su donacije u ukupnom iznosu 79.635 KM tako da budžet Komisije za 2009. godinu ukupno iznosi 3.973.170 KM.

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



Komisija je na osnovu odluke Ministarstva finansija i trezora izvršila promjenu strukture rashoda u okviru tekućih izdataka u ukupnom iznosu od 226.000 KM.

Izvršenje budžeta Komisije sa 31.12.2009. godine iznosilo je 3.724.294 KM što je manje od odobrenog budžeta za 248.876 KM ili što predstavlja 94% odobrenog budžeta. Od toga, na tekućim izdacima izvršenje je iznosilo 3.594.457 KM ili 95%, na kapitalnim izdacima 98.746 KM ili 92% i na donacijama 31.091 KM ili 39%. Ukupno izvršenje budžeta Komisije prikazano je u Tabeli 1 - Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu u prilogu Izvještaja. Budžet je planiran za 78 zaposlenih, a na dan 31.12.2009. godine bilo je 76 zaposlenih.

Plan rada-aktivnosti je usvojen od strane Komisije 05.03.2009. godine i pripremljen je na osnovu Izbornog zakona BiH, Zakona o sukobu interesa u institucijama vlasti u BiH i Zakona o finansiranju političkih stranaka i predstavlja osnovni dokument za izvršenje aktivnosti Komisije.

U 2009. godini aktivnosti Komisije bile su usmjerene na provođenje svih zakona iz njene nadležnosti, uz iniciranje njihovih odgovarajućih izmjena i dopuna i na pripremu i objavu prijevremenih izbora za načelnika općine Bileća. Program rada Komisije za 2009. godinu je usmjeren na stvaranje preduslova za ostvarenje ovog cilja.

Ključni planski ciljevi bili su:

- aktivnosti na izmjenama i dopunama Izbornog zakona BiH i priprema i izrada normativnih akata;
- priprema i objavljivanje prijevremenih izbora za načelnika općine Bileća;
- upis birača u Centralni birački spisak;
- zaštita izbornog prava.

Izvještaj o radu-aktivnostima, predstavnici Komisije sudjelovali su u radu Interresorne radne grupe za izradu izmjena i dopuna Izbornog zakona BiH i Zakona o finansiranju političkih stranaka koji se nalaze u parlamentarnoj proceduri i Radnoj grupi za izradu Zakona o sukobu interesa u institucijama vlasti BiH čiji Prijedlog zakona nije dobio podršku parlamentaraca.

Iz programa rada za 2009. godinu nisu završeni projekti i to:

- završetak druge faze pasivne registracije birača i
- brzi povratak i izrada Jedinственog izbornog informacionog sistema

Mada je Komisija na 10. sjednici, održanoj 25.03.2010. godine usvojila Izvještaj o radu za 2009. godinu, iz njega je vidljivo da svi zadaci nisu realizirani i da aktivnosti Komisije nisu upotpunosti izvršene u skladu sa Planu i programu rada.

Preporuka: *Komisija treba nastaviti aktivnosti na daljem unapređenju ovog procesa, obzirom da realno i optimalno planiranje osigurava dovoljno budžeta za efikasno upravljanje i ostvarivanje svih zadataka koji proizilaze iz zakonom definisanih nadležnosti Komisije.*



5. Tekući izdaci

Nabavka materijala: Izdaci za nabavku materijala sa 31.12.2009. ostvareni su u iznosu 30.834 KM, od čega je za obrasce i papir i kompjuterski materijal utrošeno 23.508 KM.

Ugovor o nabavci kancelarijskog materijala zaključen sa firmom „Crobox“ d.o.o. važio je do 19.06.2009. godine. Komisija je za ovu nabavku aplicirala Komisiji za zajedničke nabavke za potrebe institucija BiH koja do kraja 2009. godine nije izabrala najpovoljnijeg ponuđača.

Samostalna procedura izbora dobavljača nije provođena, pa je nabavka do kraja 2009. godine vršena od ranije izabranog dobavljača, odnosno Crobox d.o.o. Sarajevo.

Preporuka: Komisija treba da poboljša proces planiranja nabavki roba i usluga, analizira uočene nedostatke kako bi osigurala dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama i kako se isti propusti ne bi ponavljali.

III KORESPONDENCIJA

Komisiji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2009. godinu radi dostavljanja 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



Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

Tabela 1

Red broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Smanjenje- mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturisanje budžeta	Tekuće rezerve	Ukupno budžet (3+4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	3.891.000	-174.465	0	70.000	3.786.535	3.594.457	192.078	95
1.	Plaće zaposlenih	2.593.000	-90.755	-52.000	0	2.450.245	2.370.041	80.204	97
2.	Naknade troškova zaposlenih	627.000	-50.160	-174.000	0	402.840	369.739	33.101	92
3.	Putni troškovi	65.000	-13.500	4.500	0	56.000	54.433	1.567	97
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	57.000	0	17.000	0	74.000	70.645	3.355	95
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	33.000	0	27.000	0	60.000	50.933	9.067	85
6.	Nabavka materijala	33.000	0	0	0	33.000	30.834	2.166	93
7.	Izdaci za usl. prevoza i goriva	15.000	-2.000	0	0	13.000	10.248	2.752	79
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	347.000	0	72.000	0	419.000	418.950	50	100
9.	Izdaci za tekuće održavanje	16.000	-3.050	60.000	0	72.950	72.478	472	99
10.	Izdaci za osiguranje	6.000	0	0	0	6.000	5.563	437	93
11.	Ugovorene usluge i dr. usluge	99.000	-15.000	45.500	70.000	199.500	140.593	58.907	70
II	Kapitalni izdaci	47.000	0	0	60.000	107.000	98.746	8.254	92
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	47.000	0	0	60.000	107.000	98.746	8.254	92
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	3.938.000	-174.465	0	130.000	3.893.535	3.693.203	200.332	95
V	Donacije¹	79.635	0	0	0	79.635	31.091	48.544	39
1.	Donacija-NA održavanje konfe.	10.000	0	0	0	10.000	10.000	0	100
2.	Donacija-Vijeća Evrope	13.135	0	0	0	13.135	13.135	0	100
3.	Donacija-NA poboljšanje el.mr	45.000	0	0	0	45.000	7.956	37.044	18
4.	Grant Opština-Bileća	11.500	0	0	0	11.500	0	11.500	0
	Ukupan budžet sa donacijama	4.017.635	-174.465	0	130.000	3.973.170	3.724.294	248.876	94
	Broj zaposlenih	78		0	0	78	76	2	97