



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI CENTRALNE IZBORNE KOMISIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2010. GODINU

Broj: 01-03-07-16-1-506/11

Sarajevo, juni 2011. godine



SADRŽAJ

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.	Finansijski izvještaji.....	7
6.	Pregled rashoda budžeta	7
6.1.	Tekući izdaci	7
6.2.	Kapitalni izdaci	10
7.	Bilans stanja.....	11
8.	Javne nabavke	11
9.	Prihodi.....	11
10.	Ostalo.....	12
11.	Korespondencija	13
III	PRILOG	14
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	14
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	
	Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu	
	Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2010. godine u **Centralnoj izornoj komisiji Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Komisija)

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Komisije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Komisije je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje 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) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Komisije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na tačku 6. Izvještaja u dijelu koji se odnosi na isplate naknada plaća za produženi rad i isplate po ugovorima o djelu.

Sarajevo, 10.06.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Komisija je nezavisna institucija Bosne i Hercegovine osnovana na osnovu Izbornog zakona Bosne i Hercegovine¹. Komisija je nadležna za implementaciju:

- Izbornog zakona BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 23/01, 7/02, 9/02, 20/02, 25/02, 4/04, 20/04, 25/05, 52/05, 65/05, 77/05, 11/06, 24/06, 32/07, 33/08, 37/08 i 32/10),
- Zakona o sukobu interesa u institucijama vlasti BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 16/02, 14/03, 12/04 i 63/08),
- Zakona o sukobu interesa u organima vlasti u Federaciji BiH (Službene novine Federacije BiH, broj 70/08),
- Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 43/08 i 47/08),
- Zakona o finansiranju političkih stranaka (Službeni glasnik BiH, broj 22/00 i 102/09),
- Zakona o Vijeću ministara BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 30/03, 42/03, 81/06, 76/07, 81/07, 24/08).

Komisija se sastoji od sedam članova koje imenuje Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH na period od sedam godina. Komisija donosi propise kojima uređuje organizaciju i način rada, uključujući i izbor predsjednika.

Administrativno-tehničke i stručne poslove za Komisiju obavlja Sekretarijat kojim rukovodi generalni sekretar koga imenuje Komisija po postupku i na način utvrđen zakonom. Komisija donosi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata na prijedlog generalnog sekretara uz prethodnu saglasnost Vijeća ministara BiH.

Prema Pravilniku poslovi iz nadležnosti Sekretarijata obavljaju se u pet osnovnih organizacionih jedinica (Kabinet CIK-a BiH, Sektor za pravne poslove i provođenje zakona o sukobu interesa, Sektor za izbore i informacione tehnologije, Sektor za finansijske i opće poslove, Služba za reviziju), u okviru kojih su sistematizovana radna mjesta za 89 zaposlenika.

Sjedište Komisije je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Komisije za 2009. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja.

Komisiji su predložene preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju. Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

¹ Službeni glasnik BiH, broj: 23/01, 07/02, 09/02, 20/02, 25/02, 04/04, 20/04, 25/05, 52/05, 65/05, 77/05, 11/06, 24/06, 32/07, 33/08, 37/08, 32/10

Realizovane preporuke:

- Preduzete su mjere na unaprjeđenju procesa planiranja budžeta i planiranja javnih nabavki.

Preporuke čija je realizacija u toku:

- Iako Komisija kontinuirano provodi aktivnosti na unaprjeđenju sistema internih kontrola potrebno je uspostaviti odgovarajući sistema internih kontrola pri angažovanju osoblja.

3. Sistem internih kontrola ²

Komisija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima. Osnova za funkcionisanje sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja čija je polazna osnova donošenje internih akata i postavljanje adekvatne organizacione strukture.

