



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI CENTRALNE IZBORNE KOMISIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU

Broj: 01-02/03-07-16-1-327/12

Sarajevo, maj 2012. 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.....	7
5. Finansijski izvještaji.....	8
6. Pregled rashoda budžeta	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci.....	12
7. Bilans stanja.....	12
8. Javne nabavke	12
9. Prihodi.....	12
10. Ostalo.....	13
11. Korespondencija	13
III PRILOG.....	14
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	14
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2011. 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 2011. godine u **Centralnoj izbornoj 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 uslijed 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 uslijed 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 2011. 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.

Sarajevo, 17.05.2012. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Komisija je nezavisna institucija Bosne i Hercegovine osnovana na temelju 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). Za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Komisije sistematizovano je 89 radnih mjesta.

Sjedište Komisije je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Komisije za 2010. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja.

Komisiji su predložene preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprijeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju.

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 i 32/10

Komisija je dostavila odgovor Uredu saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Revizijom provođenja pojedinih postupaka javnih nabavki nisu utvrđene nepravilnosti.

Preporuke čija je realizacija u toku:

- U cilju regulisanja modaliteta vrednovanja rada zaposlenih u produženom radnom vremenu, Komisija je pokrenula proceduru izrade dopune Pravilnika o radu državnih službenika i zaposlenika u Sekretarijatu Centralne izborne komisije BiH.
- Radi regulisanja potreba i procedura angažmana osoblja po ugovorima o djelu, Komisija je pokrenula proceduru donošenja novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata Centralne izborne komisije BiH.

3. Sistem internih kontrola²

Rukovodstvo Komisije je odgovorno 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 adekvatnih propisa i postavljanje adekvatne organizacione strukture.

U nedostatku jedinstvenih pravila za koje je nadležno Vijeće ministara BiH, kojima bi se riješila pitanja potrošnje određenih kategorija rashoda, Komisija je donijela interne akte i propisala interne procedure za praćenje izvršenja pojedinih izdataka. U cilju postupanja po preporukama revizije datim u Izvještaju o finansijskoj reviziji Komisije za 2010. godinu, pokrenute su procedure donošenja novih internih akata koji bi, između ostalog, trebali regulisati pitanja modaliteta vrednovanja produženog rada i angažovanja osoblja po ugovorima o djelu. Uvažavajući preduzete aktivnosti, smatramo da je potrebno unaprjeđenje sistema internih kontrola u predmetnim procesima u cilju racionalizacije potrošnje javnih sredstava.

Važan segment za efikasnost sistema internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno nezavisne interne revizije. Prema Zakonu o internoj reviziji institucija BiH³, Komisija ne ispunjava kriterije za uspostavljanje sopstvene jedinice (odjela) za internu reviziju. Prema važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata Centralne izborne komisije BiH, predviđeno je radno mjesto internog revizora koje nije popunjeno, a Služba za reviziju koja je uspostavljena kao organizaciona jedinica u Sekretarijatu Komisije obavlja reviziju finansijskog poslovanja političkih stranaka.

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 27/08

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Komisija je uputila zahtjev Ministarstvu finansija i trezora BiH za dodjelu sredstava iz budžeta u visini od 4.514.000 KM (tekući izdaci 3.537.000 KM i kapitalni izdaci 977.000 KM). Međutim, zbog neusaglašenih stavova u vezi donošenja budžeta tokom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije prošao proceduru redovnog usvajanja.

Finansiranje Komisije u 2011. godini realizovano je u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke), te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar-mart 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini $\frac{1}{4}$ odobrenog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Međutim, Ministarstvo finansija i trezora BiH je dijelom vršilo umanjeno budžeta po odlukama o privremenom finansiranju zbog ušteda u budžetu, tako da je Komisija tokom godine raspolagala sa ukupno 3.543.000 KM budžeta za tekuće izdatke, od 3.916.100 KM koliko je bilo maksimalno dozvoljeno po odlukama o privremenom finansiranju.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu⁴ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. Ovim Zakonom Komisiji su odobrena sredstva u visini izvršenja budžeta za 2011. godinu, odnosno u visini od 3.553.434 KM i to za tekuće izdatke 3.455.110 KM (neposredna potrošnja 3.304.368 KM i programi posebne namjene 150.742 KM) i za kapitalne izdatke 98.324 KM.

