



BOSNA I HERCEGOVINA
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
BOSNIA AND HERZEGOVINA

URED ZA REVIZIJU FINANSIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA BiH
URED ZA REVIZIJU FINANSIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



Musala 9, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 47 40, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

hrvatski

Broj : 01 – 400 – 401/KD/03

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI
IZBORNE KOMISIJE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2002. GODINU**

Sarajevo, srpanj 2003. godine

KAZALO

1.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
2.	NALAZI I PREPORUKE	4
2.1.	Sustav internih kontrola	4
2.1.1.	Pravila i procedure potrošnje	4
2.1.2.	Informacijski sustav	4
2.2.	Izvršenje proračuna	5
2.3.	Financijska izvješća i računovodstvo	7
2.3.1.	Tekući izdaci Izborne komisije	7
2.3.2.	Kapitalni izdaci Izborne komisije	7
2.3.3.	Program «Izbori 2002»	8
2.3.4.	Popis - inventura	10
3.	OSVRT NA PRETHODNE REVIZIJE	10
4.	SAŽETAK	11

1. MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine izvršilo je reviziju finansijskih izvješća i značajnih odluka rukovodstva u **Izornoj komisiji Bosne i Hercegovine**, (u daljnjem tekstu : Izborna komisija), za finansijsku 2002. godinu.
- 1.2. Rukovodstvo Izborne komisije odgovorno je za efikasno poslovanje koje treba biti u suglasnosti sa zakonskom regulativom. Ova odgovornost uključuje podnošenje pouzdanih izvješća o poslovanju u godišnjem finansijskom izvješću.
- 1.3. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o tim finansijskim izvješćima sukladni općeprihvaćenim revizijskim standardima, te sukladno sa člankom 13. Zakona o reviziji finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj 17/99) izvijestimo o sljedećem:
 - jesu li računi sastavljeni sukladno sa važećom zakonskom regulativom;
 - predstavljaju li godišnji računi odražavaju točan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na kraju godine;
 - o ekonomičnosti, efikasnosti i uspješnosti kojom je Izborna komisija koristila sredstva u obavljanju svojih funkcija;
- 1.4. Reviziju smo izvršili sukladno općeprihvaćenim revizijskim standardima i standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI («Službeni glasnik BiH», broj 5/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i obavimo s ciljem postizanja razumnog temelja za procjenu da li finansijska izvješća predstavljaju točan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine. Stoga je revizija ispitivala uzorak značajnih transakcija i odluka rukovodstva

Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razuman temelj za naše mišljenje.

Ured za reviziju izražava rezervu na finansijska izvješća Izborne komisije za 2002. godinu u pogledu stavki koje se odnose na sljedeće:

- **pravila i kriteriji kojima se regulira ostvarivanje pojedinih troškova, nisu u cijelosti doneseni i usvojeni kao pisane procedure, čime bi se postigla veća efikasnost i ekonomičnost u trošenju javnog novca (točka 2.1.1);**
- **izbor ponuđača za nabavke materijala i usluge, kao i kapitalnih izdataka, namijenjenih programu «Izbori 2002», koji su financirani iz međunarodnih donacija i sredstava entiteta, nije u cijelosti bio javan i transparentan, niti je poduzet sukladno sa zakonima koji reguliraju procedure javnih nabavki (točka 2.3.3.);**

2. NALAZI I PREPORUKE

2.1. Sustav internih kontrola

Revizija je uočila nedostatke u sustavu internih kontrola u dijelu koji se odnosi na donošenje određenih pravila, procedura i kriterija kojima se regulira potrošnja pojedinih kategorija troškova financiranih iz proračuna i donatorskih sredstava kojima su financirani troškovi Izborna 2002. godine.

2.1.1. Pravila i procedure potrošnje

Revizijom je utvrđeno da je Izborna komisija tek u rujnu 2002. godine donijela pravila o procedurama nabavki, kada je najveći dio troškova vezano za izbore već bio realiziran.

Izborna komisija nije donijela određena pravila i procedure kojima se regulira potrošnja proračunskih i donatorskih sredstava. Navedena pravila se odnose na uporabu vozila u službene svrhe, troškove reprezentacije, troškove korištenja mobilnih i fiksnih telefona, usluge popravni i održavanja opreme, i specifične troškove koji se odnose na program «Izbora 2002» (administrativni i računarski materijal).

