



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ЦЕНТРАЛНЕ ИЗБОРНЕ КОМИСИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2011. ГОДИНУ

Број: 01-02/03-07-16-1-327/12

Сарајево, мај 2012. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1. Увод.....	5
2. Поступање по ранијим препорукама.....	5
3. Систем интерних контрола	6
4. Буџет	7
5. Финансијски извјештаји.....	8
6. Преглед расхода буџета	9
6.1. Текући издаци	9
6.2. Капитални издаци	12
7. Биланс стања	13
8. Јавне набавке	13
9. Приходи.....	13
10. Остало.....	13
11. Кореспонденција	14
III ПРИЛОГ.....	15
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	15
Изјава о одговорностима руководства	
Преглед расхода буџета за 2011. годину	
Биланс стања на 31.12.2011. 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 2011. године у **Централној изборној комисији Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Комисија).

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 обезбиједи 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 2011. 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.

Сарајево, 17.05.2012. године

**ГЕНЕРАЛНИ
РЕВИЗОР**

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић



II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Комисија је независна институција Босне и Херцеговине основана на темељу 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 председника.

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). За обављање послова и задатака из надлежности Комисије систематизовано је 89 радних мјеста.

Сједиште Комисије је у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) извршила је финансијску ревизију Комисије за 2010. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила позитивно мишљење са истицањем предмета на финансијске извјештаје и законитост пословања.

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 и 32/10

Комисији су предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању неправилности у даљем пословању.

Комисија је доставила одговор Уреду сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији о предузетим активностима ради превазилажења слабости и недостатака који су идентификовани у Извјештају о ревизији за 2010. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2010. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

- Ревизијом провођења појединих поступака јавних набавки нису утврђене неправилности.

Препоруке чија је реализација у току:

- У циљу регулисања модалитета вредновања рада запослених у продуженом радном времену, Комисија је покренула процедуру израде допуне Правилника о раду државних службеника и запосленика у Секретаријату Централне изборне комисије БиХ.
- Ради регулисања потреба и процедура ангажмана особља по уговорима о дјелу, Комисија је покренула процедуру доношења новог правилника о унутрашњој организацији Секретаријата Централне изборне комисије БиХ.

3. Систем интерних контрола²

Руководство Комисије је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и прописима. Основ за функционисање система интерних контрола је постојање одговарајућег контролног окружења чији је полазни основ доношење адекватних прописа и постављање адекватне организационе структуре.

У недостатку јединствених правила за које је надлежан Савјет министара БиХ, којима би се ријешила питања потрошње одређених категорија расхода, Комисија је донијела интерне акте и прописала интерне процедуре за праћење извршења појединих издатака. У циљу поступања по препорукама ревизије датим у Извјештају о финансијској ревизији Комисије за 2010. годину, покренуте су процедуре доношења нових интерних аката који би, између осталог, требали регулисати питања модалитета вредновања продуженог рада и ангажовања особља по уговорима о дјелу. Уважавајући предузете активности, сматрамо да је потребно унапређење система интерних контрола у предметним процесима у циљу рационализације потрошње јавних средстава.

Важан сегмент за ефикасност система интерних контрола је процес успостављања функционално независне интерне ревизије. Према Закону о

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.



интерној ревизији институција БиХ³, Комисија не испуњава критеријуме за успостављање сопствене јединице (одјељења) за интерну ревизију. Према важећем Правилнику о унутрашњој организацији Секретаријата Централне изборне комисије БиХ, предвиђено је радно мјесто интерног ревизора које није попуњено, а Служба за ревизију која је успостављена као организациона јединица у Секретаријату Комисије обавља ревизију финансијског пословања политичких странака.

4. Буџет

- **Планирање и извршење буџета**

Комисија је упутила захтјев Министарству финансија и трезора БиХ за додјелу средстава из буџета у висини од 4.514.000 КМ (текући издаци 3.537.000 КМ и капитални издаци 977.000 КМ). Међутим, због неусаглашених ставова у вези доношења буџета током цијеле 2011. године, овај захтјев није прошао процедуру редовног усвајања.

Финансирање Комисије у 2011. години реализовано је у складу са одлукама о привременом финансирању институција БиХ по кварталима (четири одлуке), те Одлуком о оперативним мјерама за провођење Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за период јануар-март 2011. године. Ове одлуке су предвиђале квартално располагање у висини $\frac{1}{4}$ одобреног буџета за 2010. годину и то искључиво за текуће издатке без капиталних издатака.

