



**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 2013. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-444/14

Sarajevo, juni 2014. 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	7
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	8
6.	Pregled rashoda budžeta.....	9
6.1.	Tekući izdaci	9
6.2.	Kapitalni izdaci	11
7.	Bilans stanja	12
8.	Javne nabavke.....	12
9.	Prihodi	13
10.	Ostalo	13
11.	Korespondencija.....	14
III	PRILOG	15
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	15
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Centralnoj izbornoj komisiji Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Komisija) za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Komisije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. 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, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Komisije je odgovorno za poslovanje u skladu sa odgovarajućim zakonima i propisima i 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.

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 i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda 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 aktivnosti, 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 i propisima. 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, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Komisije u toku 2013. 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 6.1. Izvještaja u dijelu koji se odnosi na izdatke vezane za ugovore o djelu.

Sarajevo, 23.06.2014. 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 finansiranju političkih stranaka² i Zakona o Vijeću ministara BiH³. Osim navedenih zakona u 2013. godini Komisija je bila nadležna i za implementaciju Zakona o sukobu interesa u institucijama vlasti BiH⁴, Zakona o sukobu interesa u organima vlasti u Federaciji BiH⁵, Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta⁶. Naime, od 19.11.2013. godine stupio je na snagu novi Zakon o sukobu interesa u institucijama vlasti BiH prema kome Komisija više nije nadležna za provedbu ovog zakona.

Komisija se sastoji od sedam članova koje imenuje Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH na period od sedam godina. Prema članu 2.6 Izbornog zakona BiH predsjednik Centralne izborne komisije BiH bira se iz reda članova Centralne izborne komisije BiH po principu rotacije, i to jedanput u 7 godina u trajanju od 21 mjesec.

Sjedište Komisije je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Komisije za 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta. Osnova izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na strateško planiranje, isplate naknada plaća za produženi rad, isplate po ugovorima o djelu i slabosti sistema javnih nabavki. U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2012. 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 osvrtno na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Komisija je donijela Strateški plan Centralne izborne komisije Bosne i Hercegovine za period juli 2013. - juli 2016. i Revidirani Akcioni plan Centralne izborne komisije Bosne i Hercegovine za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije (2009. - 2014.).

U cilju unaprjeđenja sistema javnih nabavki u smislu pravilnog i blagovremenog planiranja nabavki i izbora optimalnih postupaka donesen je Plan nabavki za 2014. godinu. Također, uspostavljena je kontrola realizacije zaključenih ugovora za 2013. godinu.

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 22/00 i 102/09

³ Službeni glasnik BiH, broj: 30/03, 42/03, 81/06, 76/07, 81/07, 24/08

⁴ Službeni glasnik, BiH broj: 16/02, 14/03, 12/04 i 63/08

⁵ Službene novine Federacije BiH, broj 70/08

⁶ Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 43/08 i 47/08

- **Preporuke čija je realizacija u toku:**

U cilju postizanja racionalizacije trošenja budžetskih sredstava u vezi isplata naknada plata za prekovremeni rad i isplata po ugovorima o djelu u godini u kojoj se provode izbori Komisija je donijela novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata Centralne izborne komisije BiH. S Obzirom da 2013. godina nije bila izborna godina, kada se inače događa ovaj vid angažmana, nemamo usporedive podatke, stoga je suštinska procjena realizacije ove preporuke moguća tek u narednom periodu.

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. Kontrolno okruženje čini osnov sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

Za funkcionisanje sistema internih kontrola neophodno je donošenje adekvatnih propisa i postavljanje adekvatne organizacione strukture. Sistem internih kontrola u Komisiji je uređen Pravilnikom o internoj kontroli i reviziji i internim aktima kojima su regulisana pojedina područja potrošnje. U postupku revizije je konstatovano da je neophodno unaprjeđenje sistema internih kontrola pri trošenju sredstava za reprezentaciju i pri angažmanu osoblja po ugovorima o djelu.

Jedan od segmenata efikasnosti sistema internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno nezavisne interne revizije. 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 provođene aktivnosti vezane za internu reviziju.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

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.

