



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ЦЕНТРАЛНЕ ИЗБОРНЕ КОМИСИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2010. ГОДИНУ

Број: 01-03-07-16-1-506/11

Сарајево, јун 2011. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
	1. Увод.....	5
	2. Поступање по ранијим препорукама.....	6
	3. Систем интерних контрола	6
	4. Буџет	7
	5. Финансијски извјештаји.....	7
	6. Преглед расхода буџета	8
	6.1. Текући издаци	8
	6.2. Капитални издаци	11
	7. Биланс стања	11
	8. Јавне набавке	11
	9. Приходи.....	12
	10. Остало.....	12
	11. Кореспонденција	13
III	ПРИЛОГ.....	14
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	14
	Изјава о одговорностима руководства	
	Преглед расхода буџета за 2010. годину	
	Биланс стања на дан 31.12.2010. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2010. године у **Централној изборној комисији Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Комисије)

Одговорност руководства

Руководство Комисије је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Комисије је такође одговорно да обезбједи да су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима усклађене са одговарајућим законима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење 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) и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима.



Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Комисије приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2010. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на тачку 6. Извјештаја у дијелу који се односи на исплате накнада плата за продужени рад и исплате по уговорима о дјелу.

Сарајево, 10.06.2011. године

**Замјеник генералног
ревизора**

Џевад Некић

Генерални ревизор

Миленко Шего



II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Комисија је независна институција Босне и Херцеговине основана на основу Изборног закона Босне и Херцеговине¹. Комисија је надлежна за имплементацију:

- Изборног закона БиХ (Службени гласник БиХ, број: 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 и 32/10),
- Закона о сукобу интереса у институцијама власти БиХ (Службени гласник БиХ, број: 16/02, 14/03, 12/04 и 63/08),
- Закона о сукобу интереса у органима власти у Федерацији БиХ (Службене новине Федерације БиХ, број 70/08),
- Закона о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта (Службени гласник Брчко дистрикта БиХ, број 43/08 и 47/08),
- Закона о финансирању политичких странака (Службени гласник БиХ, број 22/00 и 102/09),
- Закона о Савјету министара БиХ (Службени гласник БиХ, број: 30/03, 42/03, 81/06, 76/07, 81/07, 24/08).

Комисија се састоји од седам чланова које именује Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ на период од седам година. Комисија доноси прописе којима уређује организацију и начин рада, укључујући и избор предсједника.

Административно-техничке и стручне послове за Комисију обавља Секретаријат којим руководи генерални секретар кога именује Комисија по поступку и на начин утврђен законом. Комисија доноси Правилник о унутрашњој организацији Секретаријата на приједлог генералног секретара уз претходну сагласност Савјета министара БиХ.

Према Правилнику послови из надлежности Секретаријата обављају се у пет основних организационих јединица (Кабинет ЦИК-а БиХ, Сектор за правне послове и провођење закона о сукобу интереса, Сектор за изборе и информационе технологије, Сектор за финансијске и опште послове, Служба за ревизију), у оквиру којих су систематизована радна мјеста за 89 запосленика.

Сједиште Комисије је у Сарајеву.

¹ Службени гласник БиХ, број: 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



2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Комисије за 2009. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје и законитост пословања.

Комисији су предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању неправилности у даљем пословању. Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2009. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

- Предузете су мјере на унапређењу процеса планирања буџета и планирања јавних набавки.

Препоруке чија је реализација у току:

- Иако Комисија континуирано проводи активности на унапређењу система интерних контрола потребно је успоставити одговарајући система интерних контрола при ангажовању особља.

3. Систем интерних контрола ²

Комисија је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и прописима. Основа за функционисање система интерних контрола је постојање одговарајућег контролног окружења чија је полазна основа доношење интерних аката и постављање адекватне организационе структуре.

У недостатку јединствених правила којима би се на исти начин ријешила питања потрошње одређених категорија расхода, Комисија је интерним актима одредила правила и лимите потрошње за поједине категорије издатака (репрезентација, трошкови телефона, употреба возила и сл.). Међутим, у поступку ревизије је уочено да су потребна одређена побољшања у систему интерних контрола у дијелу исплата накнада плата за продужени рад и исплата по уговорима о дјелу (видјети тачку 6. Извјештаја).

Важан сегмент за учинковитост система интерних контрола је процес успостављања функционално неовисне интерне ревизије. Према важећем Правилнику о унутрашњој организацији Секретаријата Централне изборне комисије БиХ предвиђено је радно мјесто интерног ревизора које није попуњено. Напомињемо да Служба за ревизију која је успостављена као организациона јединица у Секретаријату Комисије обавља ревизију финансијског пословања политичких странака.

² Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и запослени институције, а осмишљен је за пружање разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу сљедећи општи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.

4. Буџет

- **Планирање и извршење буџета**

Захтјев за додјелу средстава из буџета за 2010. годину сачињен је у оквиру горње границе расхода коју је одредило Министарство финансија и трезора БиХ у укупном износу од 13.300.000 КМ. Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2010. годину³, Комисији су одобрена средства у износу од 13.299.000 КМ.

Укупно расположиви буџет за 2010. годину исказан је у износу од 13.474.285 КМ према структури: буџет одобрен по Закону 13.299.000 КМ, донаторска средства 103.200 КМ и средства за provedбу пријевремених избора у општинама 72.085 КМ.

У децембру 2010. године, на основу одлуке Министарства финансија и трезора, извршено је реструктурирање расхода у оквиру износа одобреног за текуће издатке у износу од 91.000 КМ.

Извршење буџета Комисије са 31.12.2010. исказано је у износу од 12.100.279 КМ, што представља, 90% у односу на расположива средства у износу од 13.474.285 КМ.

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

Извјештаје о раду Комисија подноси непосредно Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине. Активности Комисије у 2010. години биле су усмјерене на:

- припрему, објаву и провођење Општих избора 2010. године;
- рад на измјенама и допунама Изборног закона БиХ и Закона о финансирању политичких партија, те покретање иницијативе за доношење новог Закона о сукобу интереса у институцијама власти БиХ и провођење јавне расправе;
- provedбу закона из надлежности ЦИК-а (Изборни закон БиХ, Закон о сукобу интереса у институцијама власти БиХ, Закон о финансирању политичких партија, Закон о Савјету министара БиХ, Закон о сукобу интереса у институцијама власти у Ф БиХ и Закон о сукобу интереса у Брчко дистрикту БиХ);
- међународну сарадњу;
- обуке и програме едукације.

5. Финансијски извјештаји

Комисија је у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ⁴ сачинила годишњи финансијски извјештај за 2010. годину који садржава биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед

³ Службени гласник БиХ, број 103/09

⁴ Службени гласник БиХ, број 33/07

сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми. Такође, саставни дио годишњег финансијског извјештаја представља анализа извршења буџета која је састављена у текстуалном облику. Годишњи финансијски извјештај предат је Министарству финансија и трезора БиХ.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Издаци по основу бруто плата и накнада плата запослених исказани су у износу од 2.851.288 КМ или 94% у односу на одобрена средства у износу од 3.026.000 КМ. Ови издаци су планирани за 114 запослених (за 82 стално запослена лица и за 32 лица запослена на одређено вријеме), а на дан 31.12.2010. године било је запослено 113 лица.

Лица запослена на одређено вријеме су ангажована на разним пословима за потребе провођења избора (надзорник за административне послове и послове обраде података, сарадник за рад са политичким субјектима, сарадник за упис бирача у Централни бирачки списак, референти за административне послове и сл.).

Плате запослених се обрачунавају у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине⁵.

Стимулације: У 2010. години је извршена исплата стимулација запосленим у нето износу од 28.243 КМ, а највећим дијелом се односи на исплате за рад у комисијама за јавне набавке, за попис и сл.

Накнаде плата за продужени рад: Накнаде плата за продужени рад исказане су у нето износу од 89.320 КМ. Предметне исплате извршене су на основу одредби Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ и интерне Одлуке о увођењу прековременог рада за 102 запосленика, међу којима су и 32 запосленика ангажована по уговору о раду на одређено вријеме. Највећи износ по овом основу је исплаћен у октобру 2010. године у вријеме одржавања Општих избора.

Поступајући по препоруци из претходне ревизије Централна изборна комисија је донијела Закључак о покретању процедуре доношења Правилника о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији Секретаријата Централне изборне комисије у циљу ефикасније организација свих кључних активности из основне дјелатности.

Препоручујемо да се при евентуалном ангажману запослених у продуженом радном времену, осим права на исплату, размотре и други

⁵ Службени гласник БиХ, број: 50/08, 35/09, 75/09

модалитети вредновања тог рада, а све у циљу рационалне потрошње буџетских средстава.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених исказане су у износу од 392.727 КМ, а највећим дијелом се односе на издатке за превоз са посла и на посао (74.175 КМ), топли оброк (176.079 КМ), регрес (66.498 КМ). Исплате накнада су извршене сходно одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ и пратећих подзаконских аката.

