



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI CENTRALNE IZBORNE KOMISIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2012. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-492/13

Sarajevo, juni 2013. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sistem internih kontrola	6
4. Budžet	6
5. Pregled rashoda budžeta	8
5.1. Tekući izdaci	8
5.2. Kapitalni izdaci	12
6. Bilans stanja	12
7. Javne nabavke	13
8. Prihodi	15
9. Ostalo	15
10. Korespondencija	16
III PRILOG	17
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	17
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2012. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2012. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja) u **Centralnoj izbornoj komisiji Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Komisija) za godinu koja se završava 31. decembra 2012. godine i reviziju usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za 2012. godinu.

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 potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u instituciji.

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 primjenljivim 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, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. 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 31.12.2012. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Komisije u toku 2012. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- tačku 4. Izvještaja koja se odnosi na strateško planiranje Komisije;
- tačku 5.1. Izvještaja u dijelu koji se odnosi na isplate naknada plaća za produženi rad i isplate po ugovorima o djelu i
- tačku 7. Izvještaja koja opisuje slabosti sistema javnih nabavki.

Sarajevo, 26.06.2013. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dževad Nekić

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

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, Zakona o sukobu interesa u institucijama vlasti BiH², Zakona o sukobu interesa u organima vlasti u Federaciji BiH³, Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta⁴, Zakona o finansiranju političkih stranaka⁵ i Zakona o Vijeću ministara BiH⁶.

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.

Sjedište Komisije je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Komisije za 2011. godinu i izrazio pozitivno mišljenje. U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2011. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Komisija je dostavila odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Knjiženja su izvršena prema analitičkom kontnom planu, odnosno na poziciji - Ostale nespomenute usluge i dažbine ne nalaze se veliki iznosi koji po prirodi pripadaju drugim pozicijama.

Nerealizovane preporuke:

- Revizijom isplaćenih naknada plaća za produženi rad zaposlenih ne možemo potvrditi da su ispoštovane preporuke date u ranijem periodu, te stoga cijenimo da je potrebno uložiti dodatne napore na iznalaženju efikasnog modela provođenja izbornih aktivnosti u cilju racionalizacije predmetnih izdataka.

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

² Službeni glasnik BiH broj: 16/02, 14/03, 12/04 i 63/08

³ Službene novine Federacije BiH broj 70/08

⁴ Službeni glasnik Brčko distrikta BiH broj 43/08 i 47/08

⁵ Službeni glasnik BiH broj 22/00 i 102/09

⁶ Službeni glasnik BiH broj: 30/03, 42/03, 81/06, 76/07, 81/07, 24/08

- Revizijom isplata na temelju ugovora o djelu konstatovano je da i dalje nisu precizno razgraničeni poslovi tog angažmana od poslova sistematizovanih radnih mjesta, odnosno nisu definisane potrebe i procedure angažmana osoblja po ugovorima o djelu.

3. Sistem internih kontrola

Komisija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima.

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 (npr. utvrđeni su limiti potrošnje za mobilne telefone, reprezentaciju). 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, ali pokrenuta aktivnost nije okončana do kraja 2012. godine. Smatramo da je potrebno zauzeti proaktivan stav na unaprjeđenju sistema internih kontrola u navedenim procesima u cilju racionalizacije potrošnje javnih sredstava (vidjeti tačku 5. Izvještaja – Naknade plaće za produženi rada i Ugovori o djelu). Sistem internih kontrola pokazuje slabosti u procesu efikasnog provođenja procedura javnih nabavki (vidjeti tačku 7. Izvještaja).

Važećim Pravilnikom 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. Prema odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH⁷ i člana 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁸ za obavljanje funkcije interne revizije u Komisiji nadležna je Jedinica interne revizije Parlamentarne skupštine BiH. U tekućoj godini nisu vršene aktivnosti vezane za internu reviziju.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2012. godinu⁹ Komisiji su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **8.759.000 KM**. Na temelju odluka Ministarstva finansija i trezora BiH izvršeno je prestrukturiranje rashoda u okviru odobrenog budžeta u ukupnom iznosu od 103.000 KM.

U toku godine Komisiji su doznačena donatorska sredstva u iznosu od **92.713 KM**. Za realizaciju Projekta 'Jedinstvenog izbornog informacionog sistema Bosne i Hercegovine' koji je odobren kao višegodišnje kapitalno ulaganje prenesena su neutrošena sredstva iz 2011. godine u iznosu od **303.723 KM**.

Izvršenje budžeta Komisije sa 31.12.2012. iznosilo je **6.464.915 KM** što predstavlja 71% realizacije budžeta. U Izvještaju o izvršenju budžeta Komisija je navela razloge koji su utjecali na relativno nizak procenat izvršenja kako slijedi: nabavke su realizovane po znatno nižim cijenama od planiranih u budžetu za 2012. godinu; planirano je zapošljavanje 32 zaposlenika na period do 8 mjeseci, ali se zbog usvajanja budžeta u maju 2012. godine kasnilo sa

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 od 26.06.2012. god.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 42/12

pokretanjem procedure za prijem te su isti zaposleni na period od 3 mjeseca; u Glavnom centru za brojanje je angažovano 480 lica po ugovoru o djelu kako je i planirano, ali je visina naknade smanjena u odnosu na planiranu; realizacija kapitalnih izdataka je izuzetno niska jer su procedure javnih nabavki pokrenute tek nakon usvajanja budžeta, itd.