Unutrašnja organizacija Sekretarijata u 2013. godini uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata Centralne izborne komisije BiH koji je u primjeni od juna 2009. godine. Navedenim Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 89 izvršilaca, a na dan 31.12.2013. godine bilo je zaposleno 69 izvršilaca. Početkom 2014. godine Vijeće ministara BiH je dalo saglasnost na novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Sekretarijata Centralne izborne komisije BiH kojim su sistematizovana radna mjesta za 81 izvršioca. Prema prezentiranim informacijama već se ukazala potreba za izmjenama tek usvojene sistematizacije radnih mjesta s obzirom da je 19.11.2013. godine stupio na snagu novi Zakon o sukobu interesa u institucijama vlasti BiH prema kome Komisija više nije nadležna za provedbu seta zakona koji je obuhvatao Zakon o sukobu interesa u institucijama vlasti BiH, Zakon o sukobu interesa u organima vlasti F BiH i Zakon o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH.

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

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

Navedenim Pravilnikom je predviđeno da u godini u kojoj se provode redovni, prijevremeni, ponovni ili odgođeni izbori na prijedlog generalnog sekretara Sekretarijata Komisija donosi plan o angažovanju osoblja za vanredne, privremene ili povremene poslove zbog priprema i provođenja izbora. Na osnovu plana Komisija donosi poseban pravilnik kojim će se regulisati način i trajanje angažovanja dodatnog osoblja, nazivi i opisi poslova uvjeti za obavljanje istih i broj izvršilaca. Ured za reviziju je u prethodnim godinama sugerisao Komisiji da posveti više pažnje upravljanju ljudskim resursima s ciljem da zaposleni kvalitetnije i efikasnije doprinose ostvarivanju zadataka iz nadležnosti institucije s obzirom da proces dodatnog zapošljavanja osoblja povećava finansijske obaveze.

Ocjena rada zaposlenika služi za praćenje izvršavanja radnih zadataka. Komisija je provela ocjenjivanje državnih službenika na način definisan važećim propisima. Ocjenom rada treba stvoriti okruženje, u kojem su zaposleni motivisani da daju doprinos u postizanju ciljeva institucije, te je shodno tome neophodno internim aktima detaljnije definisati kriterije za dodjelu pojedinih ocjena, odnosno za procjenu efikasnosti rada.

Također, uspostavljanje sistema nagrađivanja doprinosi motivaciji zaposlenih da kvalitetno i efikasno izvršavaju postavljene ciljeve i zadatke. Sistem nagrađivanja određenog broja državnih službenika u 2013. godini je ostvaren putem isplata stimulacija prema kriterijima definisanim internim aktom, te putem profesionalnog obučavanja i usavršavanja prema internom planu edukacija. Donošenje plana edukacije zaposlenih trebalo bi temeljiti na sistemskoj analizi potreba za obukama i razvojem kadrova.

Revizijom je utvrđeno da Komisija nema usvojen dokument vezano za upravljanje ljudskim resursima koji bi bio podloga za stvaranje okruženja u kojem će zaposlenik biti motivisan i podstican za efikasno obavljanje zadataka u svrhu postizanja ciljeva institucije, te stoga preporučujemo da se u ovom segmentu izvrše odgovarajuće analize iz kojih bi proistekli strateški planovi upravljanja ljudskim resursima.

Smatramo kako treba iznaći prostora i načina da se, unatoč određenim vanjskim ograničenjima, upravljanje ljudskim resursima podigne na viši nivo. S tim ciljem, potrebno je najprije sačiniti analizu postojećeg stanja, temeljem koje bi se pokrenuli postupci i mehanizmi za uklanjanje svih uočenih slabosti u dosadašnjem načinu upravljanja ljudskim resursima.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu⁹ Komisiji su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **3.807.000 KM**. Na temelju odluke Ministarstva finansija i trezora BiH izvršeno je prestrukturiranje rashoda u okviru odobrenog budžeta u ukupnom iznosu od 23.000 KM.

Odobreni budžet je korigovan za **1.207.065 KM** i to za sredstva iz tekuće rezerve (24.123 KM), uplatu Općine Kreševo (5.240 KM), prijenos sredstava iz 2012. godine za višegodišnji projekat 'Jedinstveni izborni informacioni sistema BiH' - JIIS (1.108.942 KM) i donatorska sredstva (68.760 KM).