Revizija preporuča da Izborna komisija bez odlaganja donese interna pravila potrošnje kojima se reguliraju kriteriji i procedure trošenja sredstava proračuna, čime se postiže ekonomičnost i efikasnost poslovanja. Navedena pravila potrošnje definiraju postupke kojima se stiče pravo na ostvarivanje pojedinih troškova i precizira odobravanje nastalih troškova od strane ovlaštenih osoba.

2.1.2. Informacijski sustav

Izborna komisija koristi računala za svakodnevno obavljanje poslova, i u velikoj su ovisnosti od korištenja informacijskog sustava, zbog svakodnevnih informacija koje obrađuju. U Izornoj komisiji postoji odjeljenje zadužen za razvoj i održavanje IT sustava, u kojem se pored održavanja postojećeg sustava vrši i razvoj poslovnih aplikacija.

računala su povezani u lokalnu mrežu te preko antenske veze na Internet. Na računalima su instalirani Microsoft poslovne aplikacije, gdje je utvrđeno da ne postoje licence za sve softvere koje se koriste, te skrećemo pozornost rukovodstvu na postojanje rizika i mogućih pravnih posljedica.

Organizaciona kontrola

Revizijom je utvrđeno da Izborna komisija ne posjeduje pisane procedure koji se odnose na uporabu računala, zaštitu podataka, kontrolu podataka, programere, pravljenje rezervnih kopija i vođenje IT projekta, što smanjuje efikasnost nad upravljanjem informacijskim sustavom.

Rukovodstvo odjeljenja treba da propiše procedure koje se odnose na uporabu računala, zaštitu i kontrolu podataka, pravljenje redovnih kopija podataka, razdvajanje obveza i odgovornosti, te vođenje IT projekta, kako bi se pojačala organizaciona kontrola nad upravljanjem i razvojem informacijskog sustava.

Sigurnost sustava i pravljenje rezervnih kopija

Utvrđeno je da se rezervne kopije podataka prave redovito i na ustrojen način na centralnom serveru. Back up kopije se čuvaju u istoj prostoriji gdje i server što predstavlja opasnost za trajno gubljenje podataka u slučaju više sile (požari i sl.).

Nužno je osigurati adekvatan smještaj rezervnih kopija na sigurno mjesto, po mogućnosti u vatrostalni sef, koji će biti izmješten izvan prostorije u kojoj je smješten server.

2.2. Izvršenje proračuna

Ukupno planirani rashodi Izborne komisije prema usvojenom Proračunu za 2002. godinu iznosili su **11.405.767 KM**. Izborna komisija je tijekom 2002. godine koristila tekuće rezerve proračuna u iznosu od **10.427 KM** namijenjene naknadama uposlenih za blagdane, tako da je ukupan proračun za 2002. godinu iznosio **11.416.194 KM**. Planirani rashodi za tekuće izdatke financirani su iz proračuna institucija BiH, a rashodi za izbore financirani su iz međunarodnih donacija i sredstava koja su uplatili entiteti po sporazumu.

Ostvareni ukupni rashodi Izborne komisije za 2002. godinu iznosili su **8.191.779 KM**, ili **3.224.415 KM** manje od planiranih, što predstavlja ostvarenje **72%** od plana.

Rashodi Izborne komisije financirani iz proračuna za tekuće i kapitalne izdatke iznosili su **551.466 KM**. Rashodi financirani iz donacija za program «Izbori 2002» iznosili su **7.640.313 KM**.

Izborna komisija nije prekoračila ukupne troškove u odnosu na proračun za 2002. godinu.

Pregled izvršenja proračuna Izborne komisije za 2002. godinu prikazan je u narednoj tablici:

PREGLED IZVRŠENJA PRORAČUNA ZA 2002. godinu

Tablica br. 1.

