



**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

IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI SREDIŠNJEG IZBORNOG POVJERENSTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

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

Sarajevo, lipanj 2014. godine

KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Proračun	7
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	8
6.	Pregled rashoda proračuna	9
6.1.	Tekući izdaci	9
6.2.	Kapitalni izdaci	11
7.	Bilanca stanja	12
8.	Javne nabave	12
9.	Prihodi	13
10.	Ostalo	13
11.	Korespondencija.....	14
III	PRIVITAK.....	15
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	15
	Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilanca stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Središnjem izbornom povjerenstvu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Povjerenstvo) za godinu koja se završava 31. prosinca 2013. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usuglašenost poslovanja Povjerenstva s odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Povjerenstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili pogreške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Povjerenstva je odgovorno za poslovanje sukladno odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenjivom Okviru Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili pogreške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske 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 s zakonima i propisima. Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Povjerenstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Povjerenstva u tijeku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pažnju na točku 6.1. Izvješća u dijelu koji se odnosi na izdatke vezane za ugovore o djelu.

Sarajevo, 23.06.2014. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Povjerenstvo je neovisna institucija Bosne i Hercegovine utemeljena temeljem Izbornog zakona Bosne i Hercegovine¹. Povjerenstvo je nadležno za implementiranje: Izbornog zakona BiH, Zakona o financiranju političkih stranaka² i Zakona o Vijeću ministara BiH³. Osim navedenih zakona u 2013. godini Povjerenstvo je bilo nadležno i za implementiranje 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 Povjerenstvo više nije nadležna za provedbu ovog zakona.

Povjerenstvo se sastoji od sedam članova koje imenuje Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH u razdoblju od sedam godina. Prema članku 2.6 Izbornog zakona BiH predsjedavajući Središnjeg izbornog povjerenstva BiH bira se iz reda članova Središnjeg izbornog povjerenstva BiH po načelu rotiranja, i to jedanput u 7 godina u trajanju od 21 mjesec.

Sjedište Povjerenstva je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvješća Povjerenstva za 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta. Temelj izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na strateško planiranje, isplate naknada plaća za produženi rad, isplate po ugovorima o djelu i slabosti sustava javnih nabava. U Izvješću o finansijskoj reviziji za 2012. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Povjerenstvo je dostavilo odgovor o poduzetim aktivnostima na nadilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u izvješću o reviziji. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtnom na realiziranje danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

Povjerenstvo je donijelo Stratejski plan Središnjeg izbornog povjerenstva Bosne i Hercegovine za razdoblje srpanj 2013. - srpanj 2016. i Revidirani Akcioni plan Središnjeg izbornog povjerenstva Bosne i Hercegovine za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije (2009. - 2014.).

U cilju unaprjeđenja sustava javnih nabava u smislu pravilnog i blagovremenog planiranja nabava i izbora optimalnih postupaka donesen je Plan nabava za 2014. godinu. Također, uspostavljena je kontrola realiziranja 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 realiziranje u tijeku:**

U cilju postizanja racionaliziranja trošenja proračunskih sredstava u vezi isplata naknada plata za prekovremeni rad i isplata po ugovorima o djelu u godini u kojoj se provode izbori Povjerenstvo je donijelo novi Pravilnik o unutarnjoj organizaciji Tajništva Središnjeg izbornog povjerenstva BiH. S Obzirom da 2013. godina nije bila izborna godina, kada se inače događa ovaj vid angažmana, nemamo usporedive podatke, stoga je suštinska procjena realiziranja ove preporuke moguća tek u narednom razdoblju.

3. Sustav internih kontrola

Povjerenstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini temelj sustava internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

Za funkcioniranje sustava internih kontrola neophodno je donošenje adekvatnih propisa i postavljanje adekvatne organizacione strukture. Sustav internih kontrola u Povjerenstvu je uređen Pravilnikom o internoj kontroli i reviziji i internim aktima kojima su regulirana pojedina područja potrošnje. U postupku revizije je konstatirano da je neophodno unaprjeđenje sustava internih kontrola pri trošenju sredstava za reprezentaciju i pri angažiranju osoblja po ugovorima o djelu.

