



**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

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI
SREDIŠNJEG IZBORNOG POVJERENSTVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2009. GODINU**

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

Sarajevo, travanj 2010. godine



K A Z A L O

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Proračun	6
5.	Tekući izdaci	8
III.	KORESPONDENCIJA	8
	Privitak:	
	Tablica 1. Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu	9

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Središnjeg izbornog povjerenstva BiH** (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) i usuglašenost poslovanja sa važećom zakonskom regulativom za godinu koja se završava na dan 31. prosinca 2009. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Povjerenstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH broj 01-St4-16-1810/05. Ova odgovornost obuhvaća: uspostavljanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za sukladnost poslovanja Povjerenstva sa važećom zakonskom regulativom.

Odgovornost revizora

Nаша je odgovornost izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te kako je poslovanje usuglašeno sa važećom zakonskom regulativom.

Revizija uključuje provedbu postupaka s ciljem pribavljanja revizijskih dokaza o sukladnosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim 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 izvješća.

Smatramo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući te osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



Mišljenje:

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Povjerenstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, i u sudlasnosti su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.

Finansijsko poslovanje Povjerenstva u tijeku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usuglašeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 19.04.2010. godine

Zamjenik glavnog revizora

Dževad Nekić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Povjerenstvo je, na temelju Izbornog Zakona BiH (Službeni glasnik BiH broj:23/01), neovisan organ koji za svoj rad odgovara neposredno Parlamentarnoj skupštini BiH i čija ovlaštenja iz njega proizilaze. Povjerenstvo:

- koordinira, nadgleda i regulira zakonitost rada izbornih povjerenstava i biračkih odbora sa Izbornim zakonom;
- donosi administrativne propise za provedbu Izbornog zakona;
- odgovorno je za izradu, točnost i vođenje Središnjeg biračkog spiska za teritoriju BiH;
- ovjerava političke stranke, koalicije, liste neovisnih kandidata i neovisne kandidate za učešće na svim razinama izbora u BiH;
- potvrđuje i ovjerava kandidatske liste za sve razine izbora u BiH;
- potvrđuje, ovjerava i objavljuje rezultate izbora na svim razinama izbora u Bosni i Hercegovini;
- izdaje uvjerenje osobama koje su dobile mandat;
- obavlja sve izborne aktivnosti za izbor članova Predsjedništva BiH i članova Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH;
- podnosi godišnje izvješće Parlamentarnoj skupštini BiH o stanju provedbe izbora u Bosni i Hercegovini, provedbi Izbornog zakona i predlaže izmjene izbornog zakona;
- obavlja sve druge poslove utvrđene zakonom.

Prema odredbama Izbornog zakona BiH, Povjerenstvom rukovodi predsjednik koji se rotira svakih 15 mjeseci. Sukladno odredbama Izbornog zakona BiH, u Povjerenstvu je uspostavljeno Tajništvo Povjerenstva koje obavlja stručne i administrativno-tehničke poslove za potrebe Povjerenstva.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju je izvršio reviziju poslovanja Povjerenstva za 2008. godinu, o čemu je sastavljeno izvješće. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvješću o reviziji Povjerenstva za 2008. godinu i Povjerenstvu je sugerirano da ih razmotri te da poduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

Povjerenstvo je u propisanom roku od 60 dana, sukladno odredbama članka 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH, dostavilo Odgovor o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u Izvješću o reviziji za 2008. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2008. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo da je Povjerenstvo realiziralo sve preporuke kako slijedi:

- sustav internih kontrola je unaprijeđen i kontinuirano se provode aktivnosti na daljnjem unapređenju;
- planiranje proračuna je urađeno sukladno sa potrebama Središnjeg izbornog povjerenstva za normalno izvršenje predviđenih aktivnosti.

3. Sustav internih kontrola¹

Povjerenstvo je uspostavilo sustav internih kontrola koji omogućuje učinkovitu kontrolu većine procesa unutar organizacije i povratne informacije za poboljšanje sustava internih kontrola. Međutim, revidiranjem poslovanja Povjerenstva uočili smo kako cjelokupni sustav internih kontrola koji podrazumijeva skup postupaka i mjera koje poduzima rukovodstvo klijenta u cilju osiguranja točnosti i pravilnosti evidentiranja financijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima te učinkovito trošenje javnog novca, nije u cijelosti razrađen i definiran u dijelu planiranja nabava i kod provođenja pojedinih procedura izbora najpovoljnijeg ponuđača (izdaci za obrasce i papir i računarski materijal), što nije imalo bitnog utjecaja na financijska izvješća i pravilnost ukupnog poslovanja.

Nedostatak kvalitetnog sustava internih kontrola ili njegova nedostatna primjena može imati negativan utjecaj na racionalno upravljanje i poslovanje institucijom i namjensko trošenje proračunskih sredstava.