- **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове исказани су у износу од 116.798 КМ, од чега су путни трошкови у земљи 38.571 КМ, а путни трошкови у иностранству 78.227 КМ. Путни трошкови у земљи углавном се односе на обуке бирачких одбора и семинаре везане за провођење Општих избора у 2010. години, а путни трошкови у иностранству су углавном везани за присуство на обукама за провођење избора, гласања и изборног процеса, те на присуство и надгледање избора у ДКП мрежи.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга исказани су у износу од 174.151 КМ према следећој структури: фиксни телефони (28.405 КМ), мобилни телефони (28.191 КМ), интернет (20.369 КМ) и поштанске услуге (97.186 КМ).

Трошкови мобилних телефона: Право на кориштење службених мобилних телефона користи укупно 26 особа (предсједник и 6 чланова Комисије и 19 запосленика). Интерним правилником је одређена потрошња на мјесечном нивоу у износу од 2.320 КМ, односно 27.840 КМ годишње. Накнаде за телефонске услуге крећу се у распону од 50 КМ за курира до 250 КМ за предсједника Комисије.

- **Издаци за услуге превоза и горива и одржавања возила**

Издаци који се вежу за службена возила исказани су у износу од 41.924 КМ, а односе се на издатке за гориво (21.749 КМ), регистрацију возила (1.473 КМ), поправак, одржавање и прање возила (11.626 КМ), осигурање возила (7.076 КМ).

Према презентираним подацима, на дан 31.12.2010. године, Комисија је располагала са пет службених возила. Интерним актима дефинисана је намјена употребе службених возила – право на употребу возила у службене сврхе, одржавање возила, осигурање и регистрација возила, чување и паркирање службених возила, садржај и начин издавања и правдања путних налога, начин точења горива и вођење евиденција.

Увидом у путне налога за службена возила утврђено је да се уредно воде евиденције о кориштењу и употреби возила, односно попуњавају се сви потребни елементи дефинисани путним налогом. Уредно се прате попуне погонским горивом и увезују фактуре са подацима на службеном налогу. Такође, прегледом путних налога нису утврђена значајне одступања у потрошњи горива и пређеним километрима у односу на стварну намјену возила и обављене службене активности.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 5.928.096 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на услуге медија (253.315 КМ), услуге штампања (298.595 КМ), услуге репрезентације (32.554 КМ), компјутерске услуге (118.213 КМ), уговоре о дјелу (671.983 КМ), нето накнаде бирачким одборима (3.137.820 КМ), порези и доприноси на накнаде за бирачке одборе (1.110.657 КМ), остале неспоменуте услуге и дажбине (179.004 КМ).

Услуге репрезентације: Издаци за услуге репрезентације исказани су у износу од 32.554 КМ или 90% у односу на планирана средства у износу од 36.000 КМ. Право на покриће трошкова репрезентације дефинисано је интерном Одлуком о репрезентацији и поклонима на основу које су и планирани ови трошкови. Планску структуру трошкова репрезентације на годишњем нивоу чини износ од 9.000 КМ (за предсједницу и шест чланова комисије по 1.200 КМ и за генералног секретара 600 КМ), износ од 12.000 КМ за службене сврхе по одобрењу предсједника Комисије, износ од 5.000 КМ за службене састанке и 10.000 КМ за потребе Општинских избора. Утврђени износи се прате на мјесечном нивоу и настала прекорачења се обустављају од плате носиоца репрезентације. Према препоруци претходне ревизије предузете су одређене активности на побољшању контроле правдајуће документације посебно код репрезентације која се одобрава и рефундира преко благајне, а на коју се односи око 20 % укупних трошкова репрезентације.

Уговори о дјелу: Издаци по основу уговора о дјелу исказани су у износу од 671.983 КМ, а односе се на исплате за ангажман особа у Главном бирачком центру (445.783 КМ за око 480 особа) и на исплате за остале ангажмане углавном у функцији провођења избора (228.400 КМ). Ревизијом предметних издатака уочено је да су исплате по уговорима о дјелу (око 50.000 КМ) извршене и лицима која су у сталном радном односу у Комисији и то за обављање послова као што су руковођење Главним центром за бројање, припрема приручника за изборе, подршка и развој нових апликација за изборе, дистрибуција изборног материјала итд. Такође, по уговорима о дјелу су ангажовани вањски сарадници и за обављање послова који по опису одговарају пословима на систематизованим радним мјестима.

Уз уважавање сложености и важности ефикасног провођења избора у претходној ревизији је препоручено да се преиспита потреба овако великог ангажмана на основу уговора о дјелу. У циљу поступања по препоруци ревизије Секретаријат Комисије је предузео активности на доношењу нормативног акта којим ће регулисати услове, потребе и процедуре појачаног ангажовања по основу уговора о дјелу у вријеме провођења избора.