Jedan od segmenata efikasnosti sustava internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno neovisne 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 Povjerenstvu nadležna je Jedinica interne revizije Parlamentarne skupštine BiH. U tekućoj godini nisu provedene aktivnosti vezane za internu reviziju.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Povjerenstvo se sastoji od sedam članova koje imenuje Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH na razdoblje od sedam godina. Povjerenstvo donosi propise kojima uređuje organizaciju i način rada, uključujući i izbor predsjednika. Administrativno-tehničke i stručne poslove za Povjerenstvo obavlja Tajništvo kojim rukovodi glavni tajnik koga imenuje Povjerenstvo po postupku i na način utvrđen zakonom. Povjerenstvo donosi pravilnik o unutarnjoj organizaciji Tajništva na prijedlog glavnog tajnika uz prethodnu suglasnost Vijeća ministara BiH.

Unutarnja organizacija Tajništva u 2013. godini uređena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Tajništva Središnjeg izbornog povjerenstva BiH koji je u primjeni od lipnja 2009. godine. Navedenim Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 89 izvršitelja, a na dan 31.12.2013. godine bilo je uposleno 69 izvršitelja. Početkom 2014. godine Vijeće ministara BiH je dalo suglasnost na novi Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Tajništva Središnjeg izbornog povjerenstva BiH kojim su sistematizirana radna mjesta za 81 izvršitelja. 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 kojem Povjerenstvo više nije

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

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

nadležno za provedbu seta zakona koji je obuhvaćao Zakon o sukobu interesa u institucijama vlasti BiH, Zakon o sukobu interesa u organima vlasti FBiH i Zakon o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH.

Navedenim Pravilnikom je predviđeno da u godini u kojoj se provode redovni, prijevremeni, ponovni ili odgođeni izbori na prijedlog glavnog tajnika Tajništva Povjerenstvo donosi plan o angažiranju osoblja za vanredne, privremene ili povremene poslove zbog priprema i provođenja izbora. Na temelju plana Povjerenstvo donosi zaseban pravilnik kojim će se regulirati način i trajanje angažiranja dodatnog osoblja, nazivi i opisi poslova uvjeti za obavljanje istih i broj izvršitelja. Ured za reviziju je u prethodnim godinama sugerirao Povjerenstvu da posveti više pažnje upravljanju ljudskim resursima s ciljem da uposleni kvalitetnije i efikasnije doprinose ostvarivanju zadataka iz nadležnosti institucije s obzirom da proces dodatnog upošljavanja osoblja povećava financijske obveze.

Ocjena rada uposlenika služi za praćenje izvršavanja radnih zadataka. Povjerenstvo je provelo ocjenjivanje državnih službenika na način definiran važećim propisima. Ocjenom rada treba stvoriti okruženje, u kojem su uposleni motivirani da daju doprinos u postizanju ciljeva institucije, te je shodno tome neophodno internim aktima detaljnije definirati kriterije za dodjelu pojedinih ocjena, odnosno za procjenu efikasnosti rada.

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

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

Smatramo kako treba iznaći prostora i načina da se, unatoč određenim vanjskim ograničenjima, upravljanje ljudskim resursima podigne na višu razinu. 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. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu⁹ Povjerenstvu su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **3.807.000 KM**. Na temelju odluke Ministarstva financija i trezora BiH izvršeno je prestrukturiranje rashoda u okviru odobrenog proračuna u ukupnom iznosu od 23.000 KM.

Odobreni proračun je korigiran 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 informacijski sistem BiH' - JIIS (1.108.942 KM) i donatorska sredstva (68.760 KM).

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 100/12

U finansijskim izvješćima Povjerenstva za 2013. godinu iskazan je korigiran proračun u ukupnom iznosu od **5.014.065 KM**. Izvršenje proračuna Povjerenstva sa 31.12.2013. godine iznosilo je **3.742.858 KM** što predstavlja **75%** realizacije proračuna.