Iznosi u KM

Red br.	Vrsta rashoda	Odobreno proračunom 2002	Tekuće rezerve proračuna 2002	Proračun 2002 (3+4)	Ostvarenje proračuna 2002	Odstupanje (6-5)	Index 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Tekući izdaci	1.115.322	10.427	1.125.749	505.656	- 620.093	45
1.	Plaće uposlenih	455.271	0	455.271	185.179	- 270.092	41
2.	Naknade troškova uposlenih i čl. izborne komisije	161.251	10.125	171.376	143.962	- 27.414	84
3.	Izdaci za materijal i usluge	242.168	0	242.168	93.274	- 148.894	39
4.	Izdaci za osig. i bank. usl.	0	302	302	302	0	0
5.	Ugovorene usluge	256.632	0	256.632	82.939	- 173.693	32
II.	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0
III.	Kapitalni izdaci	100.000	0	100.000	45.810	- 54.190	46
IV.	Programi posebne namjene	10.190.445	0	10.190.445	7.640.313	- 2.550.132	75
1.	Izbori 2002. godine	10.190.445	0	10.190.445	7.640.313	- 2.550.132	75
	UKUPNO (I – IV)	11.405.767	10.427	11.416.194	8.191.779	- 3.224.415	72
	Broj uposlenih	27		27	22	- 5	

Izborna komisija nije prekoračila pojedine stavke proračuna, niti ukupan godišnji proračun za 2002. godinu. Međutim, manje ostvareni tekući izdaci financirani iz proračuna BIH za 620.093 KM u odnosu na planirane, pokazuje da Izborna komisija nije odgovarajuće izvršila planiranje proračunskih stavki, što je posljedica nedefiniranog potrebnog broja uposlenih u vrijeme izborne godine. Projekcija izdataka urađena je na bazi 27 uposlenih, mada je uposlenih u vrijeme izborne godine bilo i više. Samo je manji broj uposlenih plaćan iz proračuna, dok je određeni broj uposlenih naknadu primao od OSCE-a, proračuna entiteta i međunarodnih donacija.

Ured za reviziju cijeni obujam posla koji je Izborna komisija obavila u 2002. godini. Međutim, smatramo da se planiranju proračuna moralo posvetiti više pozornosti vodeći računa o poslovima koje izvršava Izborna komisija i potrebama stvarnog broja uposlenih u vrijeme kada je izborna godina. Također, u vrijeme kada nije izborna godina, potrebno je u odnosu na definirane zadatke i aktivnosti Izborne komisije, izvršiti realno planiranje proračuna.

2.3. Financijska izvješća i računovodstvo

Revizija je izvršila ispitivanje financijskih izvješća Izborne komisije, i to tekućih izdataka, kapitalnih izdataka, i programa posebnih namjena vezano za izbore 2002. godine pribavila dostatno dokaza za njihovu ocjenu.

2.3.1. Tekući izdaci Izborne komisije

Tekući izdaci Izborne komisije financirani iz proračuna institucija Bosne i Hercegovine ostvareni u 2002. godini iznosili su 505.656 KM. Izdaci se odnose na plaće i naknade uposlenih i naknade članovima Izborne komisije, troškove za materijal i usluge, izdatke za bankarske usluge i ugovorene usluge. Uočene su određene nepravilnosti koje mogu imati utjecaja na ekonomičnost i efikasnost trošenja javnog novca. Navedeno se odnosi na sljedeće :

- za ostvarene izdatke telefonskih i poštanskih usluga za 2002. godinu u iznosu od 37.855 KM, ne postoji odluka o ograničenjima korištenja mobilnih i fiksnih telefona. Smatramo da se određenim ograničenjima mogla ostvariti veća ušteda na ovim izdacima;
- izdaci za obrasce i papir ostvareni u iznosu od 25.948 KM, za koje nije izvršen izbor najpovoljnijeg dobavljača prikupljanjem ponuda i objedinjavanjem potreba za 2002. godinu. Za nabavljeni uredski materijal u prosincu 2002. godine u iznosu 7.781 KM postoje tri ponude od dobavljača, međutim ne postoji odluka komisije o izboru ponuđača. Nabavke je često izvršavala samo jedna osoba;
- kontrolom je ustanovljeno da pojedini računi za nastale troškove nisu na odgovarajući način odobreni i ovjereni od strane odgovornih osoba, koji svojim pečatom i potpisom na računu dokazuju da je određeni trošak ili usluga stvarno i nastala;
- naknade za topli obrok isplaćivane su do prosinca 2002. godine 9 KM dnevno po uposlenom, umjesto 8 KM dnevno, kako je regulirano odlukom Vijeća ministara.