U okviru odobrenog budžeta za tekuće izdatke za 2011. godinu za neposrednu potrošnju je odobreno 3.304.368 KM, što u odnosu na izvršenje za 2010. godinu predstavlja smanjenje za 214.557 KM, odnosno 6%.

Kapitalni izdaci za 2011. godinu u iznosu od 98.324 KM odnose se na nabavku dodatnog hardvera i softvera u okviru Projekta jedinstvenog izbornog informacionog sistema Bosne i Hercegovine koji je odobren kao višegodišnje kapitalno ulaganje.

Struktura odobrenog i izvršenog budžeta Komisije po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvještaja u Tabeli I – Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

U okviru Programa rada Komisije za tekuću godinu planirane su sljedeće aktivnosti:

- Zakonodavno-pravna aktivnost (rad na izmjenama i dopunama Izbornog zakona BiH, pokretanje inicijative za donošenje novog Zakona o sukobu interesa u institucijama vlasti BiH i provođenje javne rasprave, rad na izmjenama i dopunama Zakona o finansiranju političkih partija);

⁴ Službeni glasnik BiH broj 12/12 od 14.02.2012. godine

- Provođenje zakona u nadležnosti Komisije (Izbornog zakona BiH, Zakona o sukobu interesa u institucijama vlasti BiH, Zakona o finansiranju političkih partija, Zakona o Vijeću ministara BiH);
- Učešće na stručno-naučnoj konferenciji 'Analiza Općih izbora 2010. godine u BiH';
- Međunarodna saradnja (posjete državnim izbornim komisijama drugih zemalja, učešće na konferencijama, učešće u međunarodnim projektima koje vodi ACEEEO, učešće u posmatračkim misijama, nastavak saradnje sa OHR-om i OEBS-om);
- Obuka i programi edukacije (saradnja sa nevladinim sektorom, obuke iz oblasti primjene zakona iz nadležnosti Komisije, obuka općinskih izbornih komisija na temu priprema za općinske izbore 2012. godine, saradnja i koordinacija sa ostalim organima BiH na unaprjeđenju vođenja Centralnog biračkog spiska);
- Stručno usavršavanje zaposlenih u Komisiji.

Izveštaj o radu Komisija podnosi neposredno Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine. Izveštaj o radu Komisije je pripremljen u nacrtu i sa datumom sačinjavanja ovog Izveštaja nije bio upućen na usvajanje.

5. Finansijski izvještaji

Komisija je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH⁵ sačinila godišnji finansijski izvještaj za 2011. 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 29.02.2012. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 2.490.869 KM. Plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine.

Prosječan broj zaposlenih tokom godine iznosi 79, a na 31.12.2011. godine bilo je 78 zaposlenih, uključujući 7 članova Komisije. U 2011. godini izvršen je prijem 2 pripravnika i 1 volontera VSS sa kojima je potpisan ugovor o radu na određeno vrijeme u trajanju od 1 godine. Ovaj prijem je proveden putem javnog oglasa. Na osnovu rješenja Agencije za državnu službu BiH, a nakon provedene procedure javnog konkursa, krajem godine izvršena je popuna radnog mjesta šefa Odsjeka za

⁵ Službeni glasnik BiH broj 33/07

informaciono-komunikacione tehnologije sa kojim je potpisan ugovor o radu na neodređeno vrijeme.

Stimulacije: U 2011. godini izvršena je isplata stimulacija zaposlenim u neto iznosu od 14.281 KM (u rasponu od 75 KM do 1.580 KM po zaposlenom na nivou godine), a odnose se na isplate za dodatni angažman na radnom mjestu, rad u komisijama za javne nabavke i popis.

Naknada plaća za produženi rad: Naknada plaća za produženi rad je realizovana u iznosu od 13.591 KM. Predmetne isplate su izvršene na osnovu internih odluka o uvođenju prekovremenog rada u vezi dodatnog angažmana i povećanog obima posla radi provođenja prijevremenih izbora za načelnika u nekim općinama.

U Izvještaju o finansijskoj reviziji Centralne izborne komisije za 2010. godinu preporučeno je 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.