Препоручујемо да се у потпуности регулишу потребе и процедуре ангажмана особља по уговорима о дјелу с посебним нагласком да се

преиспита потреба додатног ангажмана за обављање послова из описа систематизованих радних мјеста.

Накнаде бирачким одборима: Ове накнаде исплаћују се на основу одредби Изборног закона БиХ, Пословника Централне изборне комисије БиХ⁶, Упутства о утврђивању квалификација, броја чланова, поступка ждријебања и именовања, обуке, провјере знања и сертификарања чланова бирачких одбора и мобилних тимова за гласање⁷ и пратећих одлука Комисије.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2010. године износе 551.367 КМ, а односе се на набавку: намјештаја (27.047 КМ), компјутерске опреме (465.228 КМ), опреме за пријенос података и гласа (6.475 КМ), комби возила (37.900 КМ) и машина, уређаја и инсталација (14.717 КМ).

- **Компјутерска опрема**

Савјет министара БиХ донио је Одлуку о одобравању Изведбеног пројекта Јединственог изборног информационог система Босне и Херцеговине, као вишегодишњег капиталног улагања, у циљу обезбјеђења потпуне и квалитетне информатичке подршке у provedби закона који су у надлежности Комисије. Буџетом за 2010. годину, за овај Програм, одобрена су средства у износу од 850.000 КМ, а за праћење реализације отворен је посебан пројектни код у ИСФУ систему. Комисија је исказала реализацију по овом Програму у износу од 447.954 КМ, а по основу набавке хардверског уређаја. Неутрошена средства су пренесена у 2011. годину.

7. Биланс стања

Укупна актива Комисије односи се на новчана средства у благајни (5.361 КМ), краткорочна разграничења (1.974 КМ) и стална средства (947.369 КМ).

Укупну пасиву Комисије чине краткорочне текуће обавезе (160.692 КМ), обавезе према запосленим (269.089 КМ) и извори средстава (947.369 КМ). Обавезе су измирене у 2011. години.

8. Јавне набавке

Ревизијом појединих поступака јавних набавка (набавка услуга штампања и паковања гласачких листића и изборног материјала, набавка рачунара, рачунарске опреме и лиценци и сл.) констатовано је да је за додјелу уговора одабран критериј економски најповољније понуде, те да су техничке карактеристике и квалитет били један од критерија за оцјену економске предности понуде. Међутим, из саме поставке подкритерија за бодовање техничких карактеристика и квалитета евидентно је да исти нису довољно

⁶ Службени гласник БиХ, број 50/07 и 33/09

⁷ Службени гласник БиХ, број: 37/10, 57/10, 71/10, 113/10

прецизирани, односно да се поуздано не може утврдити начин додјеле бодова по сваком подкритерију, тако да је процијењено да је додјела бодова више субјективног карактера. У прегледаним набавкама, бодовање по подкритеријима постављеним на описани начин није пресудно утјецало на избор понуђача, али се јавља као основа за приговоре при провођењу поступака јавних набавки.

Уз уважавање комплексности уговарања појединих набавки, мишљења смо да је потребно јасно разграничити увјете квалификације и критерије бодовања у циљу поштивања основних принципа Закона о јавним набавкама БиХ, а то су транспарентност и једнаки увјети за све, односно потребно је поставити минималне техничке захтјеве и услове квалитета које сваки потенцијални понуђач мора испуњавати како би се њихова даља успореда могла свести на реалне и објективне основе.

9. Приходи

Приходи од казни по одлуци Централне изборне комисије БиХ: Ови приходи исказани су у износу од 103.481 КМ, а у оквиру којих су приходи од казни које изриче Комисија по Закону о сукобу интереса у институцијама власти БиХ (17.500 КМ) и по Закону о финансирању политичких странака (49.678 КМ), те приходи од казни које изриче Комисија у поступку утврђивања кршења одредаба Изборног закона Босне и Херцеговине (36.303 КМ).

Приходи од таксе политичких партија: Одредбама Изборног закона БиХ регулисана је уплата таксе за учешће политичких субјеката на општим изборима. По овом основу исказани су приходи у износу од 577.500 КМ.

Приходи од СМС услуга: Ови приходи су исказани у износу од 4.324 КМ.

10. Остало

- **Програми посебних намјена**

Општи избори 2010. године: У циљу транспарентног праћења утrophа средстава планираних за provedбу Општих избора 2010. године отворен је посебан пројектни код у ИСФУ систему. Реализација по овом програму исказана је у износу од 7.982.522 КМ или 94% у односу на планирана средства у износу од 8.492.000 КМ.

