



**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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ЦЕНТРАЛНЕ ИЗБОРНЕ КОМИСИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-444/14

Сарајево, јуни 2014. године

САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола.....	6
4.	Буџет.....	7
5.	Планирање и извјештавање о раду.....	8
6.	Преглед расхода буџета.....	9
6.1.	Текући издаци.....	9
6.2.	Капитални издаци.....	12
7.	Биланс стања	13
8.	Јавне набавке.....	13
9.	Приходи	13
10.	Остало	14
11.	Кореспонденција.....	14
III	ПРИЛОГ	16
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	16
	Преглед расхода буџета за 2013. годину	
	Биланс стања на 31.12.2013. године	
	Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Централној изборној комисији Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Комисија) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Комисије са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. годину.

Одговорност руководства

Руководство Комисије је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Комисије је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбедило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ИССАИ). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такођер оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима. Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Комисије приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Комисије у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на тачку 6.1. Извјештаја у дијелу који се односи на издатке везане за уговоре о дјелу.

Сарајево, 23.06.2014. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Комисија је независна институција Босне и Херцеговине основана на основу Изборног закона Босне и Херцеговине¹. Комисија је надлежна за имплементацију: Изборног закона БиХ, Закона о финансирању политичких странака² и Закона о Савјету министара БиХ³. Осим наведених закона у 2013. години Комисија је била надлежна и за имплементацију Закона о сукобу интереса у институцијама власти БиХ⁴, Закона о сукобу интереса у органима власти у Федерацији БиХ⁵, Закона о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта⁶. Наиме, од 19.11.2013. године ступио је на снагу нови Закон о сукобу интереса у институцијама власти БиХ према коме Комисија више није надлежна за provedбу овог закона.

Комисија се састоји од седам чланова које именује Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ на период од седам година. Према члану 2.6 Изборног закона БиХ предсједник Централне изборне комисије БиХ бира се из реда чланова Централне изборне комисије БиХ по принципу ротације, и то једанпут у 7 година у трајању од 21 мјесец.

Сједиште Комисије је у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију финансијских извјештаја Комисије за 2012. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета. Основа изражавања оваквог мишљења односи се на стратешко планирање, исплате накнада плата за продужени рад, исплате по уговорима о дјелу и слабости система јавних набавки. У Извјештају о финансијској ревизији за 2012. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапријеђењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Комисија је доставила одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

Комисија је донијела Стратешки план Централне изборне комисије Босне и Херцеговине за период јули 2013. - јули 2016. и Ревидирани Акциони план Централне изборне комисије Босне и Херцеговине за provedбу Стратегије за борбу против корупције (2009. - 2014.).

¹ Службени гласник БиХ, број: 23/01, 07/02, 09/02, 20/02, 25/02, 04/04, 20/04, 25/05, 52/05, 65/05, 77/05, 11/06, 24/06, 32/07, 33/08, 37/08 и 32/10

² Службени гласник БиХ, број 22/00 и 102/09

³ Службени гласник БиХ, број: 30/03, 42/03, 81/06, 76/07, 81/07, 24/08

⁴ Службени гласник, БиХ број: 16/02, 14/03, 12/04 и 63/08

⁵ Службене новине Федерације БиХ, број 70/08

⁶ Службени гласник Брчко дистрикта БиХ, број 43/08 и 47/08

У циљу унапрјеђења система јавних набавки у смислу правилног и благовременог планирања набавки и избора оптималних поступака донесен је План набавки за 2014. годину. Такођер, успостављена је контрола реализације закључених уговора за 2013. годину.

- **Препоруке чија је реализација у току:**

У циљу постизања рационализације трошења буџетских средстава у вези исплата накнада плата за прековремени рад и исплата по уговорима о дјелу у години у којој се проводе избори Комисија је донијела нови Правилника о унутрашњој организацији Секретаријата Централне изборне комисије БиХ. С Обзиром да 2013. година није била изборна година, када се иначе догађа овај вид ангажмана, немамо успоредиве податке, стога је суштинска процјена реализације ове препоруке могућа тек у наредном периоду.