U finansijskim izvještajima Komisije za 2013. godinu iskazan je korigovan budžet u ukupnom iznosu od **5.014.065 KM**. Izvršenje budžeta Komisije sa 31.12.2013. godine iznosilo je **3.742.858 KM** što predstavlja **75%** realizacije budžeta.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 100/12

Procenat izvršenja budžeta za 2013. godinu je relativno nizak iz razloga što nisu realizovana raspoloživa sredstva na višegodišnjem kapitalnom ulaganju u iznosu od 1.141.256 KM i donatorska sredstva u iznosu od 48.896 KM.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Strateški plan: Komisija je u septembru 2013. godine usvojila Strateški plan za period juli 2013. - juli 2016. godine kojim su definisana tri osnovna cilja i to: modernizacija izborne administracije, unaprjeđenje saradnje sa ključnim akterima i informisanje i edukacija birača. Sastavni dio ovog plana je i Operativni plan implementacije sa pojedinačnim aktivnostima za period juli 2013. - juli 2016. godine. Predviđeno je da se monitoring implementacije aktivnosti i zadataka vrši na temelju definisanih indikatora napretka na godišnjem nivou, a da se rezultati prezentiraju u godišnjem izvještaju Komisije.

Program rada: Prema važećim propisima Komisija nema obavezu da sačinjava niti da dostavlja program rada na usvajanje bilo kojoj instituciji. Međutim, Komisija sačinjava program rada za internu upotrebu. Na 14. sjednici Komisije koja je održana 07.03.2013. godine razmotren je i usvojen Program rada za 2013. godinu kojim su definisani primarni programski zadaci (zakonodavno-pravna regulativa i provedba zakona u nadležnosti Komisije) i ostali programski zadaci (Konferencija na temu 'Lokalni izbori 2012. godine-analiza izbornog procesa', aktivnosti vezane međunarodnu i domaću saradnju, obuke i programi edukacije). Sastavni dio Programa rada čini i Program rada Sekretarijata Komisije koji ujedno predstavlja i operativni plan za provedbu programa rada Komisije s obzirom da Sekretariat obavlja stručne i administrativno-tehničke poslove za Komisiju.

Izvještaj o radu: Komisija je u tekućoj godini bila nadležna za implementaciju zakona iz oblasti izbora, sukoba interesa i finansiranja političkih stranaka. Shodno odredbama predmetnih zakona propisana je obaveza izvještavanja Parlamentarne skupštine BiH o provedbi istih, ali nisu propisani rokovi za podnošenje izvještaja. Izvještaj o provedbi predmetnih zakona za 2013. godinu je pripremljen u nacrtu i sa datumom sačinjavanja ovog Izvještaja nije bio upućen nadležnim institucijama.

Komisija je u skladu sa propisanim nadležnostima uspostavila Službu za reviziju finansiranja političkih stranaka. U pripremljenom Godišnjem izvještaju o pregledanom stanju finansijskog poslovanja političkih stranaka Komisija je navela da je izvršila prijem godišnjih izvještaja za 2012. godinu koje je podnijela 91 od ukupno 119 političkih stranaka. Političke stranke u 2012. godini su se finansirale iz budžeta (77,1%), priloga fizičkih osoba (9,3%), članarina (6,2%), prihoda od imovine (3,1%), priloga pravnih osoba (2,8%), prihoda od poklona (0,6%) i ostalih prihoda (0,9%). Iz budžeta svih nivoa vlasti u Bosni i Hercegovini političkim subjektima u 2012. godini isplaćena su sredstva u iznosu 19.704.792 KM. Izvještaji revizije o finansiranju političkih stranaka dostupni su javnosti putem internet stranice Komisije, a sopštenja o izvršenoj reviziji u Službenom glasniku BiH. U zaključnim razmatranjima Komisija je navela da je obezbijeđen značajan nivo transparentnosti finansiranja političkih stranaka, međutim, Grupa zemalja Vijeća Evrope za borbu protiv korupcije-GRECO je ocijenila da transparentnost finansiranja političkih stranaka treba poboljšati, te da je neophodna izmjena zakonskih propisa kojima je uređena predmetna oblast.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije Komisija je navela da su ostvareni svi glavni ciljevi utvrđeni Programom rada, a vezani su za: rad na izmjenama i dopunama zakona iz nadležnosti Komisije, pripremu i provedbu posrednih i prijevremenih izbora, vođenje Centralnog biračkog spiska, zaštitu izbornog prava, obuku izborne administracije, edukativne i promotivne aktivnosti, reviziju i kontrolu finansijskih izvještaja političkih stranaka, postupke utvrđivanja sukoba interesa i međunarodne aktivnosti.