U nedostatku jedinstvenih pravila kojima bi se na isti način riješila pitanja potrošnje određenih kategorija rashoda, Komisija je internim aktima odredila pravila i limite potrošnje za pojedine kategorije izdataka (reprezentacija, troškovi telefona, upotreba vozila i sl.). Međutim, u postupku revizije je uočeno da su potrebna određena poboljšanja u sistemu internih kontrola u dijelu isplata naknada plaća za produženi rad i isplata po ugovorima o djelu (vidjeti tačku 6. Izvještaja).

Važan segment za učinkovitost sistema internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno neovisne interne revizije. Prema važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata Centralne izborne komisije BiH predviđeno je radno mjesto internog revizora koje nije popunjeno. Napominjemo da Služba za reviziju koja je uspostavljena kao organizaciona jedinica u Sekretarijatu Komisije obavlja reviziju finansijskog poslovanja političkih stranaka.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta za 2010. godinu sačinjen je u okviru gornje granice rashoda koju je odredilo Ministarstvo finansija i trezora BiH u ukupnom iznosu od 13.300.000 KM. Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu³, Komisiji su odobrena sredstva u iznosu od 13.299.000 KM.

² Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

³ Službeni glasnik BiH, broj 103/09

Ukupno raspoloživi budžet za 2010. godinu iskazan je u iznosu od 13.474.285 KM prema strukturi: budžet odobren po Zakonu 13.299.000 KM, donatorska sredstva 103.200 KM i sredstva za provedbu prijevremenih izbora u općinama 72.085 KM.

U decembru 2010. godine, na osnovu odluke Ministarstva finansija i trezora, izvršeno je prestrukturiranje rashoda u okviru iznosa odobrenog za tekuće izdatke u iznosu od 91.000 KM.

Izvršenje budžeta Komisije sa 31.12.2010. iskazano je u iznosu od 12.100.279 KM, što predstavlja, 90% u odnosu na raspoloživa sredstva u iznosu od 13.474.285 KM.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Izveštaje o radu Komisija podnosi neposredno Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine. Aktivnosti Komisije u 2010. godini bile su usmjerene na:

- pripremu, objavu i provođenje Općih izbora 2010. godine;
- rad na izmjenama i dopunama Izbornog zakona BiH i Zakona o finansiranju političkih partija, te pokretanje inicijative za donošenje novog Zakona o sukobu interesa u institucijama vlasti BiH i provođenje javne rasprave;
- provedbu zakona iz nadležnosti CIK-a (Izborni zakon BiH, Zakon o sukobu interesa u institucijama vlasti BiH, Zakon o finansiranju političkih partija, Zakon o Vijeću ministara BiH, Zakon o sukobu interesa u institucijama vlasti u F BiH i Zakon o sukobu interesa u Brčko distriktu BiH);
- međunarodnu saradnju;
- obuke i programe edukacije.

5. Finansijski izvještaji

Komisija je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH⁴ sačinila godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu koji sadržava bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku. Godišnji finansijski izvještaj predat je Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Izdaci po osnovu bruto plaća i naknada plaća zaposlenih iskazani su u iznosu od 2.851.288 KM ili 94% u odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 3.026.000 KM. Ovi izdaci su planirani za 114 zaposlenih (za 82 stalno zaposlena lica i za 32 lica

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 33/07

zaposlena na određeno vrijeme), a na dan 31.12.2010. godine bilo je zaposleno 113 lica.

Lica zaposlena na određeno vrijeme su angažovana na raznim poslovima za potrebe provođenja izbora (nadzornik za administrativne poslove i poslove obrade podataka, saradnik za rad sa političkim subjektima, saradnik za upis birača u Centralni birački spisak, referenti za administrativne poslove i sl.).

Plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine⁵.

Stimulacije: U 2010. godini je izvršena isplata stimulacija zaposlenim u neto iznosu od 28.243 KM, a najvećim dijelom se odnosi na isplate za rad u komisijama za javne nabavke, za popis i sl.