Postotak izvršenja proračuna za 2013. godinu je relativno nizak iz razloga što nisu realizirana 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 izvješćivanje o radu

- **Strategijski plan, program rada i izvješće o radu**

Strategijski plan: Povjerenstvo je u rujnu 2013. godine usvojilo Strategijski plan za period srpanj 2013. - srpanj 2016. godine kojim su definirana tri temeljna cilja i to: modernizacija izborne administracije, unaprjeđenje suradnje sa ključnim akterima i informiranje i edukacija birača. Sastavni dio ovog plana je i Operativni plan implementiranje s pojedinačnim aktivnostima za razdoblje srpanj 2013. - srpanj 2016. godine. Predviđeno je da se monitoring implementiranja aktivnosti i zadataka vrši na temelju definiranih indikatora napretka na godišnjoj razini, a da se rezultati prezentiraju u godišnjem izvješću Povjerenstva.

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

Izvješće o radu: Povjerenstvo je u tekućoj godini bilo nadležna za implementaciju zakona iz oblasti izbora, sukoba interesa i financiranja političkih stranaka. Shodno odredbama predmetnih zakona propisana je obveza izvješćivanja Parlamentarne skupštine BiH o provedbi istih, ali nisu propisani rokovi za podnošenje izvješća. Izvješće o provedbi predmetnih zakona za 2013. godinu je pripremljeno u nacrtu i sa datumom sačinjavanja ovog Izvješća nije bio upućen nadležnim institucijama.

Povjerenstvo je u skladno propisanim nadležnostima uspostavilo Službu za reviziju financiranja političkih stranaka. U pripremljenom Godišnjem izvješću o pregledanom stanju finansijskog poslovanja političkih stranaka Povjerenstvo je navelo da je izvršilo prijem godišnjih izvješća za 2012. godinu koje je podnijelo 91 od ukupno 119 političkih stranaka. Političke stranke u 2012. godini su se financirale iz proračuna (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 proračuna svih razina vlasti u Bosni i Hercegovini političkim subjektima u 2012. godini isplaćena su sredstva u iznosu 19.704.792 KM. Izvješća revizije o financiranju političkih stranaka dostupna su javnosti putem internet stranice Povjerenstva, a saopćenja o izvršenoj reviziji u Službenom glasniku BiH. U zaključnim razmatranjima Povjerenstvo je navelo da je osigurana značajna razina transparentnosti financiranja političkih stranaka, međutim, Grupa zemalja Vijeća Evrope za borbu protiv korupcije-GRECO je ocijenila da transparentnost financiranja političkih stranaka treba poboljšati, te da je neophodna izmjena zakonskih propisa kojima je uređena predmetna oblast.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije Povjerenstvo je navelo da su ostvareni svi glavni ciljevi utvrđeni Programom rada, a vezani su za: rad na izmjenama i dopunama zakona iz nadležnosti Povjerenstva, pripremu i provedbu posrednih i prijevremenih izbora,

vođenje Središnjeg biračkog spiska, zaštitu izbornog prava, obuku izborne administracije, edukativne i promotivne aktivnosti, reviziju i kontrolu finansijskih izvješća političkih stranaka, postupke utvrđivanja sukoba interesa i međunarodne aktivnosti.

- **Prevenција korupcije**

Povjerenstvo je u veljači 2012. godine usvojila dokument pod nazivom 'Antikorupcijska politika Središnjeg izbornog povjerenstva BiH' čime su stvoreni preduvjeti za početak implementiranja zadataka definiranih Strategijom za borbu protiv korupcije (2009.-2014.) i Akcionim planom za provedbu Strategije. U cilju prilagođavanja aktivnosti za postizanje što većeg stupnja poštivanja mjera zacrtanih u navedenom dokumentu u studenom 2013. godine Povjerenstvo je donijelo revidirani Akcioni plan Središnjeg izbornog povjerenstva BiH za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije (2009.-2014.).

