



IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI SREDIŠNJEG IZBORNOG POVJERENSTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU

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

Sarajevo, svibanj 2012. 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	7
5. Financijska izvješća	8
6. Pregled rashoda proračuna.....	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci.....	12
7. Bilanca stanja.....	12
8. Javne nabave.....	12
9. Prihodi.....	13
10. Ostalo.....	13
11. Korespondencija	13
III. PRIVITAK.....	14
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	14
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2011. 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 2011. godine u **Središnjem izbornom povjerenstvu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem 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 koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem 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 uslijed 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 unutarnje revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li 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 koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni 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 2011. 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.

Sarajevo, 17.05.2012. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

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

- 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 čini sedam članova koje imenuje Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH na razdoblje od sedam godina. Povjerenstvo donosi propise kojima uređuje organizaciju i način rada, uključujući i izbor predsjednika.

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 unutarnjem ustrojstvu Tajništva na prijedlog generalnog tajnika uz prethodnu suglasnost Vijeća ministara BiH.

Prema pravilniku, poslovi iz nadležnosti Tajništva obavljaju se u pet osnovnih organizacijskih jedinica (Kabinet SIP-a BiH, Sektor za pravne poslove i provođenje zakona o sukobu interesa, Sektor za izbore i informacijske tehnologije, Sektor za financijske i opće poslove, Služba za reviziju). Za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Povjerenstva sistematizirano je 89 radnih mjesta.

Sjedište Povjerenstva je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured) izvršio je financijsku reviziju Povjerenstva za 2010. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta na financijska izvješća i zakonitost poslovanja.

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

Povjerenstvu su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju.

Povjerenstvo je dostavilo odgovor Uredu sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2010. godinu.

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

Realizirane preporuke:

- Revizijom provođenja pojedinih postupaka javnih nabava nisu utvrđene nepravilnosti.

Preporuke čija je realizacija u tijeku:

- U cilju reguliranja modaliteta vrednovanja rada uposlenih u produženom radnom vremenu, Povjerenstvo je pokrenulo proceduru izrade dopune Pravilnika o radu državnih službenika i uposlenika u Tajništvu Središnjeg izbornog povjerenstva BiH.
- Radi reguliranja potreba i procedura angažmana osoblja po ugovorima o djelu, Povjerenstvo je pokrenulo proceduru donošenja novog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Tajništva Središnjeg izbornog povjerenstva BiH.

3. Sustav internih kontrola²

Rukovodstvo Povjerenstva je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Temelj za funkcioniranje sustava internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja čiji je polazni temelj donošenje adekvatnih propisa i postavljanje adekvatne organizacijske strukture.

U nedostatku jedinstvenih pravila za koje je mjerodavno Vijeće ministara BiH, kojima bi se riješila pitanja potrošnje određenih kategorija rashoda, Povjerenstvo je donijelo interne akte i propisala interne procedure za praćenje izvršenja pojedinih izdataka. U cilju postupanja po preporukama revizije danim u Izvješću o financijskoj reviziji Povjerenstva za 2010. godinu, pokrenute su procedure donošenja novih internih akata koji bi, između ostalog, trebali regulirati pitanja modaliteta vrednovanja produženog rada i angažiranja osoblja po ugovorima o djelu. Uvažavajući poduzete aktivnosti, smatramo kako je potrebno unaprjeđenje sustava internih kontrola u predmetnim procesima u cilju racionalizacije potrošnje javnih sredstava.

Važan segment za učinkovitost sustava internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno neovisne unutarnje revizije. Prema Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH³, Povjerenstvo ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjela) za unutarnju reviziju. Prema važećem Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu Tajništva Središnjeg izbornog povjerenstva BiH, predviđeno je radno mjesto internog revizora

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 financijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

³ Službeni glasnik BiH broj 27/08

koje nije popunjeno, a Služba za reviziju koja je uspostavljena kao organizacijska jedinica u Tajništvu Povjerenstva obavlja reviziju finansijskog poslovanja političkih stranaka.

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Povjerenstvo je uputilo zahtjev Ministarstvu financija i trezora BiH za dodjelu sredstava iz proračuna u visini od 4.514.000 KM (tekući izdaci 3.537.000 KM i kapitalni izdaci 977.000 KM). Međutim, zbog neusuglašenih stavova u vezi donošenja proračuna tijekom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije prošao proceduru redovitog usvajanja.

Financiranje Povjerenstva u 2011. godini realizirano je sukladno odlukama o privremenom financiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke), te Odluci o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za period siječanj-ožujak 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini $\frac{1}{4}$ odobrenog proračuna za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Međutim, Ministarstvo financija i trezora BiH je dijelom vršilo umanjeње proračuna po odlukama o privremenom financiranju zbog ušteda u proračunu, tako da je Povjerenstvo tijekom godine raspolagala sa ukupno 3.543.000 KM proračuna za tekuće izdatke, od 3.916.100 KM koliko je bilo maksimalno dopušteno po odlukama o privremenom financiranju.