3. Систем интерних контрола

Комисија је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и правилима. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумијева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

За функционисање система интерних контрола неопходно је доношење адекватних прописа и постављање адекватне организационе структуре. Систем интерних контрола у Комисији је уређен Правилником о интерној контроли и ревизији и интерним актима којима су регулисана поједина подручја потрошње. У поступку ревизије је констатовано да је неопходно унапрјеђење система интерних контрола при трошењу средстава за репрезентацију и при ангажману особља по уговорима о дјелу.

Један од сегмената ефикасности система интерних контрола је процес успостављања функционално независне интерне ревизије. Према одредбама Закона о интерној ревизији институција БиХ⁷ и члана 3. Одлуке о критеријима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ⁸ за обављање функције интерне ревизије у Комисији надлежна је Јединица интерне ревизије Парламентарне скупштине БиХ. У текућој години нису провођене активности везане за интерну ревизију.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Комисија се састоји од седам чланова које именује Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ на период од седам година. Комисија доноси прописе којима уређује организацију и начин рада, укључујући и избор председника. Административно-техничке и стручне послове за Комисију обавља Секретаријат којим руководи генерални секретар кога именује Комисија по поступку и на начин утврђен законом. Комисија доноси правилник о унутрашњој организацији Секретаријата на приједлог генералног секретара уз претходну сагласност Савјета министара БиХ.

Унутрашња организација Секретаријата у 2013. години уређена је Правилником о унутрашњој организацији Секретаријата Централне изборне комисије БиХ који је у

⁷ Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12

⁸ Службени гласник БиХ, број 49/12 од 26.06.2012. год.

примјени од јуна 2009. године. Наведеним Правилником су систематизована радна мјеста за 89 извршилаца, а на дан 31.12.2013. године било је запослено 69 извршилаца. Почетком 2014. године Савјет министара БиХ је дао сагласност на нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Секретаријата Централне изборне комисије БиХ којим су систематизована радна мјеста за 81 извршиоца. Према презентираним информацијама већ се указала потреба за измјенама тек усвојене систематизације радних мјеста с обзиром да је 19.11.2013. године ступио на снагу нови Закон о сукобу интереса у институцијама власти БиХ према коме Комисија више није надлежна за provedбу сета закона који је обухватао Закон о сукобу интереса у институцијама власти БиХ, Закон о сукобу интереса у органима власти Ф БиХ и Закон о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ.

Наведеним Правилником је предвиђено да у години у којој се проводе редовни, пријевремени, поновни или одгођени избори на приједлог генералног секретара Секретаријата Комисија доноси план о ангажовању особља за ванредне, привремене или повремене послове због припрема и провођења избора. На основу плана Комисија доноси посебан правилник којим ће се регулисати начин и трајање ангажовања додатног особља, називи и описи послова увјети за обављање истих и број извршилаца. Канцеларија за ревизију је у претходним годинама сугерисала Комисији да посвети више пажње управљању људским ресурсима с циљем да запослени квалитетније и ефикасније доприносе остваривању задатака из надлежности институције с обзиром да процес додатног запошљавања особља повећава финансијске обавезе.

Оцјена рада запосленика служи за праћење извршавања радних задатака. Комисија је провела оцјењивање државних службеника на начин дефинисан важећим прописима. Оцјеном рада треба створити окружење, у којем су запослени мотивисани да дају допринос у постизању циљева институције, те је сходно томе неопходно интерним актима детаљније дефинисати критерије за додјелу појединих оцјена, односно за процјену ефикасности рада.

Такођер, успостављање система награђивања доприноси мотивацији запослених да квалитетно и ефикасно извршавају постављене циљеве и задатке. Систем награђивања одређеног броја државних службеника у 2013. години је остварен путем исплата стимулација према критеријима дефинисаним интерним актом, те путем професионалног обучавања и усавршавања према интерном плану едукација. Доношење плана едукације запослених требало би основати на системској анализи потреба за обукама и развојем кадрова.

