



IZVJEŠĆE O REVIZIJI
SREDIŠNJEG IZBORNOG POVJERENSTVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2008. GODINU

Broj: 01/03-08-16-1-519/09

Sarajevo, svibanj 2009. godine



KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Planirani i izvršeni proračun	7
III.	KORESPONDENCIJA	8
	Privitak:	
	Tablica 1. Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu	9



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Središnjeg izbornog povjerenstva BiH** (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. prosinca 2008. 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: osmišljavanje, 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 važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša 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 sukladno važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje 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 naše revizijsko mišljenje.



Mišljenje:

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Povjerenstva prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Finansijsko poslovanje Povjerenstva u tijeku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima sukladno važećoj zakonskoj regulativi.

Sarajevo, 14.05.2009. 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), nezavisan organ koji za svoj rad odgovara neposredno Parlamentarnoj skupštini BiH i čija ovlaštenja iz njega proizlaze. 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 nezavisnih kandidata i nezavisne 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 godišnji izvještaj 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 2007. godinu, o čemu je sastavljeno izvješće. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvješću o reviziji Povjerenstva za 2007. 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 2007. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2007. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo da je Povjerenstvo realiziralo sve preporuke kako slijedi:

- Povjerenstvo je ispoštovalo preporuku Ureda za reviziju koja se odnosi na neslaganje stanja stalnih sredstava i izvora sredstava na način da je Ministarstvo financija i trezora BiH provelo knjiženje i smanjilo izvore sredstava u Glavnoj knjizi Povjerenstva za 9.339,41 KM na temelju zahtjeva za instrukcijom knjiženja koju je Povjerenstvo uputilo Ministarstvu financija i trezora BiH;
- sustav internih kontrola je unaprijeđen i kontinuirano se provode aktivnosti na daljnjem unapređenju.

3. Sustav internih kontrola¹

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 planiranja i izvršenja proračuna.

Ispitujući pravilnost izvršenih nabava Povjerenstva u 2008. godini konstatirali smo da sustav internih kontrola u dijelu planiranja nabava kod programa posebnih namjena «Lokalni izbori 2008. godine» ima određenih slabosti koje nisu značajnije utjecale na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvješća i pravilnost poslovanja i stoga nemaju utjecaja na revizijsko mišljenje. Naime, Povjerenstvo je nabave za potrebe programa posebne namjene odvojeno planiralo od nabava za potrebe redovnog poslovanja, odnosno Povjerenstvo se prilikom planiranja nabava isključivo rukovodilo odredbama Izbornog zakona BiH koji propisuje rokove određenih aktivnosti u izbornom procesu, te samim tim i procedure nabava za potrebe istog. Navedeno je imalo za posljedicu da je kod pojedinih nabava izvršeno dijeljenje predmeta nabava tako što je procedura izbora dobavljača izvršena putem više postupaka. Radi se o sljedećim nabavama:

Uredski materijal i sitan uredski materijal i pribor za biračka mjesta, gdje je procedura izbora dobavljača izvršena putem dva postupka: konkurentskim zahtjevom za dostavu ponuda i otvorenim postupkom.

Usluge štampanja obrazaca za registraciju političkih subjekata, štampanja i pakiranja obrazaca za registraciju poštom, štampanje i pakovanje privremenih biračkih spiskova i usluge štampanja i pakovanja konačnih biračkih spiskova, gdje je izbor dobavljača izvršen putem dva konkurentska postupka.

Usluge izrade TV spota i džingla «Upis birača u Središnji birački spisak» i usluge izrade TV spota i džingla «Kako glasovati» gdje je izbor dobavljača izvršen putem konkurentskog i otvorenog postupka.

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 s primjenjivim zakonima i propisima.

Uvažavajući okolnosti pod kojima se nabave za potrebe provođenja izbora realiziraju (javni interes, vezanost za rokove predviđene Izbornim zakonom, izmjene Izbornog zakona u godini (u svibnju) u kojoj se provode izbori (5. listopada) kao i ostale specifičnosti ovih procedura), preporučamo Povjerenstvu da ubuduće, obzirom da će postojati potreba za sličnim nabavama i narednih godina, poduzme sve mjere za provođenje procedura izbora dobavljača sukladno Zakonu, a sve u cilju jednakog tretmana svih ponuđača, osiguranja stvarne konkurencije i izbora najpovoljnije ponude.

