



**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 2009. ГОДИНУ**

Број: 01-03-08-16-1-828/10

Сарајево, април 2010. 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.	Буџет	6
5.	Текући издаци	8
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	8
Прилог:		
	Табела 1. Одобрени и извршени буџет за 2009. годину	9

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Централне изборне комисије БиХ** (у даљњем тексту: Комисија) и усклађеност пословања са важећом законском регулативом за годину која се завршава на дан 31. децембра 2009. 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: успостављање, 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 даним околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Комисије са важећом законском регулативом.

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 (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 омогућује да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање у складу са важећом законском регулативом.

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. При процјени 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, и да обезбјеђују основ за мишљење ревизора.



Мишљење:

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Комисије приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2009. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Комисије током 2009. године било је у свим материјално значајним аспектима у складу са важећом законском регулативом.

Сарајево, 19.04.2010. 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:

- координира, 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 особама које су добиле мандат;
- обавља све изборне активности за избор чланова Предсједништва БиХ и чланова Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ;
- подноси годишње 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 извршила ревизију пословања Комисије за 2008. годину, о чему је састављен извјештај. Ревизијом су утврђене одређене слабости и неправилности описане у Извјештају о ревизији Комисије за 2008. годину и Комисији је сугерисано да их размотри те да предузме одређене активности како се утврђене неправилности и пропусти не би понављали у даљњем 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 2008. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2008. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо да је Комисија реализовала све препоруке како слиједи:

- систем интерних контрола је унапријеђен и континуирано се проводе активности на даљњем унапређењу;
- планирање буџета је урађено у складу са потребама Централне изборне комисије за нормално извршење предвиђених активности.

3. Систем интерних контрола¹

Комисија је успоставила систем интерних контрола који омогућава ефикасну контролу већине процеса унутар организације и повратне информације за побољшање система интерних контрола. Међутим, ревидирањем пословања Комисије уочили смо како цјелокупни систем интерних контрола који подразумева скуп поступака и мјера које предузима руководство клијента у циљу обезбјеђења тачности и правилности евидентирања финансијских трансакција, њихову пуну усклађеност са законима те учинковито трошење јавног новца, није у цијелости разрађен и дефинисан у дијелу планирања набавки код провођења појединих процедура избора најповљнијег понуђача (издаци за обрасце и папир и рачунарски материјал), што није имало битног утицаја на финансијске извјештаје и правилност укупног пословања.

Недостатак квалитетног система интерних контрола или његова недовољна примјена може имати негативан утицај на рационално управљање и пословање институцијом и намјенско трошење буџетских средстава.

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

4. Буџет

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2009. годину одобрена буџетска средства Комисији за 2009. годину износила су 3.938.000 КМ за 78 упослених од чега је планирано за текуће издатке 3.891.000 КМ и за капиталне издатке 47.000 КМ.

Током 2009. године је на основу мјера уштеде у буџету институција БиХ дошло до умањења на ставкама бруто плата и накнада за 3,50%, накнада трошкова запослених за 8% и свих оперативно-материјалних трошкова за 5%, што је довело до умањења буџета за 174.465 КМ, тако да је одобрени буџет Комисије износио 3.763.535 КМ.

Одлуком Савјета министара, број 181/09 од 02.07.2009. године, Комисији су одобрена средства буџетске резерве у износу 130.000 КМ у сврху финансирања

¹ Интерна контрола је скуп поступака које обликује управа, руководиоци и остали запослени са сврхом стицања разумног увјерења ради постизања циљева у области сљедећих категорија: 1) успјешност пословања, 2) поузданост финансијског извјештавања и 3) усаглашеност с примјеним законима и прописима.

трошкова пројекта Пасивна регистрација бирача у Босни и Херцеговини тако да одобрени буџет износи 3.893.535 КМ.

Одобрене су донације у укупном износу 79.635 КМ тако да буџет Комисије за 2009. годину укупно износи 3.973.170 КМ.

Комисија је на основу одлуке Министарства финансија и трезора извршила промјену структуре расхода у оквиру текућих издатака у укупном износу од 226.000 КМ.

Извршење буџета Комисије са 31.12.2009. године износило је 3.724.294 КМ што је мање од одобреног буџета за 248.876 КМ или што представља 94% одобреног буџета. Од тога, на текућим издацима извршење је износило 3.594.457 КМ или 95%, на капиталним издацима 98.746 КМ или 92% и на донацијама 31.091 КМ или 39%.

Укупно извршење буџета Комисије приказано је у Табели 1 - Одобрени и извршени буџет за 2009. годину у прилогу Извјештаја.

Буџет је планиран за 78 запослених, а на дан 31.12.2009. године било је 76 запослених.

План рада-активности је усвојен од стране Комисије 05.03.2009. године и припремљен је на основу Изборног закона БиХ, Закона о сукобу интереса у институцијама власти у БиХ и Закона о финансирању политичких странака и представља основни документ за извршење активности Комисије.