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu⁴ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. Ovim Zakonom Povjerenstvu su odobrena sredstva u visini izvršenja proračuna 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 proračuna 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 nabavu dodatnog hardvera i softvera u okviru Projekta jedinstvenog izbornog informacijskog sustava Bosne i Hercegovine koji je odobren kao višegodišnje kapitalno ulaganje.

Struktura odobrenog i izvršenog proračuna Povjerenstva po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvješća u Tablici I. – Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

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

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

- 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 financiranju političkih partija);
- Provođenje zakona u nadležnosti Povjerenstva (Izbornog zakona BiH, Zakona o sukobu interesa u institucijama vlasti BiH, Zakona o financiranju političkih partija, Zakona o Vijeću ministara BiH);
- Učešće na stručno-znanstvenoj konferenciji 'Analiza Općih izbora 2010. godine u BiH';
- Međunarodna suradnja (posjete državnim izbornim povjerenstvima drugih zemalja, sudjelovanje na konferencijama, sudjelovanje u međunarodnim projektima koje vodi ACEEEO, sudjelovanje u promatračkim misijama, nastavak suradnje sa OHR-om i OEBS-om);
- Obuka i programi edukacije (suradnja sa nevladinim sektorom, obuke iz područja primjene zakona iz nadležnosti Povjerenstva, obuka općinskih izbornih povjerenstava na temu priprema za općinske izbore 2012. godine, suradnja i koordinacija sa ostalim tijelima BiH na unaprjeđenju vođenja Središnjeg biračkog popisa);
- Stručno usavršavanje uposlenih u Povjerenstvu.

Izveštaj o radu Povjerenstvo podnosi neposredno Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine. Izvešće o radu Povjerenstva je pripremljeno u nacrtu i sa datumom sačinjavanja ovog Izvešća nije bilo upućen na usvajanje.

5. Financijska izvješća

Povjerenstvo je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH⁵ sačinilo godišnje financijsko izvješće za 2011. godinu koji 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 29.02.2012. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

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

⁵ Službeni glasnik BiH broj 33/07

Prosječan broj uposlenih tijekom godine iznosi 79, a na 31.12.2011. godine bilo je 78 uposlenih, uključujući 7 članova Povjerenstva. 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 temelju rješenja Agencije za državnu službu BiH, a nakon provedene procedure javnog natječaja, krajem godine izvršena je popuna radnog mjesta šefa Odsjeka za informacijsko-komunikacijske tehnologije s kojim je potpisan ugovor o radu na neodređeno vrijeme.

Stimulacije: U 2011. godini izvršena je isplata stimulacija uposlenim u neto iznosu od 14.281 KM (u rasponu od 75 KM do 1.580 KM po uposlenom na razini godine), a odnose se na isplate za dodatni angažman na radnom mjestu, rad u povjerenstvima za javne nabave i popis.

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

U Izvješću o financijskoj reviziji Središnjeg izbornog povjerenstva za 2010. godinu preporučeno je 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.

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

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2011. godine iznose 318.639 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz sa posla i na posao (61.265 KM), troškove smještaja dužnosnika (12.000 KM), naknade za odvojeni život (18.156 KM), naknade za rad u povjerenstvu (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 sukladno 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 inozemstvu (33.774 KM). Putni troškovi u zemlji se uglavnom odnose na dostave i povrat izbornog materijala za prijevremene lokalne izbore, reviziju financijskih izvješća političkih stranaka kao i prisustvo konferenciji u Neumu 'Opći izbori u BiH 2010. godine - Izazovi i perspektive'. Putovanja u inozemstvo su vezana za sudjelovanje na radionicama, konferencijama Vijeća Evrope i Udruge

europskih izbornih zvaničnika, praćenje izbora u drugim zemljama, obuke središnjih izbornih povjerenstava, 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 osoba (predsjednik i 6 članova Povjerenstva, te 19 uposlenika). Internim pravilnikom utvrđeni su limiti potrošnje usluga mobilnih telefona u rasponu od 50 KM za kurira do 250 KM za predsjednika Povjerenstva.

Usporedbom izdataka telefonskih i poštanskih usluga sa ovim izdacima u istom razdoblju 2010. godine zamijetili smo značajno smanjenje ovih izdataka (2010. godine su iznosili 174.151 KM) na što su najviše utjecali niži troškovi poštanskih usluga koji su bili u izravnoj vezi sa izbornim aktivnostima u 2010. godine.

- **Nabava materijala**

Izdaci za nabavu materijala su ostvareni u iznosu od 88.855 KM, a odnose se na izdatke za obrasce i papir (12.418 KM), izdatke za kompjutorski 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 sanacijske radove (52.624 KM), troškove sitnog inventara (6.791 KM). Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo kako se nabave materijala vrše od izabranih dobavljača.