Ревизијом је утврђено да Комисија нема усвојен документ везано за управљање људским ресурсима који би био подлога за стварање окружења у којем ће запосленик бити мотивисан и подстицан за ефикасно обављање задатака у сврху постизања циљева институције, те стога препоручујемо да се у овом сегменту изврше одговарајуће анализе из којих би проистекли стратешки планови управљања људским ресурсима.

Сматрамо како треба изнаћи простора и начина да се, упркос одређеним спољним ограничењима, управљање људским ресурсима подигне на виши ниво. С тим циљем, потребно је најприје сачинити анализу постојећег стања, на основу које би се покренули поступци и механизми за уклањање свих уочених слабости у досадашњем начину управљања људским ресурсима.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину⁹ Комисији су одобрена средства из буџета у износу од **3.807.000 КМ**. На темељу одлуке Министарства финансија и трезора БиХ извршено је преструктурирање расхода у оквиру одобреног буџета у укупном износу од 23.000 КМ.

Одобрени буџет је коригован за **1.207.065 КМ** и то за средства из текуће резерве (24.123 КМ), уплату Општине Крешево (5.240 КМ), пренос средстава из 2012. године за вишегодишњи пројекат 'Јединствени изборни информациони система БиХ' - ЈИИС (1.108.942 КМ) и донаторска средства (68.760 КМ).

У финансијским извјештајима Комисије за 2013. годину исказан је коригован буџет у укупном износу од **5.014.065 КМ**. Извршење буџета Комисије са 31.12.2013. године износило је **3.742.858 КМ** што представља **75%** реализације буџета.

Проценат извршења буџета за 2013. годину је релативно низак из разлога што нису реализована расположива средства на вишегодишњем капиталном улагању у износу од 1.141.256 КМ и донаторска средства у износу од 48.896 КМ.

5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Стратешки план: Комисија је у септембру 2013. године усвојила Стратешки план за период јули 2013. - јули 2016. године којим су дефинисана три основна циља и то: модернизација изборне администрације, унапређење сарадње са кључним актерима и информисање и едукација бирача. Саставни дио овог плана је и Оперативни план имплементације са појединачним активностима за период јули 2013. - јули 2016. године. Предвиђено је да се мониторинг имплементације активности и задатака врши на основу дефинисаних индикатора напретка на годишњем нивоу, а да се резултати презентирају у годишњем извјештају Комисије.

Програм рада: Према важећим прописима Комисија нема обавезу да сачињава нити да доставља програм рада на усвајање било којој институцији. Међутим, Комисија сачињава програм рада за интерну употребу. На 14. сједници Комисије која је одржана 07.03.2013. године размотрен је и усвојен Програм рада за 2013. годину којим су дефинисани примарни програмски задаци (законодавно-правна регулатива и provedба закона у надлежности Комисије) и остали програмски задаци (Конференција на тему 'Локални избори 2012. године-анализа изборног процеса', активности везане за међународну и домаћу сарадњу, обуке и програми едукације). Саставни дио Програма рада чини и Програм рада Секретаријата Комисије који уједно представља и оперативни план за provedбу програма рада Комисије с обзиром да Секретаријат обавља стручне и административно-техничке послове за Комисију.

Извјештај о раду: Комисија је у текућој години била надлежна за имплементацију закона из области избора, сукоба интереса и финансирања политичких странака. Сходно одредбама предметних закона прописана је обавеза извјештавања Парламентарне скупштине БиХ о provedби истих, али нису прописани рокови за подношење извјештаја. Извјештај о provedби предметних закона за 2013. годину је припремљен у нацрту и са датумом сачињавања овог Извјештаја није био упућен надлежним институцијама. Комисија је у складу са прописаним надлежностима успоставила Службу за ревизију финансирања политичких странака. У припремљеном Годишњем извјештају о