Nedostatak kvalitetnog sustava internih kontrola ili njegova nedostatna primjena može imati negativan utjecaj na racionalno upravljanje i poslovanje institucijom i nenamjensko 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. Planirani i izvršeni proračun

Proračun Povjerenstva za 2008. godinu odobren je u iznosu 6.482.718 KM, a realiziran u iznosu 6.324.665 KM, što predstavlja izvršenje od 98%, a što se vidi u priloženoj tablici Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu (privitak Tablica br. 1.).

Povjerenstvo je tijekom 2008. godine izvršilo promjenu strukture proračuna u okviru tekućih izdataka u ukupnom iznosu od 459.285 KM, na način da su povećana sredstva na pozicijama: bruto plaće i naknade za 390.830 KM, putni troškovi za 33.103 KM, izdaci za energiju i komunalne usluge za 10.600 KM, troškovi zakupa za 3.447 KM i ugovorene usluge za 21.305 KM, a umanjene su pozicije: naknade troškova uposlenih za 113.600 KM, izdaci telefonskih i poštanskih usluga za 9.586 KM i nabava materijala za 336.099 KM.

Preporuka: *Preporučamo Povjerenstvu da procesu planiranja posveti više pozornosti, s obzirom kako je kvalitetno planiranje proračuna strateški važna osnova za osiguranje materijalnih i ljudskih resursa te značajno za ekonomično i transparentno upravljanje sredstvima.*

Ispitujući učinkovitost sustava internih kontrola u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije utjecale na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvješća i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati utjecaja na poslovanje u budućem periodu. S tim u svezi utvrdili smo sljedeće:

Jubilarnе nagrade i pokloni: Utvrdili smo da je Povjerenstvo povodom Nove godine izvršilo kupovinu poklon paketa za djecu uposlenih u iznosu 875,26 KM. Vezano za navedeno, mišljenja smo da Povjerenstvo ne može utvrditi svojim internim aktom pravo na isplatu ove vrste naknada koja nije regulirana propisima iz radnog odnosa



temeljem naknada uposlenim, odnosno da takvo pravo može biti utvrđeno na temelju odgovarajućih akata Vijeća ministara BiH jedinstveno, za sve korisnike koji se financiraju iz proračuna institucija BiH.

Preporuka: U uvjetima kada još uvijek nisu donesena odgovarajuća jedinstvena pravila koja treba da reguliraju ovu vrstu izdataka, preporučamo da se ne vrše nabave poklon paketa za djecu, jer proračunska sredstva nisu namijenjena za te namjene.

III. KORESPONDENCIJA

Povjerenstvu je uručen Nacrt izvješća o reviziji za 2008. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i 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 _____

Davorka Gašanović, pomoćni revizor _____



Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu

Tablica 1.

SREDIŠNJE IZBORNO POVJERENSTVO BiH

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Promjena strukture proračuna	Ostala povećanja proračuna *	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	Postotak (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Tekući izdaci	6.282.623	0	40.095	6.322.718	6.166.089	156.629	98
1.	Plaće uposlenih	1.828.949	390.830	0	2.219.779	2.171.301	48.478	98
2.	Naknade troškova uposlenih	612.000	-113.600	0	498.400	473.538	24.862	95
3.	Putni troškovi	77.897	33.103	0	111.000	98.495	12.505	89
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	167.186	-9.586	0	157.600	145.571	12.029	92
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	31.061	10.600	0	41.661	41.414	247	99
6.	Nabava materijala	1.774.099	-336.099	0	1.438.000	1.426.670	11.330	99
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	15.385	0	0	15.385	14.186	1.199	92
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	490.750	3.447	0	494.197	490.149	4.048	99
9.	Izdaci za tekuće održavanje	48.685	0	0	48.685	42.709	5.976	88
10.	Izdaci za osiguranje	5.842	0	0	5.842	5.291	551	91
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	1.230.769	21.305	40.095	1.292.169	1.256.765	35.404	97
II.	Kapitalni izdaci	160.000	0	0	160.000	158.576	1.424	99
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	160.000	0	0	160.000	158.576	1.424	99
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i invest. održavanje	0	0	0	0	0	0	0
III.	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
IV.	Ukupan proračun	6.442.623	0	40.095	6.482.718	6.324.665	158.053	98

	Broj uposlenih				102	106	-4	104
--	----------------	--	--	--	-----	-----	----	-----