Prema raspoloživim podacima za neposrednu potrošnju je odobren budžet u iznosu od **3.626.000 KM** a ukupna realizacija neposredne potrošnje iznosi **3.496.306 KM**, što predstavlja 96% realizacije budžeta.

Pregled rashoda budžeta za 2012. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

- **Program rada i Izvještaj o radu**

Program rada: Prema važećim propisima Komisija nema obavezu da sačinjava i dostavlja program rada bilo kojoj instituciji na usvajanje. Međutim, Komisija sačinjava program rada za internu upotrebu. Na sjednici održanoj 29.02.2012. godine razmotren je i usvojen Program rada za 2012. godinu kojim su definisane primarne aktivnosti koje se odnose na provođenje lokalnih izbora 2012. godine uz ostale aktivnosti vezane za zakonodavno-pravnu regulativu, međunarodnu saradnju i sl. Sastavni dio Programa rada čini i Program rada Sekretarijata Komisije koji ujedno predstavlja i operativni plan za provedbu programa rada Komisije s obzirom da Sekretarijat obavlja stručne i administrativno-tehničke poslove za Komisiju.

Strateško planiranje institucije sa jasnim i operativnim rješenjima i novom, adekvatnom politikom razvoja, koja bi podrazumijevala određena restrukturiranja postojećih kapaciteta i preusmjeravanja na razvojne projekte i investicije glavna je pretpostavka za ispunjenje razvojnih ciljeva-vizija, neophodno provođenje strukturalnih razvojnih reformi koje, u konačnom, vode poboljšanju učinkovitosti i kvaliteta rada institucije.

Tokom revizije institucije, Ured za reviziju je utvrdio kako Komisija nema strateški plan koji bi podrazumijevao aktiviranje kapaciteta na modernizaciji radnih kapaciteta i povećanju djelotvornosti i efikasnosti.

Ured za reviziju preporučuje Komisiji da, u narednom periodu, posveti pažnju strateškom planiranju u cilju instaliranja strukturalnih poboljšanja i mjerljivih rezultata razvoja kroz planiranje i izgradnju instrumenata za adekvatan razvoj kompetencija, razvoj ljudskih resursa, ljudskog kapitala i radnih kapaciteta. Nadalje, koncept strateškog planiranja ima za cilj i iznalaženje mehanizama za podizanje inovativnosti, vještina, stvaranje i plasman novih rezultata i konkurentskih prednosti u radu kao jednog od strateških preduslova povećanja efikasnosti.

Izvještaj o radu: Komisija je nezavisna institucija nadležna za implementaciju zakona iz oblasti izbora, sukoba interesa i finansiranja političkih stranaka. Shodno odredbama predmetnih zakona propisana je obaveza izvještavanja o provedbi istih, ali nisu propisani rokovi za podnošenje izvještaja. Prema odredbama Izbornog zakona BiH Komisija je nezavisan organ koji podnosi izvještaj neposredno Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine i čije ovlasti iz nje proizilaze.

Zakonom o sukobu interesa u institucijama vlasti BiH uređuju se posebne obaveze izabranih zvaničnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti BiH u obavljanju javne funkcije. Shodno odredbama navedenog Zakona Komisija je u obavezi da podnosi godišnji izvještaj o svome radu Parlamentarnoj skupštini BiH, Predsjedništvu BiH, javnosti i nadležnom tužilaštvu u svakom slučaju kršenja ovog Zakona koje može predstavljati kršenje Krivičnog zakona.

Komisija je nadležna za provođenje odredbi Zakona o finansiranju političkih stranaka, odnosno nadležna je da odluči da li su politička stranka ili druga osoba prekršili odredbe ovog zakona, kao i da izrekne sankcije bilo kojoj političkoj stranci ili da preduzme odgovarajuće administrativne mjere u okviru svoje opće nadležnosti, u skladu sa zakonom. U svrhu pregleda, kontrole i revizije finansijskih izvještaja koje podnose političke stranke, Komisija je uspostavila Službu za reviziju finansijskog poslovanja političkih stranaka. Komisija je dužna da svake godine podnese izvještaj iz ove oblasti Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine koji se dijeli kao skupštinski štampani materijal. Izvještaji o provedbi predmetnih zakona za 2012. godinu su pripremljeni u nacrtu i sa datumom sačinjavanja ovog Izvještaja nisu bili upućeni nadležnim institucijama.

Vijeće ministara BiH usvojilo je 2009. godine, Strategiju za borbu protiv korupcije 2009-2014 godine i Akcioni plan za provedbu strategije koji podrazumijevaju preuzimanje proaktivne uloge prema prijeviri i korupciji, odnosno izradu politike i strategije institucije u sprječavanju korupcije; jačanje svijesti i povećanje odgovornosti u korištenju javnog novca; uticaj na transparentnost svih postupaka, te predočavanje rezultata rada.