- **Prevenција korupcije**

Komisija je u februaru 2012. godine usvojila dokument pod nazivom 'Antikorupciona politika Centralne izborne komisije BiH' čime su stvoreni preduslovi za početak implementacije zadataka definisanih Strategijom za borbu protiv korupcije (2009.-2014.) i Akcionim planom za provedbu Strategije. U cilju prilagođavanja aktivnosti za postizanje što većeg stepena poštivanja mjera zacrtanih u navedenom dokumentu u novembru 2013. godine Komisija je donijela revidirani Akcioni plan Centralne izborne komisije BiH za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije (2009.-2014.).

Nakon usvajanja revidiranog Akcionog plana Komisija je uputila zahtjev Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije za dostavljanje smjernica i uputstava u vezi sa implementacijom nekih od specifičnih mjera predviđenih u Akcionom planu. Agencija je u januaru 2014. godine obavijestila Komisiju da su sačinjeni i objavljeni akti vezani za izradu i provođenje plana integriteta.

Preporučujemo Komisiji da, s ciljem prevencije korupcije i uspostavljanja sistema upravljanja rizicima od korupcije, pokrene aktivnosti na izradi Plana integriteta.

6. Pregled rashoda budžeta¹⁰

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 2.286.828 KM. Način obračuna plaća definisan je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹¹. Budžetom su odobrena sredstva za 78 zaposlenih, a na dan 31.12.2013. godine bilo je zaposleno 76 lica (sedam članova Komisije, 68 državnih službenika i uposlenika i jedan pripravnik). Tri zaposlenika Komisije se nalaze na neplaćenom odsustvu.

Analizom kretanja broja zaposlenih konstatovali smo da je jedan zaposlenik prestao sa radom u Komisiji (eksterni premještaj), dok je jedan zaposlenik temeljem internog konkursa premješten na poziciju šefa Odsjeka za materijalno-finansijske poslove. Tokom godine angažovane su ukupno tri osobe na određeno vrijeme (jedan pripravnik i dvije osobe kao zamjena zaposlenika na bolovanju).

Naknade plaće za vrijeme bolovanja: Prema prezentiranoj dokumentaciji potraživanja za refundaciju naknada plaće za vrijeme bolovanja iznose 23.534 KM od čega je 20.076 KM preneseno kao početno stanje iz predhodne godine.

Potrebno je preduzeti aktivnosti naplate evidentiranih potraživanja shodno važećim propisima koji regulišu predmetnu problematiku.

Novčane nagrade (stimulacije) su ostvarene u ukupnom neto iznosu od 7.487 KM (isplaćene za 32 zaposlenika u rasponu od 50 KM do 860 KM na godišnjem nivou). Isplate se odnose na isplate za rad u komisijama za vršenje popisa, za provođenja javnih nabava, za izbor i imenovanje člana Povjerenstva, kao i za privremeno obavljanje poslova drugog radnog mjesta.

¹⁰ Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2013. godine iznose 271.556 KM. Odnose se na izdatke za prijevoz na posao i s posla (71.210 KM), naknade troškova smještaja dužnosnika (28.541 KM), naknade za odvojeni život (16.498 KM), naknade za rad u komisiji (2.703 KM), naknade za topli obrok (96.375 KM), regres za godišnji odmor (20.109 KM), jubilarne nagrade za stabilnost u radu (6.528 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (9.792 KM) i pripadajuće poreze i doprinose na naknade (19.800 KM). Način isplate naknada definisan je podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2013. godini iznose 33.084 KM. Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 1.817 KM a troškovi putovanja u inostranstvu 31.267 KM. Putovanja se odnose na učešće na konferencijama, simpozijima i kursovima vezanim za izborni proces, osnivačku skupštinu udruženja izbornih tijela itd.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iznose 55.367 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (15.885 KM), mobilne telefone (18.698 KM), internet (7.320 KM) i poštanske usluge (13.463 KM).