Међутим, Министарство финансија и трезора БиХ је дијелом вршило умањење буџета по одлукама о привременом финансирању због уштеда у буџету, тако да је Комисија током године располагала са укупно 3.543.000 КМ буџета за текуће издатке, од 3.916.100 КМ колико је било максимално дозвољено по одлукама о привременом финансирању.

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину⁴ усвојен је тек по истеку фискалне године, односно у 2012. години. Овим Законом Комисији су одобрена средства у висини извршења буџета за 2011. годину, односно у висини од 3.553.434 КМ и то за текуће издатке 3.455.110 КМ (непосредна потрошња 3.304.368 КМ и програми посебне намјене 150.742 КМ) и за капиталне издатке 98.324 КМ.

У оквиру одобреног буџета за текуће издатке за 2011. годину за непосредну потрошњу је одобрено 3.304.368 КМ, што у односу на извршење за 2010. годину представља смањење за 214.557 КМ, односно 6%.

Капитални издаци за 2011. годину у износу од 98.324 КМ односе се на набавку додатног хардвера и софтвера у оквиру Пројекта јединственог изборног информационог система Босне и Херцеговине који је одобрен као вишегодишње капитално улагање.

Структура одобреног и извршеног буџета Комисије по врсти расхода приказана је у прилогу Извјештаја у Табели I – Преглед расхода буџета за 2011. годину.

³ Службени гласник БиХ број 27/08

⁴ Службени гласник БиХ број 12/12 од 14.02.2012. године

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

У оквиру Програма рада Комисије за текућу годину планиране су сљедеће активности:

- Законодавно-правна активност (рад на измјенама и допунама Изборног закона БиХ, покретање иницијативе за доношење новог Закона о сукобу интереса у институцијама власти БиХ и провођење јавне расправе, рад на измјенама и допунама Закона о финансирању политичких партија);
- Провођење закона у надлежности Комисије (Изборног закона БиХ, Закона о сукобу интереса у институцијама власти БиХ, Закона о финансирању политичких партија, Закона о Савјету министара БиХ);
- Учешће на стручно-научној конференцији 'Анализа Општинских избора 2010. године у БиХ';
- Међународна сарадња (посјете државним изборним комисијама других земаља, учешће на конференцијама, учешће у међународним пројектима које води АСЕЕО, учешће у посматрачким мисијама, наставак сарадње са ОНР-ом и ОЕБС-ом);
- Обука и програми едукације (сарадња са невладиним сектором, обуке из области примјене закона из надлежности Комисије, обука општинских изборних комисија на тему припрема за општинске изборе 2012. године, сарадња и координација са осталим органима БиХ на унапређењу вођења Централног бирачког списка);
- Стручно усавађање запослених у Комисији.

Извјештај о раду Комисија подноси непосредно Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине. Извјештај о раду Комисије је припремљен у нацрту и са датумом сачињавања овог Извјештаја није био упућен на усвајање.

5. Финансијски извјештаји

Комисија је у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ⁵ сачинила годишњи финансијски извјештај за 2011. годину који садржава биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед 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 29.02.2012. године Министарству финансија и трезора БиХ.

⁵ Службени гласник БиХ број 33/07

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 2.490.869 КМ. Плате запослених се обрачунавају у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине.

Просјечан број запослених током године износи 79, а на 31.12.2011. године било је 78 запослених, укључујући 7 чланова Комисије. У 2011. години извршен је пријем 2 приправника и 1 волонтера ВСС са којима је потписан уговор о раду на одређено вријеме у трајању од 1 године. Овај пријем је проведен путем јавног огласа. На основу рјешења Агенције за државну службу БиХ, а након проведене процедуре јавног конкурса, крајем године извршена је попуна радног мјеста шефа Одсјека за информационо-комуникационе технологије са којим је потписан уговор о раду на неодређено вријеме.

Стимулације: У 2011. години извршена је исплата стимулација запосленим у нето износу од 14.281 КМ (у распону од 75 КМ до 1.580 КМ по запосленом на нивоу године), а односе се на исплате за додатни ангажман на радном мјесту, рад у комисијама за јавне набавке и попис.

Накнада плата за продужени рад: Накнада плата за продужени рад је реализована у износу од 13.591 КМ. Предметне исплате су извршене на основу интерних одлука о увођењу прековременог рада у вези додатног ангажмана и повећаног обима посла ради провођења пријевремених избора за начелника у неким општинама.