Nakon usvajanja revidiranog Akcionog plana Povjerenstvo je uputilo zahtjev Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije za dostavljanje smjernica i naputaka u vezi s implementiranjem nekih od specifičnih mjera predviđenih u Akcionom planu. Agencija je u siječnju 2014. godine obavijestila Povjerenstvo da su sačinjeni i objavljeni akti vezani za izradu i provođenje plana integriteta.

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

6. Pregled rashoda proračuna¹⁰

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 2.286.828 KM. Način obračuna plaća definiran je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹¹. Proračunom su odobrena sredstva za 78 uposlenih, a na dan 31.12.2013. godine bilo je uposleno 76 osoba (sedam članova Povjerenstva, 68 državnih službenika i uposlenika i jedan pripravnik). Tri uposlenika Povjerenstva se nalaze na neplaćenom odsustvu.

Analizom kretanja broja uposlenih konstatirali smo da je jedan uposlenik prestao sa radom u Povjerenstvu (eksterni premještaj), dok je jedan uposlenik temeljem internog natječaja premješten na poziciju šefa Odsjeka za materijalno-financijske poslove. Tijekom godine angažirane su ukupno tri osobe na određeno vrijeme (jedan pripravnik i dvije osobe kao zamjena uposlenika na bolovanju).

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

Potrebno je poduzeti aktivnosti naplate evidentiranih potraživanja sukladno važećim propisima koji reguliraju predmetnu problematiku.

Novčane nagrade (stimulacije) su ostvarene u ukupnom neto iznosu od 7.487 KM (isplaćene za 32 uposlenika u rasponu od 50 KM do 860 KM na godišnjoj razini). Isplate se odnose na

¹⁰ Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu prikazan je u Tablici I u privitku Izvješća.

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

isplate za rad u povjerenstvima za vršenje popisa, za provođenja javnih nabava, za izbor i imenovanje člana Povjerenstva, kao i za privremeno obavljanje poslova drugog radnog mjesta.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 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 povjerenstvu (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 definiran je pod-zakonskim 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 inozemstvu 31.267 KM. Putovanja se odnose na učešće na konferencijama, simpozijima i tečajevima 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 uporabi 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 konstatirali smo da ukupno 26 osoba ima dodijeljene limite potrošnje usluga mobilnih telefona, u rasponu od 50 KM za kurira do 250 KM za predsjednika Povjerenstva.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu 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). Povjerenstvo je imalo 6 vozila na uporabi u 2013. godini. Uvidom u putne naloga za službena m/v utvrđeno je da se uredno vode evidencije o korišćenju i uporabi vozila, odnosno popunjavaju se svi potrebni elementi definirani putnim nalogom.

- **Najam imovine i opreme**

Izdaci za najam imovine i opreme ostvareni su u iznosu od 83.903 KM, a odnose se na naknadu skladišnog prostora (za potrebe skladištenja izbornog materijala i opreme Povjerenstva) površine 720 m² po cijeni od 9,71 KM/m² što mjesečno iznosi 6.992 KM. Ugovorena cijena se odnosi samo na najam poslovnog prostora bez ukalkuliranih režijskih troškova koji se obračunavaju proporcionalno prema kvadraturi prostora i broju uposlenih radnika, kako je definirano važećim ugovorom o zakupu. Prema raspoloživim informacijama Povjerenstvo je poduzelo određene aktivnosti u cilju racionaliziranja 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 nabavu službenih glasila, dnevne i tjedne štampe kao i stručnih časopisa za potrebe ekonomske, pravne i informatičke struke.

Usluge reprezentacije: Odlukom o korišćenju reprezentacije i o poklonima koja je u primjeni od prosinca 2010. godine definirana je vrsta troškova reprezentacije, način a iznosi na mjesečnoj i godišnjoj razini, te način kontrole utroška sredstava namijenjenih za reprezentaciju. U Proračunu za 2013. godinu je planiran iznos za reprezentaciju u ukupnom iznosu od 16.000 KM i to za 7 članova Povjerenstva do 8.400 KM (pojedinačno do 1.200 KM), za glavnog tajnika do 600 KM, za internu reprezentaciju (kava i sokovi) tijekom službenih sastanaka do 5.000 KM, te za druge potrebe po odobrenju predsjedavajućeg do 2.000 KM (za potrebe organiziranja sastanaka, konferencija, treninga i slično).