Uloga Ureda za reviziju institucija BiH u suzbijanju rizika za pojavu prevare i korupcije dominantno je usmjerena na osiguravanje vladavine prava i transparentnosti u radu i trošenju javnih sredstava. Ured za reviziju stoga provjerava da li su uspostavljeni i da li dobro funkcionišu sistemi i procedure interne kontrole koji će spriječiti prevaru i korupciju ili umanjiti prostor za takvo djelovanje. Tokom revizije institucije, Ured za reviziju je utvrdio kako Komisija ima sačinjen plan djelovanja u skladu sa navedenim dokumentima Vijeća ministara BiH.

Preporučujemo Komisiji proaktivan odnos prema ovom problemu, te primjenu-implementaciju usvojenih akata.

5. Pregled rashoda budžeta

Ukupni rashodi Komisije u 2012. godini iznose 6.464.915 KM od čega su rashodi za tekuće izdatke 5.864.409 KM a rashodi za kapitalne izdatke 600.506 KM.

5.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 2.557.228 KM. Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata Komisije sistematizovano je 89 radnih mjesta. U godini u kojoj se provode izbori generalni sekretar Sekretarijata uz saglasnost Komisije posebnom odlukom definiše vanredne, privremene ili povremene poslove neophodne za pripremu i provođenja izbora, broj izvršilaca, složenost poslova, te vrijeme i uslove potrebne za izvršenje tih poslova. Način obračuna plaća definisan je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹⁰.

Budžetom su odobrena sredstva za 110 zaposlenih (za 78 stalno zaposlenih lica i 32 privremeno zaposlena lica po programu 'Općinski izbori 2012. god.'). Na dan 31.12.2012. godine bilo je zaposleno 76 lica (7 članova Komisije sa statusom imenovanih lica, 68 zaposlenih na neodređeno vrijeme i jedan pripravnik na određeno vrijeme).

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

Analizom kretanja broja zaposlenih konstatovali smo da su tokom godine angažovana ukupno 32 lica na određeno vrijeme putem javnog konkursa u funkciji provođenja aktivnosti lokalnih izbora. Uvidom u dokumentaciju evidentan je prestanak ovog angažmana prema određenoj dinamici u 2012. godini. Tokom godine za dva zaposlenika je prestao radni odnos u Komisiji. Također, jedan pripravnik je primljen, a jednom je istekao ugovor o pripravničkom stažu.

Stimulacije: Ukupno isplaćene novčane nagrade (stimulacije) iznose 15.406 KM u neto iznosu (za 38 uposlenih u rasponu od 80 KM do 1.270 KM na godišnjem nivou), a odnose se na isplate za rad u komisijama za javne nabavke i za izbor i imenovanje članova Komisije, kao i zalaganje u postizanju izvanrednih rezultata i dodatnog angažmana na radnom mjestu.

Naknade plaće za produženi rad: Naknade plaće za produženi rad iznose 59.678 KM. Obavljenom revizijom smo konstatovali da je u listama o prisustvu zaposlenih na poslu od maja do decembra 2012. godine evidentirano ukupno 6.566 sati produženog rada. Predmetni angažman se temelji na internim odlukama o uvođenju prekovremenog rada vezano za potrebu povećanog obima posla radi provođenja lokalnih izbora. Prema prezentiranoj dokumentaciji ove naknade su isplaćene za 61 zaposlenog u rasponu od 100 KM do 4.400 KM. Uvidom u dokumentaciju uočeno je da je naknada za produženi rad obračunata i isplaćena u nekim slučajevima i kada se u strukturi ukupnih radnih sati nalaze iskazani sati godišnjeg odmora, bolovanja, službenog odsustva.

Iako je i u ranijim Izvještajima o finansijskoj reviziji Komisije preporučivano da se pri angažmanu zaposlenih u produženom radnom vremenu, osim prava na isplatu, razmotre i drugi modaliteti vrednovanja tog rada, te da se sačini dinamički plan aktivnosti koji će omogućiti pravovremeno obavljanje svih aktivnosti zbog kojih je institucija osnovana uočeno je da se i dalje postupa na način da se pored angažmana zaposlenih po ugovorima o radu na određeno vrijeme redovno zaposlenim isplaćuju stimulacije ili naknade plaće za produženi rad. Uz uvažavanje činjenice da su isplate stimulacija i naknada za produženi rad oko 40.000 KM manje u 2012. godini kao izornoj godini (lokalni izbori) od istih isplata u 2010. godini također izornoj godini (opći izbori) cijenimo da je potrebno uložiti dodatne napore na iznalaženju efikasnog modela organizovanja provođenja izbornih aktivnosti, jer je to temeljna djelatnost Komisije, te voditi računa o racionalnom trošenju budžetskih sredstava, ali bez narušavanja odgovarajućeg vrednovanja rada zaposlenih.

Obzirom da Komisija nije adekvatno usmjerila stečena iskustva prema cilju efikasnijeg organizovanja i provođenja svih aktivnosti pa tako i provođenja izbora, smatramo da je potrebno učiniti dodatne napore na konačnom rješavanju navedene problematike shodno ranije datim preporukama, a u cilju racionalnog trošenja budžetskih sredstava.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2012. godine iznose 321.363 KM. Značajnije naknade odnose se na izdatke za prijevoz (79.606 KM), topli obrok (122.346 KM), regres (20.409 KM), smještaj (18.345.KM), odvojeni život (12.341.KM), naknade za rad u komisiji (12.730 KM). Isplate naknada definisane su podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

Naknade za smještaj: Naknade za smještaj iznose 18.345 KM. Pravo na ove naknade ostvaruju 3 člana Komisije u mjesečnom iznosu od 476 KM.