У Извјештају о финансијској ревизији Централне изборне комисије за 2010. годину препоручено је да се при евентуалном ангажману запослених у продуженом радном времену, осим права на исплату, размотре и други модалитети вредновања тог рада, а све у циљу рационалне потрошње буџетских средстава.

Уважавајући објективне проблеме који су посљедица непопуњености планиране систематизације радних мјеста и указане потребе додатног ангажмана запослених у вријеме провођења изборних активности, сматрамо да је потребно уложити додатне напоре и континуираним прераспоредом постојећих ресурса институције сачинити такав динамички план активности током године који ће омогућити правовремено обављање свих активности из дјелокруга дјелатности због које је институција основана, али и рационално кориштење буџетских средстава.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2011. године износе 318.639 КМ. Најзначајније накнаде односе се на превоз са посла и на посао (61.265 КМ), трошкове смјештаја функционера (12.000 КМ), накнаде за одвојени живот (18.156 КМ), накнаде за рад у комисији (4.262 КМ), накнаде за топли оброк (137.668 КМ),



регрес за годишњи одмор (46.229 KM), јубиларне награде (878 KM), помоћ у случају смрти или теже болести (14.220 KM), припадајући доприноси (23.960 KM). Исплате накнада су извршене у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ и пратећих подзаконских аката.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови износе 53.958 KM, а односе се на путне трошкове у земљи (20.184 KM) и путне трошкове у иностранству (33.774 KM). Путни трошкови у земљи се углавном односе на доставе и поврат изборног материјала за пријевремене локалне изборе, ревизију финансијских извјештаја политичких странака као и присуство конференцији у Неуму 'Општи избори у БиХ 2010. године - Изазови и перспективе'. Путовања у иностранство су везана за учешће на радионицама, конференцијама Савјета Европе и Удружења европских изборних званичника, посматрање избора у другим земљама, обуке централних изборних комисија, итд.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2011. години износе 68.381 KM. Најзначајнији трошкови односе се на фиксне телефоне (16.544 KM), мобилне телефоне (20.192 KM), трошкове интернета (15.239 KM), издатке за поштанске услуге (16.406 KM).

Трошкови мобилних телефона: Право на кориштење службених мобилних телефона има укупно 26 лица (предсједавајући и 6 чланова Комисије, те 19 запосленика). Интерним правилником утврђени су лимити потрошње услуга мобилних телефона у распону од 50 KM за курира до 250 KM за предсједника Комисије.

Поређењем издатака телефонских и поштанских услуга са овим издацима у истом периоду 2010. године примјетили смо значајно смањење ових издатака (2010. године су износили 174.151 KM) на што су највише утицали нижи трошкови поштанских услуга који су били у директној вези са изборним активностима у 2010. године.

- **Набавка материјала**

Издаци за набавку материјала су остварени у износу од 88.855 KM, а односе се на издатке за обрасце и папир (12.418 KM), издатке за компјутерски материјал (12.119 KM), материјал за декорацију службених просторија (182 KM), издатке за остали административни материјал (4.652 KM), материјал за прање (70 KM), материјал посебне намјене и санационе радове (52.624 KM), трошкове ситног инвентара (6.791 KM). Увидом у документацију констатовали смо да се набавке материјала врше од изабраних добављача.

Материјал за посебне намјене и санационе радове: На овој позицији су исказани издаци за штампање и паковање гласачких листића за потребе провођења пријевремених избора. Наиме, у 2011. години су проведени пријевремени избори за начелнике појединих општина. Набавка материјала

посебних намјена (гласачких листића) је вршена од изабраног добављача са којим је потписан уговор наконведеног отвореног поступка у 2010. години, а за потребе Општих избора.

- **Текуће одржавање возила и издаци за гориво**

Издаци за текуће одржавање возила исказани су у износу од 10.046 КМ, а издаци за гориво у износу од 20.435 КМ. Комисија располаже са 5 возила (Octavia - 2, Fabia - 1, Passat - 1 и Opel комби - 1). Увидом у путне налоге за службена моторна возила утврђено је да се уредно води евиденција 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 и праве извјештаји о употреби возила за свако возило понаособ. Такође, прегледом путних налога нису утврђена значајна одступања у потрошњи горива и пређеним километрима у односу на стварну намјену возила и обављене службене активности.

