



IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI SREDIŠNJEG IZBORNOG POVJERENSTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2010. GODINU

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

Sarajevo, lipanj 2011. 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. proračun.....	6
5. Financijska izvješća	7
6. Pregled rashoda proračuna.....	7
6.1. Tekući izdaci	7
6.2. Kapitalni izdaci.....	10
7. Bilanca stanja.....	11
8. Javne nabave.....	11
9. Prihodi.....	11
10. Ostalo.....	12
11. Korespondencija	13
III. PRIVITAK.....	14
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	14
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu	
Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2010. godine u **Središnjem izbornom povjerenstvu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Povjerenstvo)

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Povjerenstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Povjerenstva je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima usljed prijevare ili greške. Prilikom procjene 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 svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

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

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Povjerenstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

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

Sarajevo, 10.06.2011. godine

Zamjenik glavnog revizora

Dževad Nekić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Povjerenstvo je neovisna institucija Bosne i Hercegovine osnovana na temelju Izbornog zakona Bosne i Hercegovine¹. Povjerenstvo je nadležno za implementiranje:

- 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 financiranju 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).

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

Administrativno-tehničke i stručne poslove za Povjerenstvo obavlja Tajništvo kojim rukovodi generalni tajnik koga imenuje Povjerenstvo po postupku i na način utvrđen zakonom. Povjerenstvo donosi Pravilnik o unutarnjoj organizaciji Tajništva na prijedlog glavnog tajnika uz prethodnu suglasnost Vijeća ministara BiH.

Prema Pravilniku poslovi iz nadležnosti Tajništva 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 financijske i opće poslove, Služba za reviziju), u okviru kojih su sistematizirana radna mjesta za 89 uposlenika.

Sjedište Povjerenstva je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Povjerenstva za 2009. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća i zakonitost poslovanja.

Povjerenstvu su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju. Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2009. godinu te uvidom u poduzete 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

Realizirane preporuke:

- Poduzete su mjere na unaprjeđenju procesa planiranja proračuna i planiranja javnih nabava.

Preporuke čija je realizacija u tijeku:

- Premda Povjerenstvo kontinuirano provodi aktivnosti na unaprjeđenju sustava internih kontrola potrebno je uspostaviti odgovarajući sustav internih kontrola pri angažiranju osoblja.

3. Sustav internih kontrola ²

Povjerenstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s zakonima i propisima. Temelj za funkcioniranje sustava internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja čiji je polazni temelj donošenje internih akata i postavljanje adekvatne organizacione strukture.

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

Važan segment za učinkovitost sustava internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno neovisne interne revizije. Prema važećem Pravilniku o unutarnjoj organizaciji Tajništva Središnjeg izbornog povjerenstva BiH predviđeno je radno mjesto internog revizora koje nije popunjeno. Napominjemo da Služba za reviziju koja je uspostavljena kao organizaciona jedinica u Tajništvu Povjerenstva obavlja reviziju finansijskog poslovanja političkih stranaka.

4. proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna za 2010. godinu sačinjen je u okviru gornje granice rashoda koju je odredilo Ministarstvo financija i trezora BiH u ukupnom iznosu od 13.300.000 KM. Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu³, Povjerenstvu su odobrena sredstva u iznosu od 13.299.000 KM.

² Sustav internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja s zakonima i propisima i zaštita imovine.

³ Službeni glasnik BiH, broj 103/09

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

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

Izvršenje proračuna Povjerenstva 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 realizirani programski zadaci**

Izvešće o radu Povjerenstvo podnosi izravno Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine. Aktivnosti Povjerenstva 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 financiranju političkih stranaka, 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 financiranju političkih stranaka, Zakon o Vijeću ministara BiH, Zakon o sukobu interesa u institucijama vlasti u FBiH i Zakon o sukobu interesa u Brčko distriktu BiH);
- međunarodnu suradnju;
- obuke i programe edukacije.

5. Financijska izvješća

Povjerenstvo je u skladu s Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH⁴ sačinilo godišnje financijsko izvješće za 2010. godinu koje sadržava Bilancu stanja, Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, Posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, Pregled dinamike upošljavanja, Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja Analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku. Godišnje financijsko izvješće predano je Ministarstvu financija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Izdaci po osnovu bruto plaća i naknada plaća uposlenih iskazani su u iznosu od 2.851.288 KM ili 94% u odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 3.026.000 KM. Ovi

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 33/07

izdaci su planirani za 114 uposlenih (za 82 stalno uposlene osobe i za 32 osobe uposlene na određeno vrijeme), a na dan 31.12.2010. godine bilo je uposleno 113 osoba.