Naknade za odvojeni život: Na poziciji naknada za odvojeni život je iskazana realizacija u iznosu od 12.341 KM. Pravo na ovu naknadu u iznosu od 300 KM mjesečno ostvaruju 3 člana Komisije.

Naknade za rad u komisiji: Predmetne naknade su realizovane u iznosu od 12.730 KM za rad u 3 komisije i to u radnoj grupi za pripremu prijedloga izmjena i dopuna Izbornog zakona BiH po Zaključku Parlamentarne skupštine BiH u kojoj su imenovana 3 člana Komisije (7.404 KM), u Komisiji za provođenje postupka izbora kandidata za rad na određeno vrijeme (900 KM) i u Komisiji za izbor i imenovanje članova CIK-a BiH (4.756 KM).

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2012. godini iznose 69.443 KM, a odnose se na izdatke za službena putovanja u zemlji (16.457 KM) i izdatke za službena putovanja u inostranstvu (52.985 KM). Službena putovanja u zemlji se odnose na obuke biračkih odbora, aktivnosti oko izbornog procesa, određene seminare, konferencije itd., a službena putovanja u inostranstvu na učešće u nadgledanju izbora u drugim zemljama, obuku biračkih odbora za glasanje u diplomatsko-konzularnim predstavništvima kao i učešće na međunarodnim konferencijama vezanim za izborne procese.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iznose 165.905 KM. Ovi troškovi se odnose na izdatke za fiksne telefone (20.255 KM), izdatke za mobilne telefone (21.630 KM), troškove interneta (14.154 KM) i izdatke za poštanske usluge (109.857 KM).

Troškovi mobilnih telefona: Troškovi mobilnih telefona su realizovani u iznosu od 21.630 KM. Internom Odlukom o upotrebi mobilnih aparata i dozvoljenim troškovima telefonskih usluga utvrđeni su limiti potrošnje usluga mobilnih telefona za 26 osoba, a u rasponu od 50 KM za kurira do 250 KM za predsjednika Komisije. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su nad predmetnim izdacima uspostavljene odgovarajuće kontrole u skladu sa važećim internim aktima.

Izdaci za poštanske usluge: Izdaci za poštanske usluge iznose 109.857 KM, a odnose se na izdatke za poštanske usluge neposredne potrošnje, odnosno na redovne poštanske troškove Komisije (16.976 KM) i izdatke u funkciji provođenja lokalnih izbora i konferencije ACEEEO 2012. godine (92.891 KM).

- **Nabavka materijala**

Izdaci za nabavku materijala iskazani su u iznosu od 1.043.822 KM, a najvećim dijelom se odnose na izdatke za glasačke listiće (804.425 KM) i izdatke za kancelarijski materijal i pribor za biračka mjesta (208.901 KM).

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 46.267 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (24.976 KM) i izdatke za opravku i održavanje vozila (11.091 KM).

Službena vozila: Komisija je imala 6 vozila na upotrebi u 2012. godini, od čega su dva vozila dodijeljena na 24 sata na upotrebu i to direktoru i zamjeniku direktora. Uvidom u putne naloga za službena m/v utvrđeno je da se uredno vode evidencije o korištenju i upotrebi vozila, odnosno popunjavaju se svi potrebni elementi definisani putnim nalogom.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za zakup imovine i opreme ostvareni su u iznosu od 228.706 KM, a odnose se na zakup prostora i zgrada (79.740 KM), skladišnog prostora (114.566 KM) i opreme (34.400 KM).

Zakup prostora i zgrada: Zakup prostora i zgrada iznosi 79.740 KM od čega se na zakup poslovnog prostora za potrebe smještaja Glavnog centra za brojanje u funkciji provođenja lokalnih izbora 2012. godine odnosi 78.565 KM. Na osnovu ugovora od 05.09.2012. godine zakupljen je poslovni prostor površine 1.100 m² sa pratećom opremom (agregat i namještaj) bez troška parking mjesta i telefona u mjesečnom iznosu od 31.192 KM za vrijeme stvarnog korištenja prostora, a zaključno sa 27.12.2012. godine.

Zakup skladišnog prostora: Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 114.566 KM za skladištenje opreme i izbornog materijala Komisije. U periodu januar-juni 2012. godine bila je ugovorena mjesečna zakupnina u iznosu od 12.102 KM i to za prostor površine 720 m² (8.171 KM) i prostor površine 480 m² (3.931 KM). Za period juli-decembar 2012. godine sa istim dobavljačem je potpisan novi ugovor sa izmijenjenom površinom korištenja pa se u ovom periodu koristi jedan prostor i to od 720 m² sa ugovorenom mjesečnom zakupninom u iznosu od 6.992 KM. Ugovorene cijene se odnose na poslovni prostor skladišnog tipa, bez ukalkulisanih režijskih troškova koji se obračunavaju proporcionalno prema kvadraturi prostora i broju zaposlenih radnika što je definisano ugovorom.