Ured za reviziju preporuča da se prigodom nabavki financiranih iz proračuna vrši objedinjavanje ukupnih potreba i izbor najpovoljnijih ponuđača sukladno sa propisima koji reguliraju javne nabavke.

Izborna komisija, kao proračunski korisnik institucija BiH, treba da se pridržava svih pravila o isplata naknada donesenih od strane Vijeća ministara.

2.3.2. Kapitalni izdaci Izborne komisije

Kapitalni izdaci Izborne komisije financirani iz proračuna institucija Bosne i Hercegovine ostvareni u 2002. godini iznosili su 45.810 KM. Nabavke se odnose na kupovinu uredskog namještaja, računarske opreme, telefona, kamera i klima uređaja. Revizijom je utvrđeno da je nabavka uredskog namještaja od firme «Hetring» Sarajevo u iznosu od 24.524 KM, izvršena bez prikupljanje ponuda za izbor najpovoljnijeg ponuđača. Nabavka je izvršena iz sredstava namijenjenih programu «Izbori 2002» .

Nabavke stalnih sredstava moraju se izvršavati sukladno sa propisima koji reguliraju postupak javnih nabavki kako bi se osiguralo transparentno i ravnopravno učešće svih ponuđača.

2.3.3. Program «Izbori 2002»

Program posebne namjene «Izbori 2002» projektiran je u proračunu u iznosu od 10.190.445 KM. Financiranje je osigurano iz sredstava koja su osigurali entiteti i međunarodni donatori. Ukupna predviđena sredstva za financiranje izbora koji su obavljani 05.10.2002. godine iznosila su 8.249.780 KM, a osigurana su od međunarodnih donatora u iznosu od 5.602.380 KM, Federacije Bosne i Hercegovine u iznosu od 1.647.400 KM i Republike Srpske u iznosu od 1.000.000 KM.

Ukupni troškovi financiranja izbora iznosili su 7.640.313 KM.

Financiranje izbora iz međunarodnih donacija izvršeno je uglavnom kroz četiri glavne proračunske linije, i to : proizvodnja glasačkih listića (utrošeno 2.081.748 KM), plaćanje biračkih odbora (utrošeno 1.713.660 KM), glasanje putem pošte (utrošeno 1.082.436 KM), i informiranje birača (utrošeno 484.407 KM).

Financiranje izbora iz sredstava doznačenih od entiteta izvršeno je uglavnom za ostale projekte koji su pratili izbore, i to : financiranje glavnog centra za prebrojavanje glasova (utrošeno 709.964 KM), troškovi poreza i carine na uvoz glasačkih listića (utrošeno 604.068 KM), troškovi skladišta (utrošeno 304.095 KM), izdaci za materijal za biračka mjesta (utrošeno 193.277 KM), gotovina utrošena kroz blagajnu za troškove službenih putovanja, osiguranja skladišta i drugo (utrošeno 135.608 KM), financiranje registracije birača (utrošeno 113.335 KM).

Kapitalni izdaci namijenjeni programu «Izbori 2002» iznosili su 256.928 KM.

Pregled troškova dan je kroz glavne proračunske linije i u odnosu na izvore financiranja prema izvješću koji je pripremljen za donatore. Niže su obrađeni troškovi prema evidencijama u poslovnim knjigama razvrstani prema rasporedu kontnog plana.

Revizija je ispitivala uzorke najznačajnijih rashoda namijenjenih programu «Izbori 2002» i utvrdila da se kod nabavki materijala i usluga kao i kapitalnih sredstava Izborna komisija nije u svim slučajevima rukovodila javnom i transparentnom ponudom kojom bi se osiguralo ravnopravno učešće svih ponuđača. Također, evaluacija prispijelih ponuda nije izrađena na način da jasno i pregledno, uzimajući u obzir sve parametre, prikazuje bodovanje svih ponuđača i izbor najpovoljnijeg ponuđača.