Osobe uposlene na određeno vrijeme su angažirane na raznim poslovima za potrebe provođenja izbora (nadzornik za administrativne poslove i poslove obrade podataka, suradnik za rad sa političkim subjektima, suradnik za upis birača u Središnji birački popis, referenti za administrativne poslove i sl.).

Plaće uposlenih se obračunavaju sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine⁵.

Stimulacije: U 2010. godini je izvršena isplata stimulacija uposlenim u neto iznosu od 28.243 KM, a najvećim dijelom se odnosi na isplate za rad u povjerenstvima za javne nabave, 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 temelju odredbi Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i interne Odluke o uvođenju prekovremenog rada za 102 uposlenika, među kojima su i 32 uposlenika angažirana po ugovoru o radu na određeno vrijeme. Najveći iznos po ovom osnovu je isplaćen u listopadu 2010. godine u vrijeme održavanja Općih izbora.

Postupajući po preporuci iz prethodne revizije Središnje izborno povjerenstvo je donijelo Zaključak o pokretanju procedure donošenja Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji Tajništva Središnjeg izbornog povjerenstva u cilju efikasnije organizacije svih ključnih aktivnosti iz osnovne djelatnosti.

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

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih 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 inozemstvu 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 inozemstvu su uglavnom vezani za

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

prisustvo na obukama za provođenje izbora, glasanja i izbornog procesa, te na prisustvo i nadgledanje izbora u DKP mreži.

- **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 (predsjedatelj i 6 članova Povjerenstva i 19 uposlenika). Internim pravilnikom je određena potrošnja na mjesečnoj razini 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 predsjedatelja Povjerenstva.

- **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, Povjerenstvo je raspolagalo s pet službenih vozila. Internim aktima definirana je namjena uporabe službenih vozila – pravo na uporabu 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 uporabi vozila, odnosno popunjavaju se svi potrebni elementi definirani putnim nalogom. Uredno se prate popune pogonskim gorivom i uvezuju fakture sa podacima na službenom nalogu. Također, pregledom putnih naloga nisu utvrđena značajne 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 tiskanja (298.595 KM), usluge reprezentacije (32.554 KM), kompjutorske 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 definirano je internom Odlukom o reprezentaciji i poklonima na temelju koje su i planirani ovi troškovi. Plansku strukturu troškova reprezentacije na godišnjoj razini čini iznos od 9.000 KM (za predsjedateljicu i šest članova Povjerenstva

po 1.200 KM i za glavnog tajnika 600 KM), iznos od 12.000 KM za službene svrhe po odobrenju predsjedatelja Povjerenstva, iznos od 5.000 KM za službene sastanke i 10.000 KM za potrebe Općih izbora. Utvrđeni iznosi se prate na mjesečnoj razini i nastala prekoračenja se obustavljaju od plaće nosioca reprezentacije. Prema preporuci prethodne revizije poduzete 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 angažiranje 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 osobama koja su u stalnom radnom odnosu u povjerenstvu 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 angažirani vanjski suradnici i za obavljanje poslova koji po opisu odgovaraju poslovima na sistematiziranim radnim mjestima.

Uz uvažavanje složenosti i važnosti efikasnog provođenja izbora u prethodnoj reviziji je preporučeno da se preispita potreba ovako velikog angažmana na temelju ugovora o djelu. U cilju postupanja po preporuci revizije Tajništvo Povjerenstva je poduzelo aktivnosti na donošenju normativnog akta kojim će regulirati uvjete, potrebe i procedure pojačanog angažmana po osnovu ugovora o djelu u vrijeme provođenja izbora.

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

Naknade biračkim odborima: Ove naknade isplaćuju se na temelju odredbi Izbornog zakona BiH, Poslovnika Središnjeg izbornog povjerenstva BiH⁶, Upute o utvrđivanju kvalifikacija, broja članova, postupka ždrijebanja i imenovanja, obuke, provjere znanja i certificiranja članova biračkih odbora i mobilnih timova za glasovanje⁷ i pratećih odluka Povjerenstva.