Zakup opreme: Na poziciji zakupa opreme ostvareno je 34.400 KM. Najveći dio odnosi se na usluge zakupa računara i prateće opreme u funkciji provođenja lokalnih izbora 2012. godine.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge su realizovani u iznosu od 1.257.306 KM. Značajniji izdaci se odnose na usluge medija (202.108 KM), štampanja (282.510 KM), reprezentacije (17.963 KM), kompjuterske usluge (17.666 KM), međunarodne aktivnosti (52.657 KM), ugovore o djelu (534.050 KM).

Usluge medija: Ovi izdaci su realizovani u iznosu od 202.108 KM od čega se 178.171 KM odnosi na troškove provođenja lokalnih izbora, a 23.937 KM na izdatke za neposrednu potrošnju Komisije koji obuhvataju nabavku službenih glasila, dnevne i sedmične štampe kao i stručnih časopisa za potrebe ekonomske, pravne i informatičke struke.

Usluge štampanja: Realizacija je iskazana u iznosu od 282.510 KM od čega je u funkciji provođenja izbora realizovano 242.806 KM (za usluge štampanja obrazaca za biračka mjesta, certifikata za dodjelu mandata, priručnika za potrebe izbora).

Usluge reprezentacije: Troškovi reprezentacije su realizovani u iznosu od 17.963 KM. Internom Odlukom o korištenju reprezentacije i o poklonima definisano je pravo na korištenje troškova reprezentacije na godišnjem nivou u iznosu od 23.000 KM i to 9.000 KM pojedinačni limiti (do 1.200 KM za sedam članova Komisije i 600 KM za glavnog sekretara), 9.000 KM zajedničke reprezentacije za službene svrhe po odobrenju predsjedavajućeg Komisije i 5.000 KM za službene sastanke, odnosno osvježenja tokom sjednica. Obavljenom revizijom konstatovali smo da su nad predmetnim izdaci uspostavljene odgovarajuće kontrole u smislu namjenskog korištenja.

Međunarodne aktivnosti: Predmetni izdaci su realizovani u iznosu od 52.657 KM i odnose se najvećim dijelom na izdatke u funkciji održavanja 21. godišnje konferencije ACEEEO, a čiji je domaćin bila Komisija.

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu su realizovani u iznosu od 534.050 KM, a što se odnosi na program provedbe lokalnih izbora 2012. godine i konferenciju ACEEEO u iznosu od 503.680 KM (ugovori sa 101 vanjskim saradnikom i 11 zaposlenika Komisije i sa 453 vanjska saradnika u Glavnom centru za brojanje na koje se odnosi isplata od 318.307 KM), program IDEA 13.600 KM (ugovori sa 12 zaposlenika Komisije), donacija Vijeća Evrope 15.770 KM (ugovori sa dva vanjska saradnika i 12 zaposlenika Komisije) i redovni budžet 1.000 KM (ugovori sa 2 vanjska saradnika).

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su predmetni ugovori najvećim dijelom potpisani u okviru i za aktivnosti provođenja lokalnih izbora 2012. godine i konferencije povodom 21. godišnjice ACEEEO, a za različite poslove (testiranje elektronskih alata, odnosi sa medijima, unos i obrada podataka, izrada priručnika, utovar i istovar izbornog materijala i drugo). Konstatovali smo da su ugovori o djelu potpisani sa zaposlenicima Komisije u ukupnom neto iznosu od 31.655 KM te da je u pojedinim slučajevima zaposleniku isplaćena novčana nagrada (stimulacija), a angažovan je i na osnovu ugovora o djelu u istom mjesecu.

Preporučujemo da se angažman na osnovu ugovora o djelu detaljno analizira posebno kada se radi o angažmanu redovno zaposlenih za poslove iz opisa sistematizovanih radnih mjesta i u kontekstu svih drugih primanja koja ostvaruju zaposleni kada su u toku izborne aktivnosti a sve u cilju racionalizacije trošenja budžetskih sredstava.

5.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2012. godine iznose 600.506 KM, a odnose se na izdatke za nabavku softvera u okviru Projekta izgradnje jedinstvenog izbornog informacionog sistema (179.781 KM), nabavku opreme (102.813 KM) i ulaganje u sanaciju objekta (317.912 KM).

- **Višegodišnja kapitalna ulaganja**

Izvedbeni projekat Jedinstvenog izbornog informacionog sistema Bosne i Hercegovine je Odlukom Vijeća ministara BiH uvršten u Program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period 2010-2012 godina. Neutrošena sredstva u iznosu od 303.723 KM iz prethodnog perioda su prenesena u 2012. godinu. U 2012. godini je za ovaj Projekat odobren iznos od 985.000 KM. Od ukupnog raspoloživog iznosa od 1.288.723 KM utrošeno je 179.781 KM za nabavku softvera. Neutrošena sredstva u iznosu od 1.108.942 KM su prenesena u 2013. godinu.