Materijal za posebne namjene i sanacijske radove: Na ovoj poziciji su iskazani izdaci za tiskanje i pakiranje glasačkih listića za potrebe provođenja prijevremenih izbora. Naime, u 2011. godini su provedeni prijevremeni izbori za načelnike pojedinih općina. Nabava 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. Povjerenstvo 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 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 i prave izvješća o uporabi 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 realizirani 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 uposlenih radnika što je definirano člankom 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 tiskanja (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 povjerenstva 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 povjerenstava drugih institucija (8.563 KM), ostale nespomenute usluge (55.299 KM).

Usluge medija: Ovi izdaci su realizirani u iznosu od 24.010 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da se usluge medija odnose na nabavu službenih glasila, dnevne i tjednog tiska 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 realizirani u iznosu od 22.933 KM. Pravo na korištenje troškova reprezentacije na godišnjoj razini u iznosu od 23.000 KM definirano je internom odlukom o reprezentaciji i darovima i to: 9.000 KM pojedinačni limiti (od 1.200 KM za sedam članova Povjerenstva i 600 KM za generalnog tajnika), 9.000 KM zajedničke reprezentacije za službene svrhe po odobrenju predsjednika Povjerenstva i 5.000 KM za službene sastanke, odnosno osvježenja tijekom sjednica.

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu su realizirani u iznosu od 33.689 KM. Predmetni ugovori su potpisani sa 28 vanjskih suradnika 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 Izvješću o finansijskoj reviziji Središnjeg izbornog povjerenstva za 2010. godinu preporučeno da se 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, konstatirali smo da su poduzete određene aktivnosti. Međutim, preporučamo da se donesu interna pravila i procedure angažiranja osoblja po

ugovorima o djelu, te u obrazloženju projekcije proračuna preciziraju poslovi koji se planiraju realizirati putem ugovora o djelu sa brojem izvršitelja i vremenskim trajanje ugovora, a u cilju racionalnog trošenja proračunskih sredstava.

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

Preporučamo 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 financijskog izvješćivanja.

6.2. Kapitalni izdaci

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

Proračunom 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. Bilanca stanja

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

8. Javne nabave

Prema raspoloživim informacijama u tijeku 2011. godine za nabave iz kapitalnih izdataka, koje su realizirane u okviru odobrenog višegodišnjeg kapitalnog projekta, Povjerenstvo je provelo otvoreni postupak za nabavu hardverske nadogradnje za server (83.212 KM) i pregovarački postupak za nabavu licencija (15.112 KM).

Nabave iz tekućih izdataka realizirane su putem konkurentskih zahtjeva sa dodatnom objavom i to za nabavu uredskog i kompjutorskog materijala, goriva, avio karata, usluga servisiranja i registracije vozila, lektoriranja.

9. Prihodi

Prema raspoloživim informacijama u tijeku 2011. godine Povjerenstvo je ostvarilo prihode u ukupnom iznosu od 179.259 KM i to:

- prihode od kazni koje izriče Povjerenstvo po Zakonu o sukobu interesa (3.073 KM), po Zakonu o financiranju političkih partija (105.400 KM) i po Izbornom zakonu (57.840 KM);
- prihode od pristojbi za prijavu na izbore (12.000 KM) i
- prihode od SMS usluga (946 KM).

Prihodi koje naplaćuje Povjerenstvo uplaćuju se na Jedinствен račun trezora i iskazuju u okviru konsolidirane Glavne knjige trezora. S obzirom da se predmetni prihodi ne iskazuju u okviru glavne knjige Povjerenstva u cilju praćenja naplate prihoda Povjerenstvu je omogućen uvid u kartice konsolidirane Glavne knjige trezora.

10. Ostalo

- **Programi posebnih namjena**

U okviru proračuna za 2011. godinu za programe posebnih namjena odobrena su sredstva u iznosu od 150.742 KM i to po sljedećim 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 Europe – konferencija 'Opći izbori 2010. godine - Izazovi i perspektive' (19.559 KM).

11. Korespondencija

Povjerenstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Mirsada Sijamić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Nada Laco, revizor

Dragan Vukajlović, revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i
kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić, viši 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 daljnjem tekstu: Povjerenstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2011. 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 financija i trezora BiH 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 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) 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, 15.3.2012.

Predsjednik:

Branko Petrić

Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu

Naziv institucije: SREDIŠNJE IZBORNO POVJERENSTVO BOSNE I HERCEGOVINE

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usuglašavanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	98.324	303722	402.046	98.324	24
Nabava 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 uposlenih					

4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 15.3.2012. godine.

Predsjednik:

BRANKO PETRIĆ

Bilanca stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: SREDIŠNJE IZBORNO POBJERENSTVO BOSNE I HERCEGOVINE

Tablica 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 obveze i razgraničenja	429.781	260.994	61
Kratkoročne tekuće obveze	160.692	30.102	19
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema Uposlenima	269.089	230.892	86
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 15.3. 2012. godine.

Predsjednik:

BRANKO PETRIĆ