- **Унајмљивање имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме су реализовани у износу од 148.452 КМ, а највећим дијелом се односе на унајмљивање пословног простора за складиштење изборног материјала (145.230 КМ). Пословни простор је укупне површине 1.200 м² од којих се основна површина од 720 м² (састоји од 12 м² канцеларијског простора, мокрог чвора и складишног простора) и додатни складишни простор од 480 м². Цијена основног складишног простора је 9,70 КМ/м² без ПДВ-а, док је цијена додатног складишног простора 7 КМ/м² без ПДВ-а. Режијски трошкови се обрачунавају према укупној потрошњи, а пропорционално према квадратури простора и броју запослених радника што је дефинисано чланом 9. Уговора.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 181.957 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на услуге медија (24.010 КМ), услуге штампања (18.833 КМ), услуге репрезентације (22.934 КМ), остале стручне услуге (4.891 КМ), услуге одржавања конференција и образовања (7.891 КМ), услуге превоза (3.042 КМ), нето накнаде члановима комисија других институција (900 КМ), уговори о дјелу (33.689 КМ), уговори за привремене и повремене послове (1.905 КМ), порези и доприноси за уговоре о дјелу и нето накнаде члановима комисија других институција (8.563 КМ), остале неспоменуте услуге (55.299 КМ).

Услуге медија: Ови издаци су реализовани у износу од 24.010 КМ. Увидом у документацију констатовали смо да се услуге медија односе на набавку службених гласила, дневне и недјељне штампе као и стручних часописа за потребе економске, правне и информатичке струке. У оквиру ових издатака се налазе и издаци за услуге праћења медијских објава.

Услуге репрезентације: Трошкови репрезентације су реализовани у износу од 22.933 КМ. Право на кориштење трошкова репрезентације на годишњем нивоу у

износу од 23.000 КМ дефинисано је интерном одлуком о репрезентацији и поклонима и то: 9.000 КМ појединачни лимити (од 1.200 КМ за седам чланова Комисије и 600 КМ за генералног секретара), 9.000 КМ заједничке репрезентације за службене сврхе по одобрењу предсједавајућег Комисије и 5.000 КМ за службене састанке, односно освјежења током сједница.

Уговори о дјелу: Издаци за уговоре о дјелу су реализовани у износу од 33.689 КМ. Предметни уговори су потписани са 28 спољних сарадника за послове дистрибуције изборног материјала, ИТ обраде изборних апликација, уноса и обраде података у процесу уписа бирача, услуге превоза и др.

С обзиром да је у Извјештају о финансијској ревизији Централне изборне комисије за 2010. годину препоручено да се 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, констатовали смо да су предузете одређене активности. Међутим, препоручујемо да се донесу интерна правила и процедуре ангажовања особља по уговорима о дјелу, те у образложењу пројекције буџета прецизирају послови који се планирају реализовати путем уговора о дјелу са бројем извршилаца и временским трајање уговора, а у циљу рационалног трошења буџетских средстава.

Остале неспоменуте услуге и дажбине: Исказана реализација на овој позицији износи 55.299 КМ. Књижење је извршено на основу вјеродостојне документације, али у неким случајевима трошак није евидентиран на одговарајући konto (нпр. транспорт изборног материјала, набавка лиценци, трошкови паркинга).

Препоручујемо да се на конту осталих неспоменутих услуга и дажбина књиже само услуге мањих новчаних вриједности, односно услуге које се по својој врсти не могу подвести у одговарајуће групе конта према важећем аналитичком контном плану, а све у циљу поузданог финансијског извјештавања.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2011. године износе 98.324 КМ. Издаци се односе на набавку додатног хардвера и софтвера у оквиру Пројекта јединственог изборног информационог система Босне и Херцеговине који је одобрен као вишегодишње капитално улагање.

Буџетом за 2010. годину за овај програм су одобрена средства у износу од 850.000 КМ, а за праћење реализације отворен је посебан пројектни код у ИСФУ систему. Неутрошена средства из 2010. године у износу од 402.046 КМ су пренесена у 2011. годину.

7. Биланс стања

Укупна актива Комисије исказана је у износу од 1.264.880 КМ, а односи се на новчана средства у благајни (4.020 КМ), краткорочна потраживања (5.231 КМ) и стална средства (1.255.629 КМ).

Укупна пасива Комисије исказана је у износу од 1.516.623 КМ, а односи се на краткорочне текуће обавезе према добављачима (30.102 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде (230.892 КМ) и изворе средстава (1.255.629 КМ). Исказане обавезе су измирене у наредној години.

8. Јавне набавке

Према расположивим информацијама у току 2011. године за набавке из капиталних издатака, које су реализоване у оквиру одобреног вишегодишњег капиталног пројекта, Комисија је провела отворени поступак за набавку хардверске надоградње за сервер (83.212 КМ) и преговарачки поступак за набавку лиценци (15.112 КМ).