6. Bilans stanja

Ukupna aktiva Komisije na 31.12.2012. godine iznosi 1.501.539 KM i odnosi se na novčana sredstva (4.750 KM), kratkoročna potraživanja (20.293 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (1.476.496 KM). Ukupna pasiva Komisije na 31.12.2012. godine iznosi 1.755.724 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (143.943 KM), obaveze prema zaposlenima (4.955 KM), kratkoročna razgraničenja (130.330 KM) i izvore sredstava (1.476.496 KM).

Bilans stanja na 31.12.2012. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

7. Javne nabavke

Prema prezentiranim podacima o planiranim i izvršenim postupcima javnih nabavki u 2012. godini je okončano 67 postupaka (11 otvorenih, 1 ograničeni, 3 pregovaračka, 12 konkurentskih i 40 direktnih sporazuma). Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 2.420.575 KM i to putem otvorenih postupaka 1.814.551 KM, ograničenog postupka 193.166 KM, pregovaračkih postupaka 140.424 KM, konkurentskih zahtjeva 196.871 KM i direktnih sporazuma 75.563 KM.

• Efikasnost procesa javnih nabavki

Komisija je sačinila plan nabavki u januaru koji je izmijenjen u februaru i dopunjen u augustu 2012. godine. Pojedine aktivnosti nisu provedene prema planiranoj dinamici na što je u određenoj mjeri utjecalo kašnjenje u donošenju budžeta za tekuću godinu, koji je usvojen 31.05.2012. godine, s obzirom da su najznačajnije procedure javnih nabavki vezane za provođenje lokalnih izbora 2012. godine, a što je u konačnici rezultiralo i određenim slabostima sistema javnih nabavki.

- Nabavka usluga obnove 130 licenci za antivirusni program *Trend Micro* izvršena je putem direktnog sporazuma. Zaključen je ugovor za obnovu licenci u periodu od 5.1.2012. do 4.1.2013. godine u vrijednosti od 3.901 KM. Institucije BiH imaju pravo korištenja antivirusnog rješenja kroz ESA ugovor koji je Vijeće ministara BiH sklopilo sa Microsoftom, pa nemaju potrebu za nabavkom drugih antivirusnih programa. Takvo antivirusno rješenje Komisija može implementirati samostalno ili kao korisnik servisa e-vlada. *Mišljenja smo da Komisija treba uraditi analizu i implementaciju antivirusnog rješenja na koje ima pravo kroz ESA ugovor ukoliko isto zadovoljava sve sigurnosne potrebe sistema.*
- Komisija je donijela odluku o nabavci usluga uspostavljanja računarske mreže za potrebe Glavnog centra za brojanje putem direktnog sporazuma u iznosu od 6.600 KM. Pripremljen je zahtjev za dostavu ponuda i tehnička specifikacija usluga umrežavanja, i dostavljen jednom dobavljaču. Dobavljač je dostavio ponudu za izvršenje usluga, a Komisija donijela novu Odluku da se za potrebe realizacije navedenih usluga izvrši i nabavka jednog laptop uređaja za konfiguraciju mrežne opreme. Isti dobavljač je dostavio novu ponudu na temelju koje je izvršena nabavka usluga uspostavljanja računarske mreže (2.585 KM) i jednog laptop uređaja (1.339 KM). Tehnička specifikacija za navedeni laptop uređaj nije uopće kreirana pa je nejasno po kojem kriteriju je isti nabavljen. Istovremeno je vođen i otvoreni postupak putem koga su nabavljani laptop uređaji. *Mišljenja smo da se kroz nabavku usluga ne može vršiti i nabavka stalnih sredstava, u ovom slučaju računarske opreme. Prilikom nabavke opremu je neophodno specificirati, bez obzira o kojoj vrsti postupka nabavke se radi. Također smatramo da je laptop za konfiguraciju mrežne opreme trebalo planirati i nabaviti kroz otvoreni postupak putem koga je nabavljana računarska oprema.*

• Zakonitost procesa javnih nabavki

Osim nedostataka koji se odnose na efikasnost procesa javnih nabavki utvrdili smo i sljedeće:

- Nabavku usluga štampanja obrazaca u vrijednosti od 84.510 KM i nabavku usluga štampanje priručnika u vrijednosti od 37.300 KM Komisija je provela putem pregovaračkog postupka javne nabavke sa dobavljačem sa kojim je sklopljen ugovor o nabavci usluga štampanja glasačkih listića pozivajući se na odredbe člana 11. stav 4. tačka d) alineja 2) Zakona o javnim nabavkama BiH. Pregledom procedure navedenih nabavki nismo se u potpunosti uvjerali u postojanje uslova za vođenje pregovaračkih postupaka nabavke s obzirom da navedene usluge štampanja obrazaca i priručnika ne predstavljaju iste i slične usluge niti su u skladu sa prvobitnim projektom za koji je dodijeljen ugovor. *S obzirom na ustaljene i na bazi iskustva poznate potrebe vezane*

za izborni proces neophodno je uspostaviti pouzdanu i pravovremenu dinamiku pokretanja procedura javnih nabavki kako bi se osigurao adekvatan zakonom predviđen izbor postupaka nabavke za sve vrste potreba.