⁹ Службени гласник БиХ, број 100/12

прегледаном стању финансијског пословања политичких странака Комисија је навела да је извршила пријем годишњих извјештаја за 2012. годину које је поднијела 91 од укупно 119 политичких странака. Политичке странке у 2012. години су се финансирале из буџета (77,1%), прилога физичких особа (9,3%), чланарина (6,2%), прихода од имовине (3,1%), прилога правних особа (2,8%), прихода од поклона (0,6%) и осталих прихода (0,9%). Из буџета свих нивоа власти у Босни и Херцеговини политичким субјектима у 2012. години исплаћена су средства у износу 19.704.792 КМ. Извјештаји ревизије о финансирању политичких странака доступни су јавности путем интернет странице Комисије, а сопштења о извршеној ревизији у Службеном гласнику БиХ. У закључним разматрањима Комисија је навела да је обезбијеђен значајан ниво транспарентности финансирања политичких странака, међутим, Група земаља Савјета Европе за борбу против корупције-ГРЕЦО је оцијенила да транспарентност финансирања политичких странака треба побољшати, те да је неопходна измјена законских прописа којима је уређена предметна област.

У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције Комисија је навела да су остварени сви главни циљеви утврђени Програмом рада, а везани су за: рад на измјенама и допунама закона из надлежности Комисије, припрему и provedбу посредних и пријевремених избора, вођење Централног бирачког списка, заштиту изборног права, обуку изборне администрације, едукативне и промотивне активности, ревизију и контролу финансијских извјештаја политичких странака, поступке утврђивања сукоба интереса и међународне активности.

- **Превенција корупције**

Комисија је у фебруару 2012. године усвојила документ под називом 'Антикорупциона политика Централне изборне комисије БиХ' чиме су створени предуслови за почетак имплементације задатака дефинисаних Стратегијом за борбу против корупције(2009.-2014.) и Акционим планом за provedбу Стратегије. У циљу прилагођавања активности за постизање што већег степена поштивања мјера зацртаних у наведеном документу у новембру 2013. године Комисија је донијела ревидирани Акциони план Централне изборне комисије БиХ за provedбу Стратегије за борбу против корупције (2009.-2014.). Након усвајања ревидираног Акционог плана Комисија је упутила захтјев Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције за достављање смјерница и упутстава у вези са имплементацијом неких од специфичних мјера предвиђених у Акционом плану. Агенција је у јануару 2014. године обавијестила Комисију да су сачињени и објављени акти везани за израду и провођење плана интегритета.

Препоручујемо Комисији да, с циљем превенције корупције и успостављања система управљања ризицима од корупције, покрене активности на изради Плана интегритета.

6. Преглед расхода буџета¹⁰

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

¹⁰ Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 2.286.828 КМ. Начин обрачуна плата дефинисан је одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ¹¹. Буџетом су одобрена средства за 78 запослених, а на дан 31.12.2013. године било је запослено 76 лица (седам чланова Комисије, 68 државних службеника и уполсника и један приправник). Три запосленика Комисије се налазе на неплаћеном одсуству. Анализом кретања броја запослених констатовали смо да је један запосленик престао са радом у Комисији (екстерни премјештај), док је један запосленик на основу интерног конкурса премјештен на позицију шефа Одсјека за материјално-финансијске послове. Током године ангажоване су укупно три особе на одређено вријеме (један приправник и двије особе као замјена запосленика на боловању).

Накнаде плате за вријеме боловања: Према презентираној документацији потраживања за рефундацију накнада плате за вријеме боловања износе 23.534 КМ од чега је 20.076 КМ пренесено као почетно стање из претходне године.

Потребно је предузети активности наплате евидентираних потраживања сходно важећим прописима који регулишу предметну проблематику.