Preporuka: revizija sugerira nastavak dogradnje postojećeg sustava internih kontrola i dosljednu primjenu postojećih pravila i procedura. Nadalje, potrebno je kreirati takav sustav internih kontrola koji će preventivno otklanjati sve moguće slabosti i nepravilnosti.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2009. godinu odobrena proračunska sredstva Povjerenstvu za 2009. godinu iznosila su 3.938.000 KM za 78 uposlenih od čega je 3.891.000 KM planirano za tekuće izdatke i 47.000 KM za kapitalne izdatke.

U tijeku 2009. godine je na temelju mjera uštede u proračunu institucija BiH došlo do umanjjenja na stavkama bruto plaća i naknada za 3,50%, naknada troškova uposlenih za 8% i svih operativno-materijalnih troškova za 5%, što je dovelo do umanjjenja

¹ Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovoditelji i ostali djelatnici sa svrhom stjecanja razumnog uvjerenja glede postizanja ciljeva u oblasti sljedećih kategorija: 1) učinkovitost poslovanja, 2) pouzdanost financijskog izvješćivanja i 3) usuglašenost sa primjenjivim zakonima i propisima.

proračuna za 174.465 KM, tako da je odobreni proračun Povjerenstva iznosio 3.763.535 KM.

Odlukom Vijeća ministara broj 181/09 od 02.07.2009. godine Povjerenstvu su odobrena sredstva proračunske pričuve u iznosu 130.000 KM u svrhu financiranja troškova projekta *Pasivna registracija birača u Bosni i Hercegovini* tako da odobreni proračun iznosi 3.893.535 KM.

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

Povjerenstvo je na temelju odluke Ministarstva financija i trezora izvršilo promjenu strukture rashoda u okviru tekućih izdataka u ukupnom iznosu od 226.000 KM.

Izvršenje proračuna Povjerenstva sa 31.12.2009. godine iznosilo je 3.724.294 KM što je manje od odobrenog proračuna za 248.876 KM ili što predstavlja 94% odobrenog proračuna. 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 proračuna Povjerenstva prikazano je u Tablici 1 - *Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu* - u privitku ovog Izvješća.

Proračun je planiran za 78 uposlenih, a na dan 31.12.2009. godine bilo je 76 uposlenih djelatnika.

Plan rada-aktivnosti je usvojen od strane Povjerenstva 05.03.2009. godine i pripremljen je na temelju Izbornog zakona BiH, Zakona o sukobu interesa u institucijama vlasti u BiH i Zakona o financiranju političkih stranaka i predstavlja temeljni dokument za izvršenje aktivnosti Povjerenstva.

U 2009. godini aktivnosti Povjerenstva 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 Povjerenstva za 2009. godinu je usmjeren na stvaranje preduvjeta 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 Središnji birački popis;
- zaštita izbornog prava.

Izvješće o radu-aktivnostima, predstavnici Povjerenstva sudjelovali su u radu Interresorne radne skupine za izradu izmjena i dopuna Izbornog zakona BiH i Zakona o financiranju političkih stranaka koji se nalaze u parlamentarnoj proceduri i Radnoj skupini 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 informacijskog sustava

Premda je Povjerenstvo na 10. sjednici, održanoj 25.03.2010. godine usvojilo Izvješće o radu za 2009. godinu, iz njega je vidljivo da svi zadaci nisu realizirani i da aktivnosti Povjerenstva nisu upotpunosti izvršene sukladno planu i programu rada.



Preporuka: Povjerenstvo treba nastaviti aktivnosti na daljnjem unapređenju ovog procesa, obzirom da realno i optimalno planiranje osigurava dovoljno proračuna za učinkovito upravljanje i ostvarivanje svih zadataka koji proizilaze iz zakonom definiranih nadležnosti Povjerenstva.

5. Tekući izdaci

Nabava materijala: Izdaci za nabavu materijala sa 31.12.2009. ostvareni su u iznosu od 30.834 KM, od čega je za obrasce i papir i računarski materijal utrošeno 23.508 KM.

Ugovor o nabavi uredskog materijala zaključen sa firmom *Crobox d.o.o.* važio je do 19.06.2009. godine. Povjerenstvo je za ovu nabavu apliciralo Povjerenstvu za zajedničke nabave za potrebe institucija BiH koje do kraja 2009. godine nije izabralo najpovoljnijeg ponuđača.

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

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

III. KORESPONDENCIJA

Povjerenstvu je uručen Nacrt izvješća o reviziji za 2009. godinu radi dostavljanja komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Povjerenstvo nije dostavilo komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji. Temeljem toga ovo izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Revizijski tim:

Vlatko Malbašić, viši revizor

Nataša Avdalović, revizor

Enes Alić, revizor



Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

Tablica 1

Red broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Smanjenje-mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturiranje proračuna	Tekuće pričuve	Ukupno proračun (3+4+5+6)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	2.593.000	-90.755	-52.000	0	2.450.245	2.370.041	80.204	97
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	47.000	0	0	60.000	107.000	98.746	8.254	92
4.	Nabava 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 proračun	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 proračun sa donacijama	4.017.635	-174.465	0	130.000	3.973.170	3.724.294	248.876	94
	Broj uposlenih	78		0	0	78	76	2	97