- Nabavka materijala za potrebe izbora u iznosu od 221.537 KM provedena je putem otvorenog postupka javne nabavke. Nabavka je podijeljena na lotove i to lot 1 - papir i ostali administrativni materijal, lot 2 - toneri i kompjuterski materijal, lot 3 - Sitni kancelarijski materijal i pribor za biračka mjesta, lot 4 - ambalažni materijal (PVC vreće) i lot 5 - ambalažni materijal (kartonske kutije). Kriterij izbora shodno tenderskoj dokumentaciji je bio ekonomski najpovoljnija ponuda (cijena 85% i rok isporuke 15%) sa metodologijom bodovanja putem zadate formule. Proizvod ovakve metodologije bodovanja je dodjela ugovora za lot 5 - ambalažni materijal (kartonske kutije) ponuđaču koji je imao skuplju ponudu sa kraćim rokom isporuke, ali ponuđeni rok isporuke pri realizaciji ugovora nije ispoštovan. Također su evidentirani i zahtjevi za pojašnjenje ponuda koji se tiču kriterija izbora konkretno roka isporuke, tako je u slučaju jednog ponuđača zbog navodnog pojašnjenja rok isporuke sa 1 dan promijenjen na 10 dana, što je također shodno promjeni ponude dovelo do dodjele ugovora skupljem dobavljaču. Zahtijevanje pojašnjenja ponude koja se odnose na komercijalni dio ponude odnosno elemente bodovanja nije u duhu zakona niti je dozvoljena promjena navedenih uslova. *Preporučuje se Komisiji da prilikom definisanja kriterija za dodjelu ugovora mora voditi računa da isti budu primjereni i srazmjerni prema predmetu nabavke, sa precizno definisanom metodologijom dodjele bodova kako bi se omogućila potpuna realnost pri izboru najpovoljnijeg dobavljača.*

- **Realizacija ugovora o nabavkama**

Komisija je uspostavila praćenja realizacije ugovora zaključenih po provedenim postupcima javnih nabavki iz tekućih izdataka, ali su u procesu revizije uočene određene slabosti pri praćenju realizacije pojedinih ugovora iz kapitalnih izdataka kako slijedi:

- Nakon provedenog otvorenog postupka za nabavku računarske opreme, dana 31.12.2012. godine, zaključeni su ugovori sa izabranim dobavljačima i to za nabavku laptop uređaja (lot 1) u iznosu od 4.558 KM i za nabavku mrežnih printera (lot 2) u iznosu od 7.954 KM. Ugovorima je definisan rok isporuke najkasnije 30 dana od dana potpisivanja ugovora. Dobavljač za Lot2 je 04.02.2013. godine isporučio mrežne uređaje ali nije isporučio sve ugovorene dodatne dijelove opreme. Faktura dobavljaču još nije plaćena jer dobavljač nije izvršio isporuku u potpunosti.
- Nakon provedenog obnovljenog otvorenog postupka zaključen je, dana 24.4.2012. godine, ugovor za nabavku aplikativnog softvera u iznosu od 161.167 KM. Ugovorom je definisan rok od 120 dana za implementaciju aplikacije, kao i način izračunavanja finansijskih penala u slučaju prekoračenja vremenskog roka implementacije. Zapisnik o primopredaji aplikativnog softvera je potpisan 23.11.2012. godine, a faktura uplaćena u cjelokupnom iznosu. Komisija nije naplatila ugovorom predviđene finansijske penale iako je implementacija aplikativnog softvera trajala tri mjeseca duže od ugovorenog roka. *Mišljenja smo da je Komisija trebala naplatiti finansijske penale za prekoračenje roka implementacije aplikativnog softvera.*

Neophodno je unaprijediti sistem javnih nabavki u smislu pravilnog i blagovremenog planiranja nabavki, izbora optimalnih postupaka i uspostavljanja odgovarajućih kontrola realizacije zaključenih ugovora, a sve u cilju efikasne i efektivne upotrebe javnih sredstava.

8. Prihodi

Komisija ostvaruje prihode po tri osnova i to prihode od kazni koje izriče Komisija po Izbornom zakonu, Zakonu o sukobu interesa i Zakonu o finansiranju političkih partija, prihode od takse za učešće na izborima i prihode od SMS usluga.

Prihodi od kazni: U skladu sa Naredbom o izmjenama i dopunama naredbe o uplatnim računima o administrativnim taksama¹¹ prihodi od kazni koje izriče Komisija evidentiraju se u okviru Glavne knjige Komisije. U 2012. godini iskazan je prihod u iznosu od 1.873 KM. S obzirom da Komisija izriče kazne već deset godina i u 2012. godini su naplaćivane kazne izrečene prethodnih godina, koje se po ranije važećoj instrukciji knjiže na vanrednim prihodima u Glavnoj knjizi trezora.

Prihodi od takse: Shodno odredbama Izbornog zakona BiH politički subjekti za učešće na izborima uplaćuju taksu u iznosu čiju visinu utvrđuje Komisija odlukom. Za učešće na lokalnim izborima 2012. godine uplaćeno je 678.900 KM na Jedinstveni račun trezora. Ova sredstva se evidentiraju na kontu odgođenih prihoda 361114, odnosno obaveza Komisije na dan uplate istih. Političkim subjektima koji su osvojili mandate vraća se taksa, a sredstva koja preostanu nakon povrata se oprihoduju.