Новчане награде (стимулације) су остварене у укупном нето износу од 7.487 КМ (исплаћене за 32 запосленика у распону од 50 КМ до 860 КМ на годишњем нивоу). Исплате се односе на исплате за рад у комисијама за вршење пописа, за провођења јавних набавки, за избор и именовање члана Комисије, као и за привремено обављање послова другог радног мјеста.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2013. године износе 271.556 КМ. Односе се на издатке за превоз на посао и с посла (71.210 КМ), накнаде трошкова смјештаја дужносника (28.541 КМ), накнаде за одвојени живот (16.498 КМ), накнаде за рад у комисији (2.703 КМ), накнаде за топли оброк (96.375 КМ), регрес за годишњи одмор (20.109 КМ), јубиларне награде за стабилност у раду (6.528 КМ), помоћ у случају смрти или теже болести (9.792 КМ) и припадајуће порезе и доприносе на накнаде (19.800 КМ). Начин исплате накнада дефинисан је подзаконским актима Савјета министара БиХ.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2013. години износе 33.084 КМ. Од тога, трошкови путовања у земљи износе 1.817 КМ а трошкови путовања у иностранству 31.267 КМ. Путовања се односе на учешће на конференцијама, симпозијима и курсевима везаним за изборни процес, оснивачку скупштину удружења изборних тијела итд.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга износе 55.367 КМ, а односе се на издатке за фиксне телефоне (15.885 КМ), мобилне телефоне (18.698 КМ), интернет (7.320 КМ) и поштанске услуге (13.463 КМ).

Издаци за мобилне телефоне су остварени у износу од 18.698 КМ. Интерном Одлуком о употреби мобилних апарата и дозвољеним трошковима телефонских услуга утврђени су лимити потрошње услуга мобилних телефона као и начин на који се одобрава и рефундира прекомјерна потрошња. Увидом у документацију констатовали смо да укупно

¹¹ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

26 особа има додијељене лимите потрошње услуга мобилних телефона, у распону од 50 KM за курира до 250 KM за предсједника Комисије.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 33.093 KM. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (21.084 KM) и издатке за оправку и одржавање возила (4.798 KM). Комисија је имала 6 возила на употреби у 2013. години. Увидом у путне налога за службена возила утврђено је да се уредно воде евиденције о кориштењу и употреби возила, односно попуњавају се сви потребни елементи дефинисани путним налогом.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за закуп имовине и опреме остварени су у износу од 83.903 KM, а односе се на закуп складишног простора (за потребе складиштења изборног материјала и опреме Комисије) површине 720 м² по цијени од 9,71 KM/м² што мјесечно износи 6.992 KM. Уговорена цијена се односи само на закуп пословног простора без укалкулисаних режијских трошкова који се обрачунавају пропорционално према квадратури простора и броју запослених радника, како је дефинисано важећим уговором о закупу. Према расположивим информацијама Комисија је предузела одређене активности у циљу рационализације ових издатака.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 72.981 KM. Значајни трошкови се односе на услуге медија (19.649 KM), услуге репрезентације (15.460 KM), уговоре о дјелу (14.442 KM).

Услуге медија: На овој позицији је исказана реализација у износу од 19.649 KM, а односи се на издатке за набавку службених гласила, дневне и седмичне штампе као и стручних часописа за потребе економске, правне и информатичке струке.

Услуге репрезентације: Одлуком о кориштењу репрезентације и о поклонима која је у примјени од децембра 2010. године дефинисана је врста трошкова репрезентације, начин кориштења износи на мјесечном и годишњем нивоу, те начин контроле утрошка средстава намијењених за репрезентацију. У Буџету за 2013. годину је планиран износ за репрезентацију у укупном износу од 16.000 KM и то за 7 чланова Комисије до 8.400 KM (појединачно до 1.200 KM), за главног секретара до 600 KM, за интерну репрезентацију (кафа и сокови) током службених састанака до 5.000 KM, те за друге потребе по одобрењу предсједника до 2.000 KM (за потребе организирања састанака, конференција, тренинга и слично).