Пријевремени избори за 2011. годину: Расположена средства по овом програму исказана су у износу од 62.900 КМ, од чега је утрошено 5.253 КМ. Неутрошена средства пренесена су у буџет Комисије за 2011. годину.

Пријевремени избори Билећа: Реализација по овом програму исказана је у износу од 7.843 КМ, а по основу штампања гласачких листића, доставе изборног материјала, набавке канцеларијског материјала и путних трошкова.



Пријевремени избори Босански Петровац/Петровац: Реализација по овом програму исказана је у износу од 1.343 КМ.

- **Донације**

Донирана новчана средства исказана су у износу од 103.199 КМ по сљедећим програмима:

- Донација Савјета Европе за израду Приручника за бирачке одборе (53.040 КМ);
- Донација Савјета Европе за израду Приручника за изборне посматраче (8.977 КМ);
- Донација Савјета Европе за набавку стручне литературе (4.205 КМ);
- Донација Амбасаде Норвешке за побољшање електроуређења (36.977 КМ).

11. Кореспонденција

Комисија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2010. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије и презентоване информације о предузетим активностима на рјешавању истих у 2011. години.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Мирсада Сијамић, виши
ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић, виши ревизор

У ревизији учествовали:

Нада Лацо, ревизор

Драган Вукајловић, ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Централне изборне комисије Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Комисија) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2010. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2010. годину (Службени гласник БиХ број 103/09) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања и резултате пословања Комисије.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум: 18.04.2011. године

Предсједница:

Ирена Хаџиабдић

Преглед расхода буџета за 2010. годину

Назив институције: ЦЕНТРАЛНА ИЗБОРНА КОМИСИЈА БИХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	12.324.000	0	12.324.000	11.431.274	93
Бруто плате и накнаде	3.026.000		3.026.000	2.851.288	94
Накнаде трошкова запослених	488.000		488.000	392.727	80
Путни трошкови	134.000		134.000	116.386	87
Издаци телефонских и пошт.услуга	186.000	14000	200.000	172.872	86
Издаци за енергију и ком. услуге	55.000	45000	100.000	74.454	74
Набавка материјала	1.873.000		1.873.000	1.555.353	83
Издаци за усл. превоза и горива	17.000	17000	34.000	24.023	71
Унајмљивање имовине и опреме	546.000	-91.000	455.000	323.918	71
Издаци за текуће одржавање	50.000	15000	65.000	52.552	81
Издаци за осигурање	8.000		8.000	7.076	88
Уговорене услуге и друге услуге	5.941.000		5.941.000	5.860.626	99

2. Капитални издаци	975000	0	975.000	551.367	57
Набавка земљишта					
Набавка грађевина					
Набавка опреме	975.000		975.000	551.367	57
Набавка осталих сталних средс.					
Реконструкција и инвес.одрж.					

3. Текући грантови	0	0	0	0	0

I Укупно (1+2+3)	13.299.000	0	13.299.000	11.982.641	90
II Просјечан број запослених	114		114	101	89

4. Новчане донације			175.285	117.638	67
Донација НА-Побољшање електроуређе			36.977	36.977	100
Донација СЕ-Приручник за бирачке одборе			53.040	53.040	100
Донација СЕ-Приручник за изборне посматраче			8.977	8.977	100
Донација СЕ-Стручна литература			4.205	4.205	100
Превремени избори Билећа			7.843	7.843	100
Пријевремени избори Босански Петровац/Петровац			1.343	1.343	100
Пријевремени избори 2011			62.900	5252,5	8

Руководство је ове извјештаје одобрило 18.04.2011. године.

Предсједница:
Ирена Хаџиабдић

Биланс стања на дан 31.12.2010. године

Назив институције: ЦЕНТРАЛНА ИЗБОРНА КОМИСИЈА БИХ

Табела II

Опис	31.12.2009	31.12.2010.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	4.339	7.335	169
Новчана средства	3.511	5.361	153
Краткорочна потраживања			
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења	828	1.974	239
2. Стална средства	612.753	947.369	155
Стална средства	1.468.742	1.834.149	125
Исправка вриједности	855.989	886.780	104
Неотписана вриједност сталних средстава	612.753	947.369	155
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	617.092	954.704	155

3. Краткорочне обавезе и разграничења	412.188	429.781	104
Краткорочне текуће обавезе	183.745	160.692	87
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	228.443	269.089	118
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	0
Дугорочни кредити и зајмови			0
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	612.753	947.369	155
Извори средстава	612.753	947.369	155
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	1.024.941	1.377.150	134
------------------------------	------------------	------------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је ове извјештаје одобрило 18.04.2011. године

Предсједница:

Ирена Хаџиабдић