У 2009. години активности Комисије биле су усмјерене на провођење свих закона из њене надлежности, уз иницирање њихових одговарајућих измјена и допуна и на припрему и објаву пријевремених избора за начелника општине Билећа. Програм рада Комисије за 2009. годину је усмјерен на стварање предуслова за остварење овог циља.

Кључни плански циљеви били су:

- активности на измјенама и допунама Изборног закона БиХ и припрема и израда нормативних аката;
- припрема и објављивање пријевремених избора за начелника општине Билећа;
- упис бирача у Централни бирачки списак;
- заштита изборног права.

Извјештајо раду-активностима, представници Комисије учествовали су у раду Интерресорне радне групе за израду измјена и допуна Изборног закона БиХ и Закона о финансирању политичких странака који се налазе у парламентарној процедури и Радној групи за израду Закона о сукобу интереса у институцијама власти БиХ чији Приједлог закона није добио подршку парламентарца.

Из програма рада за 2009. годину нису завршени пројекти и то:

- завршетак друге фазе пасивне регистрације бирача и
- брзи повратак и израда Јединственог изборног информационог система

Мада је Комисија на 10. сједници, одржаној 25.03.2010. године усвојила Извјештај о раду за 2009. годину, из њега је видљиво да сви задаци нису реализовани и да активности Комисије нису употпуности извршене у складу са Планом и програмом рада.



Препорука: Комисија треба наставити активности на даљем унапређењу овог процеса, с обзиром да реално и оптимално планирање обезбјеђује довољно буџета за ефикасно управљање и остваривање свих задатака који произилазе из законом дефинисаних надлежности Комисије.

5. Текући издаци

Набавка материјала: Издаци за набавку материјала са 31.12.2009. остварени су у износу 30.834 КМ, од чега је за обрасце и папир и рачунарски материјал утрошено 23.508 КМ.

Уговор о набавци канцеларијског материјала закључен са фирмом „Сrobox“ д.о.о. важио је до 19.06.2009. године. Комисија је за ову набавку аплицирала Комисији за заједничке набавке за потребе институција БиХ која до краја 2009. године није изабрала најповољнијег понуђача.

Самостална процедура избора добављача није провођена, па је набавка до краја 2009. године вршена од раније изабраног добављача, односно „Сrobox“ д.о.о. Сарајево.

Препорука: Комисија треба да побољша процес планирања набавки роба и услуга, анализира уочене недостатке како би обезбиједила досљедну примјену Закона о јавним набавкама и како се исти пропусти не би понављали.

III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Комисији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2009. годину ради достављања 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



Одобрени и извршени буџет за 2009. годину

Табела 1

Ред бр.	Врста расхода	Одобрени буџет по закону	Смањење мјере уштеде (по захтј. ММФ)	Реструктурирање буџета	Текуће резерве	Укупно буџет (3+4+5+6)	Извршење буџета	Разлика (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Текући издаци	3.891.000	-174.465	0	70.000	3.786.535	3.594.457	192.078	95
1.	Плате запослених	2.593.000	-90.755	-52.000	0	2.450.245	2.370.041	80.204	97
2.	Накнаде трошкова запослених	627.000	-50.160	-174.000	0	402.840	369.739	33.101	92
3.	Путни трошкови	65.000	-13.500	4.500	0	56.000	54.433	1.567	97
4.	Идаци телефонских и пошт.услуга	57.000	0	17.000	0	74.000	70.645	3.355	95
5.	Издаци за енергију и ком. услуге	33.000	0	27.000	0	60.000	50.933	9.067	85
6.	Набавка материјала	33.000	0	0	0	33.000	30.834	2.166	93
7.	Издаци за усл. превоза и горива	15.000	-2.000	0	0	13.000	10.248	2.752	79
8.	Закуп имовине и опреме	347.000	0	72.000	0	419.000	418.950	50	100
9.	Издаци за текуће одржавање	16.000	-3.050	60.000	0	72.950	72.478	472	99
10.	Издаци за осигурање	6.000	0	0	0	6.000	5.563	437	93
11.	Уговорене услуге и др. услуге	99.000	-15.000	45.500	70.000	199.500	140.593	58.907	70
II	Капитални издаци	47.000	0	0	60.000	107.000	98.746	8.254	92
1.	Набавка земљишта	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Набавка грађевина	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Набавка опреме	47.000	0	0	60.000	107.000	98.746	8.254	92
4.	Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Реконструкција и инвест.одрж.	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Текући грантови	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Укупан буџет	3.938.000	-174.465	0	130.000	3.893.535	3.693.203	200.332	95
V	Донације¹	79.635	0	0	0	79.635	31.091	48.544	39
1.	Донација-НА одржавање конфе.	10.000	0	0	0	10.000	10.000	0	100
2.	Донација-Савјета Европе	13.135	0	0	0	13.135	13.135	0	100
3.	Донација-НА побољшање ел.мр	45.000	0	0	0	45.000	7.956	37.044	18
4.	Грант Општина-Билећа	11.500	0	0	0	11.500	0	11.500	0
	Укупан буџетска донацијама	4.017.635	-174.465	0	130.000	3.973.170	3.724.294	248.876	94
	Број запослених	78		0	0	78	76	2	97