Трошкови репрезентације су реализовани у износу од 15.460 KM. Према помоћној интерној евиденцији и увидом у документацију констатовали смо да су ови издаци кориштени углавном у максимално планираном износу што се посебно види код појединачних лимита чланова Комисије. Уочено је крајем године више рачуна правданих као лична репрезентација преко рачуна рефундираних путем благајне. Сматрамо да се ови издаци по својој суштини не могу сматрати личном репрезентацијом у пословне сврхе, иако су реализовани у дозвољеним износима.

С обзиром да су ови издаци дефинисани интерним актима (последња измјена још из 2010.г.) потребно је анализирати одредбе истих и сачинити јединствен акт који ће прецизније дефинисати појам репрезентација и за које намјене се

иста може користити како не би дошло до нарушавања основног начела рационалног и намјенског располагања буџетским средствима.

Уговори о дјелу: Издаци за уговоре о дјелу су реализовани у износу од 14.442 КМ. Уговори су потписани са 16 спољних сарадника за разне послове (тестирање алата за потребе избора, лекторисање, уређење података ЛИ „2012“ на WEB страници, ангажман у комисији за јавне набавке) који су по опису слични или исти пословима систематизованих радних мјеста. Иако је значајно мањи износ реализације за ове намјене у текућој у односу на претходну годину сматрамо неприхватљив ангажман спољних сарадника на пословима из описа систематизованих радних мјеста, а у вези са раније датим препорукама.

Потребно је да руководство институције управљајући адекватно расположивим људским и материјалним ресурсима, организује ефикасно обављање свих активности из дјелокруга основне дјелатности институције у складу са важећим прописима и начелима намјенског и рационалног трошења буџетских средстава. Надаље сматрамо како уговори о дјелу представљају нетранспарентан начин запошљавања-ангажовања, што је неприхватљива пракса када је у питању јавни сектор.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2013. године износе 793.088 КМ. Издаци се односе на набавку хардвера и софтвера за ЈИИС (710.453 КМ), набавку опреме (5.273 КМ) и реконструкцију и инвестиционо одржавање (77.362 КМ).

- **Вишегодишња капитална улагања**

Изведбени пројекат 'Јединственог изборног информационог система Босне и Херцеговине' (ЈИИС) је Одлуком Савјета министара БиХ¹² уврштен у Програм вишегодишњих капиталних улагања за период 2010-2012 година. Вриједност Пројекта је процијењена у укупном износу од 3.255.147 КМ (596.274 КМ ино донације и 2.658.873 КМ буџет институција БиХ).

Према расположивим информацијама у периоду 2009-2012 година утрошена су средства у укупном износу од 807.206 КМ. Укупан буџет Пројекта за 2013. годину износио је 1.851.667 КМ (1.108.941 КМ пренос из 2012.г. и 742.726 КМ одобрено буџетом за 2013.г.). У 2013. години су реализована средства у износу од 710.453 КМ. Неутрошена средства у износу од 1.141.214 КМ пренесена су из 2013. у 2014. годину.

У изведбеном Пројекту Јединственог изборног информационог система БиХ наведене су предности и уштеде које ће бити остварене након реализације Пројекта: могућност проширења, поједностављење управљања системом, повезаност свих учесника у изборном процесу, доступност података, сигурност система, уштеде у кориштењу материјалних средстава и смањење броја потребних извршилаца у изборној години.

С обзиром да Пројекат 'Јединственог изборног информационог система БиХ' траје од 2010. године, а у вези са планираним уштедама, препоручујемо

¹² Službeni glasnik BiH, broj 18/11

Комисији да заузме проактиван став којим ће обезбиједити ефикасно и ефективно управљање наведеним Пројектом.

7. Биланс стања¹³

Укупна актива Комисије на 31.12.2013. године износи 1.883.042 КМ и односи се на новчана средства (4.059 КМ), краткорочна потраживања (23.682 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (1.855.302 КМ).