Izdaci za mobilne telefone su ostvareni u iznosu od 18.698 KM. Internom Odlukom o upotrebi mobilnih aparata i dozvoljenim troškovima telefonskih usluga utvrđeni su limiti potrošnje usluga mobilnih telefona kao i način na koji se odobrava i refundira prekomjerna potrošnja. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da ukupno 26 osoba ima dodijeljene limite potrošnje usluga mobilnih telefona, u rasponu od 50 KM za kurira do 250 KM za predsjednika Komisije.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 33.093 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (21.084 KM) i izdatke za opravku i održavanje vozila (4.798 KM). Komisija je imala 6 vozila na upotrebi u 2013. godini. 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 83.903 KM, a odnose se na zakup skladišnog prostora (za potrebe skladištenja izbornog materijala i opreme Komisije) površine 720 m² po cijeni od 9,71 KM/m² što mjesečno iznosi 6.992 KM. Ugovorena cijena se odnosi samo na zakup poslovnog prostora bez ukalkulisanih režijskih troškova koji se obračunavaju proporcionalno prema kvadraturi prostora i broju zaposlenih radnika, kako je definisano važećim ugovorom o zakupu. Prema raspoloživim informacijama Komisija je preduzela određene aktivnosti u cilju racionalizacije ovih izdataka.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 72.981 KM. Značajni troškovi se odnose na usluge medija (19.649 KM), usluge reprezentacije (15.460 KM), ugovore o djelu (14.442 KM).

Usluge medija: Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 19.649 KM, a odnosi se na izdatke za nabavku službenih glasila, dnevne i sedmične štampe kao i stručnih časopisa za potrebe ekonomske, pravne i informatičke struke.

Usluge reprezentacije: Odlukom o korištenju reprezentacije i o poklonima koja je u primjeni od decembra 2010. godine definisana je vrsta troškova reprezentacije, način korištenja iznosi na mjesečnom i godišnjem nivou, te način kontrole utroška sredstava namijenjenih za reprezentaciju. U Budžetu za 2013. godinu je planiran iznos za reprezentaciju u ukupnom iznosu od 16.000 KM i to za 7 članova Komisije do 8.400 KM (pojedinačno do 1.200 KM), za glavnog sekretara do 600 KM, za internu reprezentaciju (kafa i sokovi) tokom službenih sastanaka do 5.000 KM, te za druge potrebe po odobrenju predsjednika do 2.000 KM (za potrebe organiziranja sastanaka, konferencija, treninga i slično).

Troškovi reprezentacije su realizovani u iznosu od 15.460 KM. Prema pomoćnoj internoj evidenciji i uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su ovi izdaci korišteni uglavnom u maksimalno planiranom iznosu što se posebno vidi kod pojedinačnih limita članova Komisije. Uočeno je krajem godine više računa pravdanih kao lična reprezentacija preko računa refundiranih putem blagajne. Smatramo da se ovi izdaci po svojoj suštini ne mogu smatrati ličnom reprezentacijom u poslovne svrhe, iako su realizovani u dozvoljenim iznosima.

S obzirom da su ovi izdaci definisani internim aktima (posljednja izmjena još iz 2010.g.) potrebno je analizirati odredbe istih i sačiniti jedinstven akt koji će preciznije definisati pojam reprezentacija i za koje namjene se ista može koristiti kako ne bi došlo do narušavanja osnovnog načela racionalnog i namjenskog raspolaganja budžetskim sredstvima.

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu su realizovani u iznosu od 14.442 KM. Ugovori su potpisani sa 16 vanjskih saradnika za razne poslove (testiranje alata za potrebe izbora, lektorisanje, uređenje podataka LI „2012“ na WEB stranici, angažman u komisiji za javne nabavke) koji su po opisu slični ili isti poslovima sistematizovanih radnih mjesta. Iako je značajno manji iznos realizacije za ove namjene u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu smatramo neprihvatljiv angažman spoljnih saradnika na poslovima iz opisa sistematizovanih radnih mjesta, a u vezi sa ranije datim preporukama.

Potrebno je da rukovodstvo institucije upravljajući adekvatno raspoloživim ljudskim i materijalnim resursima, organizuje efikasno obavljanje svih aktivnosti iz djelokruga osnovne djelatnosti institucije u skladu sa važećim propisima i načelima namjenskog i racionalnog trošenja budžetskih sredstava. Nadalje smatramo kako ugovori o djelu predstavljaju netransparentan način zapošljavanja-angažovanja, što je neprihvatljiva praksa kada je u pitanju javni sektor.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2013. godine iznose 793.088 KM. Izdaci se odnose na nabavku hardvera i softvera za JIIS (710.453 KM), nabavku opreme (5.273 KM) i rekonstrukciju i investiciono održavanje (77.362 KM).