Naknade plaća za produženi rad: Naknade plaća za produženi rad iskazane su u neto iznosu od 89.320 KM. Predmetne isplate izvršene su na osnovu odredbi Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i interne Odluke o uvođenju prekovremenog rada za 102 zaposlenika, među kojima su i 32 zaposlenika angažovana po ugovoru o radu na određeno vrijeme. Najveći iznos po ovom osnovu je isplaćen u oktobru 2010. godine u vrijeme održavanja Općih izbora.

Postupajući po preporuci iz prethodne revizije Centralna izborna komisija je donijela Zaključak o pokretanju procedure donošenja Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata Centralne izborne komisije u cilju efikasnije organizacija svih ključnih aktivnosti iz osnovne djelatnosti.

Preporučujemo da se pri eventualnom angažmanu zaposlenih u produženom radnom vremenu, osim prava na isplatu, razmotre i drugi modaliteti vrednovanja tog rada, a sve u cilju racionalne potrošnje budžetskih sredstava.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 392.727 KM, a najvećim dijelom se odnose na izdatke za prijevoz sa posla i na posao (74.175 KM), topli obrok (176.079 KM), regres (66.498 KM). Isplate naknada su izvršene shodno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i pratećih podzakonskih akata.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove iskazani su u iznosu od 116.798 KM, od čega su putni troškovi u zemlji 38.571 KM, a putni troškovi u inostranstvu 78.227 KM. Putni troškovi u zemlji uglavnom se odnose na obuke biračkih odbora i seminare vezane za provođenje Općih izbora u 2010. godini, a putni troškovi u inostranstvu su uglavnom vezani za prisustvo na obukama za provođenje izbora, glasanja i izbornog procesa, te na prisustvo i nadgledanje izbora u DKP mreži.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iskazani su u iznosu od 174.151 KM prema sljedećoj strukturi: fiksni telefoni (28.405 KM), mobilni telefoni (28.191 KM), internet (20.369 KM) i poštanske usluge (97.186 KM).

Troškovi mobilnih telefona: Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona koristi ukupno 26 osoba (predsjednik i 6 članova Komisije i 19 zaposlenika). Internim pravilnikom je određena potrošnja na mjesečnom nivou u iznosu od 2.320 KM, odnosno 27.840 KM godišnje. Naknade za telefonske usluge kreću se u rasponu od 50 KM za kurira do 250 KM za predsjednika Komisije.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i održavanja vozila**

Izdaci koji se vežu za službena vozila iskazani su u iznosu od 41.924 KM, a odnose se na izdatke za gorivo (21.749 KM), registraciju vozila (1.473 KM), popravak, održavanje i pranje vozila (11.626 KM), osiguranje vozila (7.076 KM).

Prema prezentiranim podacima, na dan 31.12.2010. godine, Komisija je raspolagala sa pet službenih vozila. Internim aktima definisana je namjena upotrebe službenih vozila – pravo na upotrebu vozila u službene svrhe, održavanje vozila, osiguranje i registracija vozila, čuvanje i parkiranje službenih vozila, sadržaj i način izdavanja i pravdanja putnih naloga, način točenja goriva i vođenje evidencija.

Uvidom u putne naloga za službena vozila utvrđeno je da se uredno vode evidencije o korištenju i upotrebi vozila, odnosno popunjavaju se svi potrebni elementi definisani putnim nalogom. Uredno se prate popune pogonskim gorivom i uvezuju fakture sa podacima na službenom nalogu. Također, pregledom putnih naloga nisu utvrđena značajna odstupanja u potrošnji goriva i pređenim kilometrima u odnosu na stvarnu namjenu vozila i obavljene službene aktivnosti.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 5.928.096 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge medija (253.315 KM), usluge štampanja (298.595 KM), usluge reprezentacije (32.554 KM), kompjuterske usluge (118.213 KM), ugovore o djelu (671.983 KM), neto naknade biračkim odborima (3.137.820 KM), porezi i doprinosi na naknade za biračke odbore (1.110.657 KM), ostale nespomenute usluge i dažbine (179.004 KM).