Uvažavajući objektivne probleme koji su posljedica nepopunjenosti planirane sistematizacije radnih mjesta i ukazane potrebe dodatnog angažmana zaposlenih u vrijeme provođenja izbornih aktivnosti, smatramo da je potrebno uložiti dodatne napore i kontinuiranim prerasporedom postojećih resursa institucije sačiniti takav dinamički plan aktivnosti tokom godine koji će omogućiti pravovremeno obavljanje svih aktivnosti iz djelokruga djelatnosti zbog koje je institucija osnovana, ali i racionalno korištenje budžetskih sredstava.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2011. godine iznose 318.639 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz sa posla i na posao (61.265 KM), troškove smještaja funkcionera (12.000 KM), naknade za odvojeni život (18.156 KM), naknade za rad u komisiji (4.262 KM), naknade za topli obrok (137.668 KM), regres za godišnji odmor (46.229 KM), jubilarne nagrade (878 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (14.220 KM), pripadajući doprinosi (23.960 KM). Isplate naknada su izvršene u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i pratećih podzakonskih akata.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi iznose 53.958 KM, a odnose se na putne troškove u zemlji (20.184 KM) i putne troškove u inostranstvu (33.774 KM). Putni troškovi u zemlji se uglavnom odnose na dostave i povrat izbornog materijala za prijevremene lokalne izbore, reviziju finansijskih izvještaja političkih stranaka kao i prisustvo konferenciji u Neumu 'Opći izbori u BiH 2010. godine - Izazovi i perspektive'. Putovanja u inostranstvo su vezana za učešće na radionicama, konferencijama Vijeća Evrope i Udruženja evropskih izbornih zvaničnika, posmatranje izbora u drugim zemljama, obuke centralnih izbornih komisija, itd.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2011. godini iznose 68.381 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na fiksne telefone (16.544 KM), mobilne telefone (20.192 KM), troškove interneta (15.239 KM), izdatke za poštanske usluge (16.406 KM).

Troškovi mobilnih telefona: Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona ima ukupno 26 lica (predsjedavajući i 6 članova Komisije, te 19 zaposlenika). Internim pravilnikom utvrđeni su limiti potrošnje usluga mobilnih telefona u rasponu od 50 KM za kurira do 250 KM za predsjednika Komisije.

Poređenjem izdataka telefonskih i poštanskih usluga sa ovim izdacima u istom periodu 2010. godine primjetili smo značajno smanjenje ovih izdataka (2010. godine su iznosili 174.151 KM) na što su najviše uticali niži troškovi poštanskih usluga koji su bili u direktnoj vezi sa izbornim aktivnostima u 2010. godine.

- **Nabavka materijala**

Izdaci za nabavku materijala su ostvareni u iznosu od 88.855 KM, a odnose se na izdatke za obrasce i papir (12.418 KM), izdatke za kompjuterski materijal (12.119 KM), materijal za dekoraciju službenih prostorija (182 KM), izdatke za ostali administrativni materijal (4.652 KM), materijal za pranje (70 KM), materijal posebne namjene i sanacione radove (52.624 KM), troškove sitnog inventara (6.791 KM). Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se nabavke materijala vrše od izabranih dobavljača.

Materijal za posebne namjene i sanacione radove: Na ovoj poziciji su iskazani izdaci za štampanje i pakovanje glasačkih listića za potrebe provođenja prijevremenih izbora. Naime, u 2011. godini su provedeni prijevremeni izbori za načelnike pojedinih općina. Nabavka materijala posebnih namjena (glasačkih listića) je vršena od izabranog dobavljača sa kojim je potpisan ugovor nakon provedenog otvorenog postupka u 2010. godini, a za potrebe Općih izbora.

- **Tekuće održavanje vozila i izdaci za gorivo**

Izdaci za tekuće održavanje vozila iskazani su u iznosu od 10.046 KM, a izdaci za gorivo u iznosu od 20.435 KM. Komisija raspolaže sa 5 vozila (Octavia - 2, Fabia - 1, Passat - 1 i Opel kombi - 1). Uvidom u putne naloge za službena motorna vozila utvrđeno je da se uredno vodi evidencija 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 i prave izvještaji o upotrebi vozila za svako vozilo ponaosob. Također, pregledom putnih naloga nisu utvrđena značajna odstupanja u potrošnji goriva i prijeđenim kilometrima u odnosu na stvarnu namjenu vozila i obavljene službene aktivnosti.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme su realizovani u iznosu od 148.452 KM, a najvećim dijelom se odnose na unajmljivanje poslovnog prostora za skladištenje