Укупна пасива Комисије на 31.12.2013. године износи 2.305.595 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (25.319 КМ), обавезе према запосленима (209.568 КМ), краткорочна разграничења (215.406 КМ) и изворе средстава (1.855.302 КМ).

Краткорочне текуће обавезе се углавном односе на обавезе према добављачима, а обавезе према запосленима се односе на обавезе за плате и накнаде за децембар 2013. године и исте су измирене почетком 2014. године. Краткорочна разграничења се највећим дијелом односе на резервисана средства по закљученим уговорима за извођење радова II фазе санације анекса зграде (65.443 КМ) и испоруку хардвера (149.658 КМ).

8. Јавне набавке

Према подацима из ВисППА¹⁴ током 2013. године окончана су 92 поступка јавних набавки (7 отворених поступака, 6 конкурентских захтјева и 79 директних споразума). Укупна вриједност закључених уговора без ПДВ-а износи 753.724 КМ и то путем отворених поступака 630.917 КМ, конкурентских захтјева 90.499 КМ и директних споразума 32.308 КМ.

Вриједносно најзначајније процедуре се односе на два отворена поступка за набавку хардвера у износу од 597.773 КМ без ПДВ, односно 699.395 КМ са ПДВ у оквиру реализације вишегодишњег капиталног пројекта. Прегледом појединих процедура јавних набавки нису уочене значајније неправилности.

9. Приходи

Комисија остварује приходе по три основа и то приходе од казни које изриче Комисија по Изборном закону, Закону о сукобу интереса и Закону о финансирању политичких партија, приходе од таксе за учешће на изборима и приходе од СМС услуга.

У Главној књизи Комисије исказани су приходи од казни у укупном износу од 110.082 КМ који су уплаћени у складу са Наредбом о измјенама и допунама наредбе о уплатним рачунима о административним таксама¹⁵. С обзиром да Комисија изриче казне већ десет година и у 2013. години су наплаћиване казне изречене претходних година, које се по раније важећој инструкцији евидентирају на ванредним приходима у Главној књизи трезора. Такођер, у Главној књизи трезора се евидентирају и приходи од такси за учешће на изборима и приходе од СМС услуга. Према Извјештајима Комисије у Главној књизи трезора на дан 31.12.2013. године укњижени су ванредни приходи од казни које изриче

¹³ Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

¹⁴ ВисППА – Информациони систем за доставу извјештаја о проведеним поступцима јавних набавки

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 20/10

Комисија у износу од 18.381 КМ, одгођени приходи од такси за учешће на изборима у износу од 338.197 КМ и приходи од СМС услуга у износу од 44 КМ.

10. Остало

- Програми посебних намјена

Пријевремени избори за начелника Општине Крешево: Расположена средства на овом програму износила су 5.240 КМ, од чега је утрошено 4.597 КМ. Неутрошена средства у износу од 643 КМ су враћена Општини Крешево у јануару 2014. године, те је програм затворен.

- Донације

Донација ИДЕА - Алати за управљање изборним ризиком (10.086 КМ): У складу са споразумом о сарадњи између Међународног Института за Демократизацију и Изборну помоћ –‘Интернатионал ИДЕА’ и Комисије одобрена су средства у укупном износу од 26.533 ЕУР. У 2012. години уплаћен је дио средстава у износу од 34.038 КМ (17.403 ЕУР) од чега је потрошено 33.337 КМ. Неутрошена средства у износу од 701 КМ пренесена су у 2013. годину. У 2013. години уплаћена су средства у износу од 9.385 КМ (4.798 ЕУР). Пројекат је завршен.

Донација Савјета Европе - Приручник за Локалне изборе 2012. године (9.779 КМ): У складу са административним уговором између Савјета Европе и Комисије уплаћена су средства у износу од 9.779 КМ (5.000 ЕУР) за подршку одржавања конференције ‘Локални избори 2012. године – анализа изборног процеса’. Пројекат је завршен.