- **Višegodišnja kapitalna ulaganja**

Izvedbeni projekat 'Jedinstvenog izbornog informacionog sistema Bosne i Hercegovine' (JIIS) je Odlukom Vijeća ministara BiH¹² uvršten u Program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period

¹² Službeni glasnik BiH, broj 18/11

2010-2012 godina. Vrijednost Projekta je procijenjena u ukupnom iznosu od 3.255.147 KM (596.274 KM ino donacije i 2.658.873 KM budžet institucija BiH).

Prema raspoloživim informacijama u periodu 2009-2012 godina utrošena su sredstva u ukupnom iznosu od 807.206 KM. Ukupan budžet Projekta za 2013. godinu iznosio je 1.851.667 KM (1.108.941 KM prijenos iz 2012.g. i 742.726 KM odobreno budžetom za 2013.g). U 2013. godini su realizovana sredstva u iznosu od 710.453 KM. Neutrošena sredstva u iznosu od 1.141.214 KM prenesena su iz 2013. u 2014. godinu.

U izvedbenom Projektu Jedinstvenog izbornog informacionog sistema BiH navedene su prednosti i uštede koje će biti ostvarene nakon realizacije Projekta: mogućnost proširenja, pojednostavljenje upravljanja sistemom, povezanost svih učesnika u izbornom procesu, dostupnost podataka, sigurnost sistema, uštede u korištenju materijalnih sredstava i smanjenje broja potrebnih izvršilaca u izornoj godini.

S obzirom da Projekat 'Jedinstvenog izbornog informacionog sistema BiH' traje od 2010. godine, a u vezi sa planiranim uštedama, preporučujemo Komisiji da zauzme proaktivan stav kojim će obezbijediti efikasno i efektivno upravljanje navedenim Projektom.

7. Bilans stanja¹³

Ukupna aktiva Komisije na 31.12.2013. godine iznosi 1.883.042 KM i odnosi se na novčana sredstva (4.059 KM), kratkoročna potraživanja (23.682 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (1.855.302 KM).

Ukupna pasiva Komisije na 31.12.2013. godine iznosi 2.305.595 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (25.319 KM), obaveze prema zaposlenima (209.568 KM), kratkoročna razgraničenja (215.406 KM) i izvore sredstava (1.855.302 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze se uglavnom odnose na obaveze prema dobavljačima, a obaveze prema zaposlenima se odnose na obaveze za plaće i naknade za decembar 2013. godine i iste su izmirene početkom 2014. godine. Kratkoročna razgraničenja se najvećim dijelom odnose na rezervisana sredstva po zaključenim ugovorima za izvođenje radova I faze sanacije aneksa zgrade (65.443 KM) i isporuku hardvera (149.658 KM).

8. Javne nabavke

Prema podacima iz WisPPA¹⁴ tokom 2013. godine okončana su 92 postupka javnih nabavki (7 otvorenih postupaka, 6 konkurentskih zahtjeva i 79 direktnih sporazuma). Ukupna vrijednost zaključenih ugovora bez PDV-a iznosi 753.724 KM i to putem otvorenih postupaka 630.917 KM, konkurentskih zahtjeva 90.499 KM i direktnih sporazuma 32.308 KM.

Vrijednosno najznačajnije procedure se odnose na dva otvorena postupka za nabavku hardvera u iznosu od 597.773 KM bez PDV, odnosno 699.395 KM sa PDV u okviru realizacije višegodišnjeg kapitalnog projekta. Pregledom pojedinih procedura javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti.

¹³ Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

¹⁴ WisPPA – Informacioni sistem za dostavu izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki

9. 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.

U Glavnoj knjizi Komisije iskazani su prihodi od kazni u ukupnom iznosu od 110.082 KM koji su uplaćeni u skladu sa Naredbom o izmjenama i dopunama naredbe o uplatnim računima o administrativnim taksama¹⁵. S obzirom da Komisija izriče kazne već deset godina i u 2013. godini su naplaćivane kazne izrečene prethodnih godina, koje se po ranije važećoj instrukciji evidentiraju na vanrednim prihodima u Glavnoj knjizi trezora. Također, u Glavnoj knjizi trezora se evidentiraju i prihodi od taksi za učešće na izborima i prihode od SMS usluga. Prema Izvještajima Komisije u Glavnoj knjizi trezora na dan 31.12.2013. godine uknjiženi su vanredni prihodi od kazni koje izriče Komisija u iznosu od 18.381 KM, odgođeni prihodi od taksi za učešće na izborima u iznosu od 338.197 KM i prihodi od SMS usluga u iznosu od 44 KM.