Usluge reprezentacije: Izdaci za usluge reprezentacije iskazani su u iznosu od 32.554 KM ili 90% u odnosu na planirana sredstva u iznosu od 36.000 KM. Pravo na pokriće troškova reprezentacije definisano je internom Odlukom o reprezentaciji i poklonima na osnovu koje su i planirani ovi troškovi. Plansku strukturu troškova reprezentacije na godišnjem nivou čini iznos od 9.000 KM (za predsjednicu i šest članova komisije po 1.200 KM i za generalnog sekretara 600 KM), iznos od 12.000 KM za službene svrhe po odobrenju predsjednika Komisije, iznos od 5.000 KM za službene sastanke i 10.000 KM za potrebe Općih izbora. Utvrđeni iznosi se prate na mjesečnom nivou i nastala prekoračenja se obustavljaju od plaće nosioca reprezentacije. Prema preporuci

prethodne revizije preduzete su određene aktivnosti na poboljšanju kontrole pravdajuće dokumentacije posebno kod reprezentacije koja se odobrava i refundira preko blagajne, a na koju se odnosi oko 20 % ukupnih troškova reprezentacije.

Ugovori o djelu: Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u iznosu od 671.983 KM, a odnose se na isplate za angažman osoba u Glavnom biračkom centru (445.783 KM za oko 480 osoba) i na isplate za ostale angažmane uglavnom u funkciji provođenja izbora (228.400 KM). Revizijom predmetnih izdataka uočeno je da su isplate po ugovorima o djelu (oko 50.000 KM) izvršene i licima koja su u stalnom radnom odnosu u Komisiji i to za obavljanje poslova kao što su rukovođenje Glavnim centrom za brojanje, priprema priručnika za izbore, podrška i razvoj novih aplikacija za izbore, distribucija izbornog materijala itd. Također, po ugovorima o djelu su angažovani vanjski saradnici i za obavljanje poslova koji po opisu odgovaraju poslovima na sistematizovanim radnim mjestima.

Uz uvažavanje složenosti i važnosti efikasnog provođenja izbora u prethodnoj reviziji je preporučeno da se preispita potreba ovako velikog angažmana na osnovu ugovora o djelu. U cilju postupanja po preporuci revizije Sekretarijat Komisije je preduzeo aktivnosti na donošenju normativnog akta kojim će regulisati uslove, potrebe i procedure pojačanog angažovanja po osnovu ugovora o djelu u vrijeme provođenja izbora.

Preporučujemo da se u potpunosti regulišu potrebe i procedure angažmana osoblja po ugovorima o djelu s posebnim naglaskom da se preispita potreba dodatnog angažmana za obavljanje poslova iz opisa sistematizovanih radnih mjesta.

Naknade biračkim odborima: Ove naknade isplaćuju se na osnovu odredbi Izbornog zakona BiH, Poslovnika Centralne izborne komisije BiH⁶, Uputstva o utvrđivanju kvalifikacija, broja članova, postupka ždrijebanja i imenovanja, obuke, provjere znanja i certificiranja članova biračkih odbora i mobilnih timova za glasanje⁷ i pratećih odluka Komisije.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2010. godine iznose 551.367 KM, a odnose se na nabavku: namještaja (27.047 KM), kompjuterske opreme (465.228 KM), opreme za prijenos podataka i glasa (6.475 KM), kombi vozila (37.900 KM) i mašina, uređaja i instalacija (14.717 KM).

- **Kompjuterska oprema**

Vijeće ministara BiH donijelo je Odluku o odobravanju Izvedbenog projekta Jedininstvenog izbornog informacionog sistema Bosne i Hercegovine, kao višegodišnjeg kapitalnog ulaganja, u cilju osiguranja potpune i kvalitetne informatičke podrške u provedbi zakona koji su u nadležnosti Komisije. Budžetom za 2010. godinu, za ovaj Program, odobrena su sredstva u iznosu od 850.000 KM, a za praćenje realizacije

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 50/07 i 33/09

⁷ Službeni glasnik BiH, broj: 37/10, 57/10, 71/10, 113/10

otvoren je poseban projektni kod u ISFU sistemu. Komisija je iskazala realizaciju po ovom Programu u iznosu od 447.954 KM, a po osnovu nabavke hardverskog uređaja. Neutrošena sredstva su prenesena u 2011. godinu.