Донација Амбасаде Републике Турске (48.896 КМ): У складу са Споразумом између Амбасаде Републике Турске и Комисије потписаним 23.12.2013. године уплаћена су средства у износу од 48.896 КМ (25.000 ЕУР) за подршку санације зграде Комисије. Ова средства су пренесена у 2014. годину.

11. Кореспонденција

Комисија није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину.



**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Мирсада Сијамић, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић, виши ревизор

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Нада Лацо, ревизор

Драган Вукајловић, ревизор

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију
и контролу квалитета**

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2013. годину

Назив институције: Централна изборна комисија Босне и Херцеговине

Таблица I

Опис	Одобрени прорачун	Усклађивања прорачуна	Укупни прорачун (2+3)	Извршење прорачуна	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	2979000	29363	3008363	2929906	97
Бруто плате и накнаде	2350000	-23000	2327000	2286828	98
Накнаде трошкова запослених	271000	24123	295123	271556	92
Путни трошкови	30000	6100	36100	33084	92
Издаци телефонских и пошт.услуга	56000	100	56100	55366	99
Издаци за енергију и ком. услуге	71000	0	71000	65965	93
Набавка материјала	10000	5200	15200	15151	100
Издаци за усл. пријезова и горива	20000	3100	23100	22136	96
Унајмљивање имовине и опреме	84000	0	84000	83903	100
Издаци за текуће одржавање	16000	2000	18000	17355	96
Издаци за осигурање	5000	0	5000	4047	81
Уговорене и друге посебне услуге	66000	11740	77740	74516	96
2. Капитални издаци	85274	0	85274	82635	97
Набавка земљишта					
Набавка грађевина					
Набавка опреме	5274	0	5274	5273	100
Набавка осталих сталних средстава					
Реконструкција и инвест.одржавање	80000	0	80000	77362	97
3. Текући грантови	0	0	0	0	
4. Вишегодишња капитална улагања	742726	1108942	1851668	710453	38
ЈИИС	742726	1108942	1851668	710453	38
5. Новчане донације	0	68761	68761	19865	29
ИДЕА		10086	10086	10086	100
ДОНАЦИЈА ВЕ		9779	9779	9779	100
ДОНАЦИЈА ТУРСКЕ АМБАСАДЕ		48896	48896	0	0
Укупно (1+2+3+4+5)	3807000	1207065	5014065	3742858	75

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:

вишегодишње капиталне издатке одобрене у прорачуну за текућу годину треба приказати под ред.бројем 4. у колони 2.
 вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под редним бројем 4. у колони 3.
 новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.
 новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 27.02.2014. године

Предсједник
Стјепан Микић

Биланс стања на дан 31.12.2013. године

Назив институције: Централна изборна комисија Босне и Херцеговине

ТаблицаII

Опис	31.12.2012	31.12.2013.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	25043	27741	111
Новчана средства	4750	4059	85
Краткорочна потраживања	20293	23682	117
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	1476496	1855302	126
Стална средства	3039748	3728866	123
Исправка вриједности	1563252	1873564	120
Неотписана вриједност сталних средстава	1476496	1855302	126
Дугорочни пласмани	0		
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	1501539	1883043	125

3. Краткорочне обавезе и разграничења	279228	450293	161
Краткорочне текуће обавезе	143943	25319	
Краткорочни кредити и зајмови			
Обвезе према запосленима	4955	209568	4.229
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	130330	215406	165
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	1476496	1855302	126
Извори средстава			
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	1755724	2305595	131
------------------------------	----------------	----------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања коју ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило дана 27.02.2014. године

Предсједник
Стјепан Микић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизијских институција (ИССАИ 1580) предвиђа да ревизор треба добити одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Централне изборне комисије Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Комисија) дужно је обезбједити да финансијски извјештаји за 2013. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1712 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такођер обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обвеза БиХ за 2013. годину (Службени гласник БиХ број 100/12) и пратећим напутцима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Комисије.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухваћају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такођер одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за подузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум, 27.02.2014

Предсједник

Стјепан Микић