Набавке из текућих издатака реализоване су путем конкурентских захтјева са додатном објавом и то за набавку канцеларијског и компјутерског материјала, горива, авио карата, услуга сервисирања и регистрације возила, лекторисања.

9. Приходи

Према расположивим информацијама у току 2011. године Комисија је остварила приходе у укупном износу од 179.259 КМ и то:

- приходе од казни које изриче комисија по Закону о сукобу интереса (3.073 КМ), по Закону о финансирању политичких партија (105.400 КМ) и по Изборном закону (57.840 КМ);
- приходе од такси за пријаву на изборе (12.000 КМ) и
- приходе од SMS услуга (946 КМ).

Приходи које наплаћује Комисија уплаћују се на Јединствен рачун трезора и исказују у оквиру консолидоване Главне књиге трезора. С обзиром да се предметни приходи не исказују у оквиру главне књиге Комисије у циљу праћења наплате прихода Комисији је омогућен увид у картице консолидоване Главне књиге трезора.

10. Остало

• Програми посебних намјена

У оквиру буџета за 2011. годину за програме посебних намјена одобрена су средства у износу од 150.742 КМ и то по слиједећим програмима:

- Пријевремени избори 2011. године (59.748 КМ),
- Пријевремени избори Мркоњић Град (9.715 КМ),
- Пријевремени избори Сански Мост и Илиџа (46.660 КМ),



- Пријевремени избори Травник (15.060 КМ) и
- Донација Савјета Европе – конференција 'Општи избори 2010. године - Изазови и перспективе' (19.559 КМ).

11. Кореспонденција

Комисија није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирсада Сијамић, виши
ревизор

У ревизији учествовали:

Нада Лацо, ревизор

Драган Вукајловић, ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши
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 2011. 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 финансија и трезора БиХ 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 2011. годину (Службени гласник БиХ број 12/12) 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 проневјере и остале незаконитости.

Датум, 15.3.2012.

Предсједник:

Бранко Петрић

Преглед расхода буџета за 2011. годину

Назив институције: ЦЕНТРАЛНА ИЗБОРНА КОМИСИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

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	3.455.110	0	3.455.110	3.455.110	100
Бруто плате и накнаде	2.490.869		2.490.869	2.490.869	100
Накнаде трошкова запослених	318.639		318.639	318.639	100
Путни трошкови	53.958		53.958	53.958	100
Издаци телефонских и пошт.услуга	68.381		68.381	68.381	100
Издаци за енергију и ком. услуге	65.858		65.858	65.858	100
Набавка материјала	88.855		88.855	88.855	100
Издаци за усл. превоза и горива	20.960		20.960	20.960	100
Унајмљивање имовине и опреме	148.452		148.452	148.452	100
Издаци за текуће одржавање	13.388		13.388	13.388	100
Издаци за осигурање	3.793		3.793	3.793	100
Уговорене услуге и друге услуге	181.957		181.957	181.957	100

2. Капитални издаци	98324	0	402.046	98.324	24
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	98.324	303722	402.046	98.324	24
Набавка осталих сталних средс.			0		
Реконструкција и инвес.одрж.			0		

3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		

I Укупно (1+2+3)	3.553.434	0	3.857.156	3.553.434	92
II Просјечан број запослених					

4. Новчане донације			0	0	

Руководство је ове извјештаје одобрило 15.3.2012. године.

Предсједник:

БРАНКО ПЕТРИЋ

Биланс стања на 31.12.2011. године

Назив институције: ЦЕНТРАЛНА ИЗБОРНА КОМИСИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела II

Опис	31.12.2010	31.12.2011.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	7.335	9.251	126
Новчана средства	5.361	4.020	75
Краткорочна потраживања	1.974	5.231	265
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	947.369	1.255.629	133
Стална средства	1.834.149	2.488.069	136
Исправка вриједности	886.780	1.232.440	139
Неотписана вриједност сталних средстава	947.369	1.255.629	133
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	954.704	1.264.880	132

3. Краткорочне обавезе и разграничења	429.781	260.994	61
Краткорочне текуће обавезе	160.692	30.102	19
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	269.089	230.892	86
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	947.369	1.255.629	133
Извори средстава	947.369	1.255.629	133
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	1.377.150	1.516.623	110
------------------------------	------------------	------------------	------------

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 15.3. 2012. године

Предсједник:

БРАНКО ПЕТРИЋ