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Komisije odnosi se na novčana sredstva u blagajni (5.361 KM), kratkoročna razgraničenja (1.974 KM) i stalna sredstva (947.369 KM).

Ukupnu pasivu Komisije čine kratkoročne tekuće obaveze (160.692 KM), obaveze prema zaposlenim (269.089 KM) i izvori sredstava (947.369 KM). Obaveze su izmirene u 2011. godini.

8. Javne nabavke

Revizijom pojedinih postupaka javnih nabava (nabavka usluga štampanja i pakovanja glasačkih listića i izbornog materijala, nabavka računara, računarske opreme i licenci i sl.) konstatovano je da je za dodjelu ugovora odabran kriterij ekonomski najpovoljnije ponude, te da su tehničke karakteristike i kvalitet bili jedan od kriterija za ocjenu ekonomske prednosti ponude. Međutim, iz same postavke podkriterija za bodovanje tehničkih karakteristika i kvaliteta evidentno je da isti nisu dovoljno precizirani, odnosno da se pouzdano ne može utvrditi način dodjele bodova po svakom podkriteriju, tako da je procijenjeno da je dodjela bodova više subjektivnog karaktera. U pregledanim nabavkama, bodovanje po podkriterijima postavljenim na opisani način nije presudno utjecalo na izbor ponuđača, ali se javlja kao osnova za prigovore pri provođenju postupaka javnih nabavki.

Uz uvažavanje kompleksnosti ugovaranja pojedinih nabavki, mišljenja smo da je potrebno jasno razgraničiti uvjete kvalifikacije i kriterije bodovanja u cilju poštivanja osnovnih principa Zakona o javnim nabavkama BiH, a to su transparentnost i jednaki uvjeti za sve, odnosno potrebno je postaviti minimalne tehničke zahtjeve i uslove kvaliteta koje svaki potencijalni ponuđač mora ispunjavati kako bi se njihova dalja usporedba mogla svesti na realne i objektivne osnove.

9. Prihodi

Prihodi od kazni po odluci Centralne izborne komisije BiH: Ovi prihodi iskazani su u iznosu od 103.481 KM, a u okviru kojih su prihodi od kazni koje izriče Komisija po Zakonu o sukobu interesa u institucijama vlasti BiH (17.500 KM) i po Zakonu o finansiranju političkih stranaka (49.678 KM), te prihodi od kazni koje izriče Komisija u postupku utvrđivanja kršenja odredaba Izbornog zakona Bosne i Hercegovine (36.303 KM).

Prihodi od takse političkih partija: Odredbama Izbornog zakona BiH regulisana je uplata takse za učešće političkih subjekata na općim izborima. Po ovom osnovu iskazani su prihodi u iznosu od 577.500 KM.

Prihodi od SMS usluga: Ovi prihodi su iskazani u iznosu od 4.324 KM.

10. Ostalo

- **Programi posebnih namjena**

Opći izbori 2010. godine: U cilju transparentnog praćenja utroška sredstava planiranih za provedbu Općih izbora 2010. godine otvoren je poseban projektni kod u ISFU sistemu. Realizacija po ovom programu iskazana je u iznosu od 7.982.522 KM ili 94% u odnosu na planirana sredstva u iznosu od 8.492.000 KM.

Prijevremeni izbori za 2011. godinu: Raspoloživa sredstva po ovom programu iskazana su u iznosu od 62.900 KM, od čega je utrošeno 5.253 KM. Neutrošena sredstva prenesena su u budžet Komisije za 2011. godinu.