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

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

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

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

6.2. Kapitalni izdaci

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

- **Višegodišnja kapitalna ulaganja**

Izvedbeni projekat 'Jedinstvenog izbornog informacijskog sustava Bosne i Hercegovine' (JIIS) je Odlukom Vijeća ministara BiH¹² uvršten u Program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za razdoblje 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 proračun institucija BiH).

Prema raspoloživim informacijama u razdoblju 2009-2012 godina utrošena su sredstva u ukupnom iznosu od 807.206 KM. Ukupan proračun Projekta za 2013. godinu iznosio je 1.851.667 KM (1.108.941 KM prijenos iz 2012.g. i 742.726 KM odobreno proračunom za 2013.g). U 2013. godini su realizirana 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 sustava BiH navedene su prednosti i uštede koje će biti ostvarene nakon realizacije Projekta: mogućnost proširenja, pojednostavljenje upravljanja sustavom, povezanost svih učesnika u izbornom procesu, dostupnost podataka, sigurnost sustava, uštede u korišćenju materijalnih sredstava i smanjenje broja potrebnih izvršitelja u izornoj godini.

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

7. Bilanca stanja¹³

Ukupna aktiva Povjerenstva 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 Povjerenstva na 31.12.2013. godine iznosi 2.305.595 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (25.319 KM), obveze prema uposlenima (209.568 KM), kratkoročna razgraničenja (215.406 KM) i izvore sredstava (1.855.302 KM).

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

8. Javne nabave

Prema podacima iz WisPPA¹⁴ tijekom 2013. godine okončana su 92 postupka javnih nabava (7 otvorenih postupaka, 6 konkurentskih zahtjeva i 79 izravnih 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 izravnih sporazuma 32.308 KM.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 18/11

¹³ Bilanca stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tablici II u privitku Izvješća.

¹⁴ WisPPA – Informacioni sustav za dostavu izvješća o provedenim postupcima javnih nabava

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

9. Prihodi

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

U Glavnoj knjizi Povjerenstva 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 Povjerenstvo 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 Izvješćima Povjerenstva u Glavnoj knjizi trezora na dan 31.12.2013. godine uknjiženi su vanredni prihodi od kazni koje izriče Povjerenstvo 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

Prijevremani 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 siječnju 2014. godine, te je program zatvoren.

- Donacije

Donacija IDEA - Alati za upravljanje izbornim rizikom (10.086 KM): Sukladno sporazumu o suradnji između Međunarodnog Instituta za Demokratizaciju i Izbornu pomoć –'International IDEA' i Povjerenstva 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): Sukladno administrativnom ugovoru između Vijeća Evrope i Povjerenstva 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): Sukladno Sporazumu između Ambasade Republike Turske i Povjerenstva potpisanog 23.12.2013. godine uplaćena su sredstva u iznosu od 48.896 KM (25.000 EUR) za podršku sanacije zgrade Povjerenstva. 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 izvješća o reviziji za 2013. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu.

Vođa tima za financijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju

Nada Laco, revizor

Dragan Vukajlović, revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu

Naziv institucije: Središnje izborno povjerenstvo BiH

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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta					
Nabava građevina					
Nabava opreme	5274	0	5274	5273	100
Nabava ostalih stalnih sredstava					
Rekonstrukcija i invest.održavanje	80000	0	80000	77362	97
3. Tekuće potpore	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	742726	1108942	1851668	710453	38
JiIS	742726	1108942	1851668	710453	38
5. Novčane potpore	0	68761	68761	19865	29
IDEA		10086	10086	10086	100
POTPORA VE		9779	9779	9779	100
POTPORA 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

Predsjedavajući
Stjepan Mikić

Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: Središnje izborno povjerenstvo BiH

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 uposlenima	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 27.02.2014. godine

Predsjedavajući
Stjepan Mikić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovoditelja institucije kao dokaz da rukovoditelji priznaju 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