Navedeno se odnosi na sljedeće:

Proizvodnja glasačkih listića

Proizvodnju glasačkih listića u vrijednosti od 2.081.748 KM obavila je kompanija «Allami Nyomda» Budimpešta (Mađarska). Revizija je detaljno ispitala postupak izbora najpovoljnijeg ponuđača za koji je bio raspisan javni poziv 05.06.2002. godine. Izborna komisija je izabrala pet ponuđača koji su ispunjavali formalne uvjete natječaja, i to : «Zrinski» Čakovec, «Planjax» Tešanj, «Allami Nyomda» Budimpešta, «Mikroštampa» Tuzla i «Arka Press» Sarajevo. Posao u vezi tiskanja glasačkih listića prvobitno je bio dodijeljen kompaniji «Zrinski» Čakovec (Hrvatska), koja je između pet ponuda ocijenjena kao najpovoljnija. S obzirom da se potpisivanje ugovora produžilo iz razloga koje revizija nije mogla da utvrdi, kompanija «Zrinski» je povećala vrijednost svoje ponude za 55.000 EUR uzrokovane povećanjem cijene zbog odlaganja u procesu nabavke papira, te postavila uvjete da se ugovor potpiše do 05.08.2002. godine. Izborna komisija je na sastanku održanom 31.07.2002. i 01.08.2002. godine ocijenila da su uvjeti kompanije «Zrinski» neprihvatljivi i posao povjerila kompaniji «Allami Nyomda», iako je njihova cijena bila veća za 62.000 EUR nego konačna ponuda Zrinskog. Ovaj postupak pravdan je time da su u cijenu uključeni troškovi transporta do skladišta Izborne komisije koji u ponudi Zrinskog nisu nigdje navedeni. Ukupna vrijednost posla prema konačnoj ponudi «Allami Nyomda» i zaključenom

ugovoru iznosila je 938.225,84 EUR, a prema konačnoj ponudi Zrinskog vrijednost posla iznosila je 876.234,73 EUR.

Ured za reviziju nije stekla uvjerenje da su postupci izbora najpovoljnijeg ponuđača za proizvodnju glasačkih listića bili u cijelosti javni i transparentni. Ovo navodimo zbog sljedećih razloga :

- Izborna komisija nije unaprijed pripremila kriterije za izradu kvalitetne evaluacije ponuda uzimajući u obzir sve parametre (cijena, rokovi, sigurnost, zaštita, kvaliteta). Prema navodima odgovornih osoba Izborne komisije, cijena nije bila opredjeljujući faktor prigodom izbora najpovoljnijeg ponuđača. S obzirom da je u suštini posao dobila kompanija sa najvećom cijenom, trebalo je usvojiti parametre koji opravdavaju ovakav postupak izbora;
- izmjene uvjeta prvobitne ponude sa natječaja u vezi ukupnog broja glasačkih listića za redovna radna mjesta sa 8.300.000 komada na 10.790.360 komada (povećanje za 2.490.360 komada nakon konačnog ažuriranja biračkih spiskova) i pojavljivanje novog tipa glasačkog listića (A2+), nije praćeno raspisivanjem novog natječaja. Uzimajući u obzir blizinu roka za izbore, kojim se opravdava nemogućnost raspisivanja ponovnog natječaja, mišljenja smo da je trebalo uraditi kvalitetnu evaluaciju ponuda u odnosu na izmijenjene uvjete ponude za svih pet ponuđača koji su prvobitno odabrani;
- troškovi osiguranja tereta (zajedno sa troškovima DHL-a) fakturirani su Izornoj komisiji prema računu 02/631 od 16.10.2002. godine u iznosu od 34.428 EUR (67.335 KM). Mada klauzule ugovora u vezi ovih troškova nisu dostatno jasne (kao i ostalih kategorija troškova), revizija nije stekla uvjerenje da je navedene troškove trebalo fakturirati Izornoj komisiji. Navedeni troškovi nisu uključeni u kalkulaciji troškova u sklopu konačne ponude Allami.
- dug prema kompaniji «Allami» iznosio je 31.12.2002. godine 136.574 KM. Dug se odnosio na gore navedeni račun za osiguranje i DHL troškove u iznosu od 34.428 EUR (67.335 KM) i račun br. 02/612 od 05.09.2002. godine u iznosu 35.401 EUR (69.239 KM), koji se odnosi na proizvodnju glasačkih listića. Radi nelikvidnosti sredstava na računu Izborne komisije, a na temelju zahtjeva i odluke Izborne komisije o pozajmici novčanih sredstava od Ministarstva za financije i trezor, iznos duga plaćen je sa Jedinstvenog računa Trezora u veljači 2003. godine (odobrenje Trezora za ovu transakciju nismo dobili na uvid). Izborna komisija je na temelju ovog prikazala obvezu prema Trezoru u svojim poslovnim knjigama. Povrat se očekuje nakon odobravanja razlike donatorskih sredstava namijenjenih biračkim odborima. Sa stanovišta revizije, ova transakcija nije uobičajena ako se smatra da se financiranje izbora vrši iz donatorskih sredstava. Isto tako, povrat sredstava je neizvjestan jer je uvjetovan priznavanjem sredstava od donatora u iznosu od 160.000 EUR (312.933 KM);
- dodatno tiskanje glasačkih listića zbog greške u redoslijedu kandidata za izbornu razinu predsjednika i potpredsjednika Republike Srpske koštalo je Izbornu komisiju, odnosno donatore, dodatnih 153.068 EUR. Greška je proizašla uslijed nedostatne koordinacije rada Izborne komisije. Aneks ugovora nije potpisan od strane ovlaštene osobe Izborne komisije (kako je potpisan temeljni ugovor), već na temelju punomoći aneks ugovora je zaključio uposleni u sekretarijatu koji je inače uposleni OSCE-a. Ugovorom nisu precizirane pojedinačne cijene za pojedine kategorije glasačkih listića;