Prijevremeni izbori Bileća: Realizacija po ovom programu iskazana je u iznosu od 7.843 KM, a po osnovu štampanja glasačkih listića, dostave izbornog materijala, nabavke kancelarijskog materijala i putnih troškova.

Prijevremeni izbori Bosanski Petrovac/Petrovac: Realizacija po ovom programu iskazana je u iznosu od 1.343 KM.

- **Donacije**

Donirana novčana sredstva iskazana su u iznosu od 103.199 KM po sljedećim programima:

- Donacija Vijeća Evrope za izradu Priručnika za biračke odbore (53.040 KM);
- Donacija Vijeća Evrope za izradu Priručnika za izborne posmatrače (8.977 KM);
- Donacija Vijeća Evrope za nabavku stručne literature (4.205 KM);
- Donacija Ambasade Norveške za poboljšanje elektromreže (36.977 KM).



11. Korespondencija

Komisija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentovane informacije o preduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2011. godini.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Nada Laco, revizor

Dragan Vukajlović, revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Centralne izborne komisije** (u daljem tekstu: Komisija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2010. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj 103/09) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Komisije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum: 18.04.2011. godine

Predsjednica:

Irena Hadžiabdić

Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu

Naziv institucije: CENTRALNA IZBORNA KOMISIJA BIH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	12.324.000	0	12.324.000	11.431.274	93
Bruto plaće i naknade	3.026.000		3.026.000	2.851.288	94
Naknade troškova zaposlenih	488.000		488.000	392.727	80
Putni troškovi	134.000		134.000	116.386	87
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	186.000	14000	200.000	172.872	86
Izdaci za energiju i kom. usluge	55.000	45000	100.000	74.454	74
Nabavka materijala	1.873.000		1.873.000	1.555.353	83
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	17.000	17000	34.000	24.023	71
Unajmljivanje imovine i opreme	546.000	-91.000	455.000	323.918	71
Izdaci za tekuće održavanje	50.000	15000	65.000	52.552	81
Izdaci za osiguranje	8.000		8.000	7.076	88
Ugovorene usluge i druge usluge	5.941.000		5.941.000	5.860.626	99

2. Kapitalni izdaci	975000	0	975.000	551.367	57
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	975.000		975.000	551.367	57
Nabavka ostalih stalnih sreds.					
Rekonstrukcija i inves.održ.					

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0

I. Ukupno (1+2+3)	13.299.000	0	13.299.000	11.982.641	90
II. Prosječan broj zaposlenih	114		114	101	89

4. Novčane donacije			175.285	117.638	67
Donacija NA-Poboljšanje elektromreže			36.977	36.977	100
Donacija VE-Priručnik za biračke odbore			53.040	53.040	100
Donacija VE-Priručnik za izborne posmatračce			8.977	8.977	100
Donacija VE-Stručna literatura			4.205	4.205	100
Prijevremeni izbori Bileća			7.843	7.843	100
Prijevremeni izbori Bosanski Petrovac/Petrovac			1.343	1.343	100
Prijevremeni izbori 2011			62.900	5252,5	8

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 18.04.2011. godine.

Predsjednica:
Irena Hadžiabdić

Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: CENTRALNA IZBORNA KOMISIJA BIH

Tabela II

Opis	31.12.2009	31.12.2010.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	4.339	7.335	169
Novčana sredstva	3.511	5.361	153
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	828	1.974	239
2. Stalna sredstva	612.753	947.369	155
Stalna sredstva	1.468.742	1.834.149	125
Ispravka vrijednosti	855.989	886.780	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	612.753	947.369	155
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	617.092	954.704	155

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	412.188	429.781	104
Kratkoročne tekuće obaveze	183.745	160.692	87
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	228.443	269.089	118
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi			0
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	612.753	947.369	155
Izvori sredstava	612.753	947.369	155
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.024.941	1.377.150	134
------------------------------	------------------	------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 18.04.2011. godine

Predsjednica:

Irena Hadžabić