izbornog materijala (145.230 KM). Poslovni prostor je ukupne površine 1.200 m² od kojih se osnovna površina od 720 m² (sastoji od 12 m² uredskog prostora, mokrog čvora i skladišnog prostora) i dodatni skladišni prostor od 480 m². Cijena osnovnog skladišnog prostora je 9,70 KM/m² bez PDV-a, dok je cijena dodatnog skladišnog prostora 7 KM/m² bez PDV-a. Režijski troškovi se obračunavaju prema ukupnoj potrošnji, a proporcionalno prema kvadraturi prostora i broju zaposlenih radnika što je definisano članom 9. Ugovora.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 181.957 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge medija (24.010 KM), usluge štampanja (18.833 KM), usluge reprezentacije (22.934 KM), ostale stručne usluge (4.891 KM), usluge održavanja konferencija i obrazovanja (7.891 KM), usluge prevođenja (3.042 KM), neto naknade članovima komisija drugih institucija (900 KM), ugovori o djelu (33.689 KM), ugovori za privremene i povremene poslove (1.905 KM), porezi i doprinosi za ugovore o djelu i neto naknade članovima komisija drugih institucija (8.563 KM), ostale nespomenute usluge (55.299 KM).

Usluge medija: Ovi izdaci su realizovani u iznosu od 24.010 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se usluge medija odnose na nabavku službenih glasila, dnevne i sedmične štampe kao i stručnih časopisa za potrebe ekonomske, pravne i informatičke struke. U okviru ovih izdataka se nalaze i izdaci za usluge praćenja medijskih objava.

Usluge reprezentacije: Troškovi reprezentacije su realizovani u iznosu od 22.933 KM. Pravo na korištenje troškova reprezentacije na godišnjem nivou u iznosu od 23.000 KM definisano je internom odlukom o reprezentaciji i poklonima i to: 9.000 KM pojedinačni limiti (od 1.200 KM za sedam članova Komisije i 600 KM za generalnog sekretara), 9.000 KM zajedničke reprezentacije za službene svrhe po odobrenju predsjedavajućeg Komisije i 5.000 KM za službene sastanke, odnosno osvježenja tokom sjednica.

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu su realizovani u iznosu od 33.689 KM. Predmetni ugovori su potpisani sa 28 vanjskih saradnika za poslove distribucije izbornog materijala, IT obrade izbornih aplikacija, unosa i obrade podataka u procesu upisa birača, usluge prevođenja i dr.

S obzirom da je u Izvještaju o finansijskoj reviziji Centralne izborne komisije za 2010. godinu preporučeno da se 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, konstatovali smo da su preduzete određene aktivnosti. Međutim, preporučujemo da se donesu interna pravila i procedure angažovanja osoblja po ugovorima o djelu, te u obrazloženju projekcije budžeta preciziraju poslovi koji se planiraju realizovati putem ugovora o djelu sa brojem izvršilaca i vremenskim trajanje ugovora, a u cilju racionalnog trošenja budžetskih sredstava.

Ostale nespomenute usluge i dažbine: Iskazana realizacija na ovoj poziciji iznosi 55.299 KM. Knjiženje je izvršeno na osnovu vjerodostojne dokumentacije, ali u nekim slučajevima trošak nije evidentiran na odgovarajući konto (npr. transport izbornog materijala, nabavka licenci, troškovi parkinga).

Preporučujemo da se na kontu ostalih nespomenutih usluga i dažbina knjiže samo usluge manjih novčanih vrijednosti, odnosno usluge koje se po svojoj vrsti ne mogu podvesti u odgovarajuće grupe konta prema važećem analitičkom kontnom planu, a sve u cilju pouzdanog finansijskog izvještavanja.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2011. godine iznose 98.324 KM. Izdaci se odnose na nabavku dodatnog hardvera i softvera u okviru Projekta jedinstvenog izbornog informacionog sistema Bosne i Hercegovine koji je odobren kao višegodišnje kapitalno ulaganje.

Budžetom za 2010. godinu za ovaj program su odobrena sredstva u iznosu od 850.000 KM, a za praćenje realizacije otvoren je poseban projektni kod u ISFU sistemu. Neutrošena sredstva iz 2010. godine u iznosu od 402.046 KM su prenesena u 2011. godinu.

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Komisije iskazana je u iznosu od 1.264.880 KM, a odnosi se na novčana sredstva u blagajni (4.020 KM), kratkoročna potraživanja (5.231 KM) i stalna sredstva (1.255.629 KM).

Ukupna pasiva Komisije iskazana je u iznosu od 1.516.623 KM, a odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima (30.102 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade (230.892 KM) i izvore sredstava (1.255.629 KM). Iskazane obaveze su izmirene u narednoj godini.