Nabavke materijala i stalnih sredstava

Izborna komisija je za potrebe programa «Izbori 2002» vršila razne nabavke materijala i stalnih sredstava. Revizijom su obuhvaćene veće nabavke koje se odnose na sljedeće:

- troškovi administrativnog materijala za biračka mjesta ostvareni su u iznosu 193.277 KM. Revizijom je pregledano 109.807 KM vrijednosti ukupnih troškova. Troškovi se odnose na

nabavku vreća za glasačke listiće i izradu akreditacija za izbore. Izborna komisija je raspisala javni natječaj. Evaluacija ponuda postoji samo u odnosu na cijenu. Ne postoje odluke o izboru najpovoljnijih ponuđača u odnosu na pojedine vrste materijala;

- troškovi prijevoza glasačkih listića ostvareni su u iznosu 272.967 KM, a pregledano je 144.788 KM. Troškovi se odnose na transport izbornog materijala. Izborna komisija je objavila javni natječaj na koji su bila prijavljena dva ponuđača. Komisija je odlučila da se prispjele ponude ne razmatraju, ali je posao ipak dobila firma «Intereuropa» Sarajevo sa kojom je Izborna komisija zaključila ugovor. Cijena usluge je fiksna i iznosi 131.627 KM (uključujući aneks ugovora u iznosu od 8.260 KM). Cijena iz ugovora je kasnije uvećana za vrijednost poreza, što je regulirano ugovorom. Nismo bili u mogućnosti da se uvjerimo na koji način je formirana ukupna cijena iz ugovora. Neuobičajeno je da fakture ili njihovi prilozi za izvršene usluge transporta ne sadrže specifikacije pređeni kilometara ili relacije kretanja transporta izbornog materijala;
- troškovi usluga tiskanja ostvareni su u iznosu 414.637 KM, a pregledani su troškovi plakatiranja za akciju «Izbori 2002» ostvareni u iznosu od 116.574 KM. Izborna komisija nije u ovom slučaju poštivala procedure javnog oglašavanja. Izbor je izvršen direktnom pogodbom sa firmom «Europlakat» Sarajevo, uz obrazloženje da navedena firma posjeduje vlasništvo površina za plakatiranje u Bosni i Hercegovini, te da su površine već ranije rezervirane za plakatiranje izbora. Zbog nepoštivanja procedura javnih nabavki OSCE kao donator nije priznao dio ovih troškova u iznosu od 213.271 KM;
- nabavljena stalna sredstva namijenjena programu «Izbori 2002» ukupno su iznosila 256.928 KM. Nabavke se najvećim dijelom odnose na kupovinu računarske opreme u iznosu od 220.354 KM. Izborna komisija nije za spomenute nabavke stalnih sredstava raspisala javni natječaj. U pojedinim slučajevima prigodom nabavke računarske opreme, prikupljene su tri konkurentne ponude. Smatramo da je u ovom slučaju trebalo planirati i objediniti ukupne potrebe za stalnim sredstvima i izbor izvršiti javnim oglašavanjem.