6.2. Kapitalni izdaci

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

- **Kompjutorska oprema**

Vijeće ministara BiH donijelo je Odluku o odobravanju Izvedbenog projekta Jedinstvenog izbornog informacionog sustava Bosne i Hercegovine, kao višegodišnjeg

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

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

kapitalnog ulaganja, u cilju osiguranja potpune i kvalitetne informacione potpore u provedbi zakona koji su u nadležnosti Povjerenstva. Proračunom za 2010. godinu, za ovaj Program, odobrena su sredstva u iznosu od 850.000 KM, a za praćenje realizacije otvoren je poseban projektni kod u ISFU sustavu. Povjerenstvo je iskazalo realizaciju po ovom Programu u iznosu od 447.954 KM, a na temelju nabave hardverskog uređaja. Neurošena sredstva su prenesena u 2011. godinu.

7. Bilanca stanja

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

Ukupnu pasivu Povjerenstva čine kratkoročne tekuće obveze (160.692 KM), obveze prema uposlenim (269.089 KM) i izvori sredstava (947.369 KM). Obveze su izmirene u 2011. godini.

8. Javne nabave

Revizijom pojedinih postupaka javnih nabava (nabava usluga tiskanja i pakovanja glasačkih listića i izbornog materijala, nabava kompjutora, kompjutorske opreme i licenci i sl.) konstatirano je da je za dodjelu ugovora odabran kriterij ekonomski najpovoljnije ponude, te da su tehničke karakteristike i kvaliteta 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 nabavama, bodovanje po podkriterijima postavljenim na opisani način nije presudno utjecalo na izbor ponuđača, ali se javlja kao temelj za prigovore pri provođenju postupaka javnih nabava.

Uz uvažavanje kompleksnosti ugovaranja pojedinih nabava, 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 uvjete 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 Središnjeg izbornog povjerenstva BiH: Ovi prihodi iskazani su u iznosu od 103.481 KM, a u okviru kojih su prihodi od kazni koje izriče Povjerenstvo po Zakonu o sukobu interesa u institucijama vlasti BiH (17.500 KM) i po Zakonu o financiranju političkih stranaka (49.678 KM), te prihodi od kazni koje izriče Povjerenstvo u postupku utvrđivanja kršenja odredaba Izbornog zakona Bosne i Hercegovine (36.303 KM).

Prihodi od takse političkih stranaka: Odredbama Izbornog zakona BiH regulirana 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 sustavu. 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 proračun Povjerenstva za 2011. godinu.

Prijevremeni izbori Bileća: Realizacija po ovom programu iskazana je u iznosu od 7.843 KM, a po osnovu tiskanja glasačkih listića, dostave izbornog materijala, nabave 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 Europe za izradu Priručnika za biračke odbore (53.040 KM);
- Donacija Vijeća Europe za izradu Priručnika za izborne posmatračke (8.977 KM);
- Donacija Vijeća Europe za nabavku stručne literature (4.205 KM);
- Donacija Veleposlanstva Norveške za poboljšanje elektromreže (36.977 KM).



11. Korespondencija

Povjerenstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2010. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentirane informacije o poduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2011. godini.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Nada Laco, revizor

Dragan Vukajlović, revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Središnjeg izbornog povjerenstva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Povjerenstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2010. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj 103/09) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Povjerenstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum: 18.04.2011. godine

Predsjednica:

Irena Hadžiabdić

Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu

Naziv institucije: SREDIŠNJE IZBORNO POVJERENSTVO BIH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta					
Nabava građevina					
Nabava opreme	975.000		975.000	551.367	57
Nabava 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 uposlenih	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 promatrače			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 ova izvješća odobrilo 18.04.2011. godine.

Predsjednica:
Irena Hadžiabdić

Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: SREDIŠNJE IZBORNO POVJERENSTVO BIH

Tablica 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 obveze i razgraničenja	412.188	429.781	104
Kratkoročne tekuće obveze	183.745	160.692	87
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema uposlenima	228.443	269.089	118
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi			0
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koji radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Ova izvješća odobrena su od strane menadžmenta dana 18.04.2011. godine

Predsjednica:

Irena Hadžić