8. Javne nabavke

Prema raspoloživim informacijama u toku 2011. godine za nabavke iz kapitalnih izdataka, koje su realizovane u okviru odobrenog višegodišnjeg kapitalnog projekta, Komisija je provela otvoreni postupak za nabavku hardverske nadogradnje za server (83.212 KM) i pregovarački postupak za nabavku licenci (15.112 KM).

Nabavke iz tekućih izdataka realizovane su putem konkurentskih zahtjeva sa dodatnom objavom i to za nabavku uredskog i kompjuterskog materijala, goriva, avio karata, usluga servisiranja i registracije vozila, lektorisanja.

9. Prihodi

Prema raspoloživim informacijama u toku 2011. godine Komisija je ostvarila prihode u ukupnom iznosu od 179.259 KM i to:

- prihode od kazni koje izriče komisija po Zakonu o sukobu interesa (3.073 KM), po Zakonu o finansiranju političkih partija (105.400 KM) i po Izbornom zakonu (57.840 KM);
- prihode od taksi za prijavu na izbore (12.000 KM) i



- prihode od SMS usluga (946 KM).

Prihodi koje naplaćuje Komisija uplaćuju se na Jedinstven račun trezora i iskazuju u okviru konsolidovane Glavne knjige trezora. S obzirom da se predmetni prihodi ne iskazuju u okviru glavne knjige Komisije u cilju praćenja naplate prihoda Komisiji je omogućen uvid u kartice konsolidovane Glavne knjige trezora.

10. Ostalo

- **Programi posebnih namjena**

U okviru budžeta za 2011. godinu za programe posebnih namjena odobrena su sredstva u iznosu od 150.742 KM i to po slijedećim programima:

- Prijevremeni izbori 2011. godine (59.748 KM),
- Prijevremeni izbori Mrkonjić Grad (9.715 KM),
- Prijevremeni izbori Sanski Most i Ilidža (46.660 KM),
- Prijevremeni izbori Travnik (15.060 KM) i
- Donacija Vijeća Evrope – konferencija 'Opći izbori 2010. godine - Izazovi i perspektive' (19.559 KM).

11. Korespondencija

Komisija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Mirsada Sijamić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Nada Laco, revizor

Dragan Vukajlović, revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i
kontrolu kvaliteta**

Dragoljub Kovinčić, viši 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 Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Komisija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2011. 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 finansija i trezora BiH 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 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 15.3.2012.

Predsjednik:

Branko Petrić

Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu

Naziv institucije: CENTRALNA IZBORNA KOMISIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	3.455.110	0	3.455.110	3.455.110	100
Bruto plaće i naknade	2.490.869		2.490.869	2.490.869	100
Naknade troškova zaposlenih	318.639		318.639	318.639	100
Putni troškovi	53.958		53.958	53.958	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	68.381		68.381	68.381	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	65.858		65.858	65.858	100
Nabavka materijala	88.855		88.855	88.855	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	20.960		20.960	20.960	100
Unajmljivanje imovine i opreme	148.452		148.452	148.452	100
Izdaci za tekuće održavanje	13.388		13.388	13.388	100
Izdaci za osiguranje	3.793		3.793	3.793	100
Ugovorene usluge i druge usluge	181.957		181.957	181.957	100
2. Kapitalni izdaci	98324	0	402.046	98.324	24
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	98.324	303722	402.046	98.324	24
Nabavka ostalih stalnih sreds.			0		
Rekonstrukcija i inves.održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
I Ukupno (1+2+3)	3.553.434	0	3.857.156	3.553.434	92
II Prosječan broj zaposlenih					
4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 15.3.2012. godine.

Predsjednik:

BRANKO PETRIĆ

Bilans stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: CENTRALNA IZBORNA KOMISIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Tabela II

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	7.335	9.251	126
Novčana sredstva	5.361	4.020	75
Kratkoročna potraživanja	1.974	5.231	265
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	947.369	1.255.629	133
Stalna sredstva	1.834.149	2.488.069	136
Ispravka vrijednosti	886.780	1.232.440	139
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	947.369	1.255.629	133
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	954.704	1.264.880	132

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	429.781	260.994	61
Kratkoročne tekuće obaveze	160.692	30.102	19
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	269.089	230.892	86
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	947.369	1.255.629	133
Izvori sredstava	947.369	1.255.629	133
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.377.150	1.516.623	110
------------------------------	------------------	------------------	------------

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 15.3. 2012. godine

Predsjednik:

BRANKO PETRIĆ