Prihod od SMS usluga: Ovi prihodi su prihodi od aktivnosti Komisije i evidentiraju su u okviru Glavne knjige trezora.

Prema Izvještajima Komisije u Glavnoj knjizi trezora na dan 31.12.2012. godine uknjiženi su vanredni prihodi od kazni u iznosu od 64.343 KM, odgođeni prihodi od takse za učešće na izborima u iznosu od 398.974 i prihodi od SMS usluga u iznosu od 2.619 KM.

9. Ostalo

- **Donacije**

Donacija Vijeća Evrope - Priručnik za lokalne izbore 2012. godine: U skladu sa administrativnim ugovorom između Vijeća Evrope i Komisije uplaćena su sredstva u iznosu od 58.675 KM (30.000 EUR). Uplaćena sredstva su realizovana za usluge štampanja priručnika, naknade po ugovorima o djelu i distribuciju priručnika.

Donacija IDEA - Alati za upravljanje izbornim rizikom : U skladu sa sporazumom o saradnji između Međunarodnog instituta za demokratizaciju i izbornu pomoć –'International IDEA' i Komisije uplaćena su sredstva u iznosu od 34.038 KM (17.403 EUR). Ovaj iznos predstavlja prvu i drugu tranšu, odnosno dio od ukupno odobrenih sredstava donacije u iznosu od 26.533 EUR. U 2012. godini potrošeno je 33.337 KM, a neutrošena sredstva u iznosu od 701 KM prenesena su u 2013. godinu.

- **IT revizija**

U toku revizije finansijskih izvještaja Komisije uključena je i IT revizija u dijelu vezanom za određene procedure javnih nabavki (nabavka usluga obnove licenci za antivirusni program, nabavka usluga uspostavljanja računarske mreže, nabavka računarske opreme i nabavka aplikativnog softvera). Nalazi IT revizije dati su po pojedinim procedurama u okviru tačke 7. Izvještaja.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 20/10

10. Korespondencija

Komisija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2012. godinu. U komentarima su, u najvećem dijelu, navedena obrazloženja na date nalaze i preporuke iz izvještaja, dok su za određeni broj preporuka prezentovane informacije o preduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2013. godini. Navedena obrazloženja i komentare na dio nalaza nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju. Detaljno objašnjenje dijela komentara koji nisu prihvaćeni (i dijela koji su prihvaćeni) dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o reviziji koji je dostavljen rukovodstvu Komisije uz konačan Izvještaj o reviziji za 2012. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima:

Dragan Vukajlović, revizor

Nada Laco, revizor

Slaviša Vuković, IT 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 2012. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09 i 42/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07, 16/10) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2012. godinu (Službeni glasnik BiH broj 42/12) 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 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, 02.04.2013. godine

Predsjednik

Branko Petrić

Pregled rashoda budžeta za 2012. 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	7.279.000	92.713	7.371.713	5.864.409	80
Bruto plaće i naknade	2.755.000		2.755.000	2.557.228	93
Naknade troškova zaposlenih	363.000		363.000	321.363	89
Putni troškovi	111.000		111.000	69.443	63
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	160.000	10000	170.000	165.905	98
Izdaci za energiju i kom.usluge	69.000	5000	74.000	69.685	94
Nabavka materijala	1.753.000	-32220	1.720.780	1.043.822	61
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	23.000	80100	103.100	100.301	97
Unajmljivanje imovine i opreme	299.000	0	299.000	228.706	76
Izdaci za tekuće održavanje	31.000	17000	48.000	46.084	96
Izdaci za osiguranje	4.000	1000	5.000	4.565	91
Ugovorene i druge posebne usluge	1.711.000	11833,16	1.722.833	1.257.306	73
2. Kapitalni izdaci	495000	0	495000	420724,63	85
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	105.000		105.000	102.813	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.	390.000		390.000	317.912	82
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	985.000	303.723	1.288.723	179.781	14
	985.000	303723	1.288.723	179.781	14
5. Novčane donacije	0	92.713	92.713	92.012	99
		92713,16	92.713	92.012	99
Ukupno (1+2+3+4+5)	8.759.000	396.436	9.155.436	6.464.915	71

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red.br.4.u koloni 2.,
višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 3.,
novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.,
novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.,
Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2013. godine.

Predsjednik
Branko Petrić

Bilans stanja na 31.12.2012. godine

Naziv institucije: CENTRALNA IZBORNA KOMISIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Tabela II

Opis	31.12.2011.	31.12.2012.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	9.251	25.043	271
Novčana sredstva	4.020	4.750	118
Kratkoročna potraživanja	5.231	20.293	388
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	0	0	
Stalna sredstva	2.488.069	3.039.748	122
Ispravka vrijednosti	1.232.440	1.563.252	127
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	9.251	25.043	271

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	260.994	279.228	107
Kratkoročne tekuće obaveze	30.102	143.943	478
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	230.892	4.955	2
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		130.330	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	1.255.629	1.476.496	118
Izvori sredstava	1.255.629	1.476.496	118
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.516.623	1.755.724	116
------------------------------	------------------	------------------	------------

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 Bilans stanja odobrilo _____ 2013. godine.

Predsjednik
Branko Petrić