10. Ostalo

- Programi posebnih namjena

Prijevremeni izbori za načelnika Općine Kreševo: Raspoloživa sredstva na ovom programu iznosila su 5.240 KM, od čega je utrošeno 4.597 KM. Neutrošena sredstva u iznosu od 643 KM su vraćena Općini Kreševo u januaru 2014. godine, te je program zatvoren.

- Donacije

Donacija IDEA - Alati za upravljanje izbornim rizikom (10.086 KM): U skladu sa sporazumom o saradnji između Međunarodnog Instituta za Demokratizaciju i Izbornu pomoć – 'International IDEA' i Komisije odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 26.533 EUR. U 2012. godini uplaćen je dio sredstava u iznosu od 34.038 KM (17.403 EUR) od čega je potrošeno 33.337 KM. Neutrošena sredstva u iznosu od 701 KM prenesena su u 2013. godinu. U 2013. godini uplaćena su sredstva u iznosu od 9.385 KM (4.798 EUR). Projekat je završen.

Donacija Vijeća Evrope - Priručnik za Lokalne izbore 2012. godine (9.779 KM): U skladu sa administrativnim ugovorom između Vijeća Evrope i Komisije uplaćena su sredstva u iznosu od 9.779 KM (5.000 EUR) za podršku održavanja konferencije 'Lokalni izbori 2012. godine – analiza izbornog procesa'. Projekat je završen.

Donacija Ambasade Republike Turske (48.896 KM): U skladu sa Sporazumom između Ambasade Republike Turske i Komisije potpisanim 23.12.2013. godine uplaćena su sredstva u iznosu od 48.896 KM (25.000 EUR) za podršku sanacije zgrade Komisije. Ova sredstva su prenesena u 2014. godinu.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 20/10

11. Korespondencija

Komisija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nada Laco, revizor

Dragan Vukajlović, revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu

Naziv institucije:

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	2979000	29363	3008363	2929906	97
Bruto plaće i naknade	2350000	-23000	2327000	2286828	98
Naknade troškova zaposlenih	271000	24123	295123	271556	92
Putni troškovi	30000	6100	36100	33084	92
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	56000	100	56100	55366	99
Izdaci za energiju i kom. usluge	71000	0	71000	65965	93
Nabavka materijala	10000	5200	15200	15151	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	20000	3100	23100	22136	96
Unajmljivanje imovine i opreme	84000	0	84000	83903	100
Izdaci za tekuće održavanje	16000	2000	18000	17355	96
Izdaci za osiguranje	5000	0	5000	4047	81
Ugovorene i druge posebne usluge	66000	11740	77740	74516	96
2. Kapitalni izdaci	85274	0	85274	82635	97
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	5274	0	5274	5273	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Rekonstrukcija i invest.održavanje	80000	0	80000	77362	97
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	742726	1108942	1851668	710453	38
Jiis	742726	1108942	1851668	710453	38
5. Novčane donacije	0	68761	68761	19865	29
IDEA		10086	10086	10086	100
DONACIJA VE		9779	9779	9779	100
DONACIJA TURSKE AMBASADE		48896	48896	0	0
Ukupno (1+2+3+4+5)	3807000	1207065	5014065	3742858	75

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

- višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.
- višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.
- novčane donacije odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.
- novčane donacije odobrene van proračuna za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 27.02.2014. godine

Predsjednik
Stjepan Mikić

Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije:

Tablica II

Opis	31.12.2012	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	25043	27741	111
Novčana sredstva	4750	4059	85
Kratkoročna potraživanja	20293	23682	117
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	1476496	1855302	126
Stalna sredstva	3039748	3728866	123
Ispravka vrijednosti	1563252	1873564	120
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1476496	1855302	126
Dugoročni plasmani	0		
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1501539	1883043	125

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	279228	450293	161
Kratkoročne tekuće obveze	143943	25319	
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	4955	209568	4.229
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	130330	215406	165
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	1476496	1855302	126
Izvori sredstava			
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1755724	2305595	131
------------------------------	----------------	----------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 27.02.2014. godine

Predsjednik
Stjepan Mikić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Središnjeg izbornog povjerenstva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Povjerenstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2013. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) 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 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, 27.02.2014

Predsjedatelj

Stjepan Mikić