2.3.4. Popis – Inventura

Izborna komisija izvršila je popis stalnih sredstava, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na dan 31.12.2002. godine. Stvarno stanje po popisu usuglašeno je sa stanjem u poslovnim knjigama Izborne komisije, osim za slučajeve koji se odnose na sljedeće :

- nije definiran status stalnih sredstava vlasništvo OSCE-a, na način da se utvrdi da li sredstva treba vratiti vlasniku ili zadržati kao donaciju. Sredstva su evidentirana u naturalnom obliku, a njihova vrijednost nije poznata;
- višak uplaćenih sredstava dobavljačima u iznosu od 31.278 KM nije u cijelosti razriješen. Povrat sredstava od dobavljača izvršen je u iznosu od 8.504 KM, a za ostali dio više uplaćenih sredstava u iznosu od 22.774 KM upućeni su zahtjevi za povrat. Navedeno upućuje na zaključak da Izborna komisija nije osigurala zadovoljavajuće interne kontrole u dijelu koji se odnosi na financije i knjigovodstvo.

Preporučamo da Izborna komisija poduzme odgovarajuće mjere u cilju rješavanja statusa stalnih sredstava. Također, potrebno je učiniti dodatne napore kako bi se za iznose pretplate dobavljačima osigurao povrat sredstava na račun.

3. OSVRT NA IZVRŠENU REVIZIJU ZA 2001. godinu

Ured za reviziju do sada nije vršila reviziju Izborne komisije s obzirom da su aktivnosti i funkcioniranje Izborne komisije otpočele početkom 2002. godine.

4. SAŽETAK

Tijekom izvršavanja svog mandata revizija je uočila određene nedostatke u Izornoj komisiji koji se tiču sustava internih kontrola. Revizijom je utvrđeno da je Izborna komisija tek u rujnu 2002. godine donijela pravila o procedurama nabavki, kada je najveći dio troškova vezano za izbore već bio realiziran.

Također, određena pravila i procedure kojima se regulira potrošnja proračunskih i donatorskih sredstava nisu doneseni. Revizijom su utvrđeni i određeni nedostaci informacijskog sustava Izborne komisije.

Kontrolom izvršenja proračuna za 2002. godinu, bez obzira što Izborna komisija nije prekoračila pojedine stavke proračuna, niti ukupan godišnji proračun za 2002. godinu, očigledno je da se nije odgovarajuće izvršilo planiranje proračunskih stavki, što je posljedica nedefiniranog potrebnog broja uposlenih u vrijeme izborne godine.

Kontrolom tekućih i kapitalnih izdataka Izborne komisije za 2002. godinu uočene su određene nepravilnosti koje mogu imati utjecaja na ekonomičnost i efikasnost trošenja javnog novca.

Izborna komisija nije definirala status stalnih sredstva vlasništvo OSCE-a, a višak uplaćenih sredstava dobavljačima u iznosu od 31.278 KM nije u cijelosti razriješen.

Revizija je ispitivala uzorke najznačajnijih rashoda namijenjenih programu «Izbori 2002» i utvrdila da se kod nabavki materijala i usluga kao i kapitalnih sredstava Izborna komisija nije u svim slučajevima rukovodila javnom i transparentnom ponudom za navedene nabavke kojom bi se osiguralo ravnopravno učešće svih ponuđača. Također, evaluacija prispjelih ponuda nije izrađena na način da jasno i pregledno, uzimajući u obzir sve parametre, prikazuje bodovanje svih ponuđača i izbor najpovoljnijeg ponuđača.

Ovlašteni revizor,

Dragoljub Kovinčić, dipl.oec., viši revizor v.r.

U revizijskom timu učestvovali:

Mirela Bošnjak, dipl.oec., pomoćni revizor v.r.

Nermin Hamzagić, dipl.oec., pomoćni revizor v.r.

Elvedin Grabovica, dipl.oec., IT revizor v.r.

Sarajevo, 10.09.2003 godine

M.P