



**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 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-577/15

Sarajevo, juli 2015. 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	18
7.	Bilans stanja	19
8.	Javne nabavke.....	21
9.	Prihodi	25
10.	Ostalo	26
11.	Korespondencija.....	27
III	PRILOG	28
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	28
	Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2014. 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 2014. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Komisije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Komisije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu 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 Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim 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 drugim 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 drugim propisima.

Mišljenje

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Komisije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. 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 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- tačku 6.1. Izvještaja u dijelu koji se odnosi na isplate naknada za produženi rad i isplate po ugovorima o djelu;
- tačku 6.2. Izvještaja koja opisuje neefikasnost u realizaciji projekta vezanog za razvoj Jedinственог изборног информационог система Босне и Херцеговине;
- tačku 8. Izvještaja koja opisuje slabosti pri provođenju procedura javnih nabavki i realizaciji ugovora.

Sarajevo, 06.07.2015. 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,
- Zakona o Vijeću ministara BiH³ (u dijelu koji se odnosi na nadležnost Komisije vezanu za ocjenu da li kandidati za predsjedavajućeg, ministre i zamjenike ministara u Vijeću ministara BiH ispunjavaju uslove za imenovanje) i
- Zakona o Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije⁴ (Komisija vrši provjeru kandidata za direktora i zamjenika direktora Agencije).

Komisija se sastoji od sedam članova koje imenuje Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH.

Sjedište Komisije je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Komisije za 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta. Osnova izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na angažman osoblja temeljem ugovora o djelu. U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju 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 Plan integriteta o čijoj implementaciji izvještava Agenciju za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. Preduzete su potrebne radnje oko naplate potraživanja za refundaciju naknada za vrijeme bolovanja.

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

Provođene su određene aktivnosti (donošenje novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, donošenje internih akata vezanih za regulisanje načina angažmana dodatnog osoblja i sl.) temeljem kojih bi trebalo riješiti uočene slabosti u upravljanju ljudskim resursima, ali suštinska procjena realizacije date preporuke moguća je tek u narednom periodu. Dalje, u cilju realizacije date preporuke institucija je krajem godine donijela novu Odluku o korištenju sredstava reprezentacije nakon čije primjene će se moći

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, 32/10, 18/13 i 07/14

² Službeni glasnik BiH, broj 95/12

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

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 103/09 i 58/13

sagledati stvarni efekti preduzetih aktivnosti na unaprjeđenju internih kontrola nad izdacima za reprezentaciju. Također, u cilju realizacije date preporuke Komisija je donijela interne akte kojima se utvrđuje visina naknada za obavljanje poslova na temelju ugovora o djelu odnosno način i trajanje angažmana dodatnog osoblja za pripremu i provedbu Općih izbora 2014. godine, međutim, smatramo da doneseni interni akti nisu riješili suštinski problem na koji je revizija ukazivala i ranijih godina kada se radi o angažmanu osoblja temeljem ugovora o djelu već je potrebno nastaviti sa aktivnostima sistemskog rješavanja ove problematike.

- **Nerealizovane preporuke:**

Nisu preduzete aktivnosti u cilju efikasne realizacije Projekta 'Jedinstvenog izbornog informacionog sistema Bosne i Hercegovine'.

3. Sistem internih kontrola

Efikasan sistem interne kontrole⁵ zahtijeva definisanje politike, uspostavljanje ciljeva i planova, nadziranje finansijskih i drugih učinaka, identifikaciju materijalnih rizika koji mogu onemogućiti postizanje ciljeva institucije, kao i poduzimanje odgovarajućih mjera za njihovo sprječavanje i korekciju. Obaveza od vrha prema dnu uprave, odgovarajuća organizaciona struktura, rad u skladu sa etičkim vrijednostima, i održavanje kompetentne i efikasne komunikacije, su neophodni za efikasno funkcionisanje interne kontrole. Interna kontrola je dinamičan integralan proces koji je neophodno stalno prilagođavati promjenama sa kojima se institucija suočava.

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2014. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola u određenim procesima unaprijeđen u odnosu na raniji period, ali da je neophodno dalje unaprjeđenje u sljedećim procesima: upravljanje ljudskim resursima, naknade za produženi rad, putni troškovi, mobilni telefoni, upotreba službenih vozila, usluge reprezentacije, ugovori o djelu, implementacija Jedinstvenog izbornog informacionog sistema Bosne i Hercegovine i sistem javnih nabavki.

Posebno skrećemo pažnju na primarnu potrebu uspostavljanja pouzdanog sistema internih kontrola u procesu upravljanja izbornim materijalom i uspostavljanja efikasnog i pouzdanog izbornog procesa.

Prema odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH⁶ i člana 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁷ za obavljanje funkcije interne revizije u Komisiji nadležna je Jedinica interne revizije Parlamentarne skupštine BiH. U toku 2014. godine potpisan je Sporazum o vršenju funkcije interne revizije i Povelja interne revizije, ali nisu vršene aktivnosti interne reviziju u vezi sa poslovanjem Komisije.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Komisija se sastoji od sedam članova⁸ koje imenuje Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH na period od sedam godina. Prema odredbama Izbornog zakona BiH predsjednik Centralne izborne komisije BiH bira se iz reda članova Komisije po principu

⁵ Interna kontrola je postupak koji su oblikovali i stavili na snagu oni koji su zaduženi za upravljanje, menadžment i ostalo osoblje kako bi se osiguralo razumno uvjerenje o postizanju ciljeva poslovnog subjekta u vezi s pouzdanim finansijskim izvještavanjem, učinkovitim i uspješnim poslovanjem i udovoljavanjem primjenjivih zakona i regulativa - pojam definisan Međunarodnim revizijskim standardima.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁸ U 2014. godini je istekao mandat jednog člana Komisije i pokrenute su aktivnosti u cilju imenovanja novog člana.

rotacije, i to jedanput u 7 godina u trajanju od 21 mjesec. Komisija donosi propise kojima uređuje organizaciju i način rada, uključujući i izbor predsjednika.

Administrativno-tehničke i stručne poslove za Komisiju obavlja Sekretarijat kojeg osniva Komisija. Sekretarijatom rukovodi generalni sekretar kojeg 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.

Početkom 2014. godine Vijeće ministara BiH je dalo saglasnost na novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata Centralne izborne komisije BiH kojim su sistematizovana radna mjesta za 81 zaposlenika. Prema prezentiranim informacijama još krajem 2013. godine se ukazala potreba za izmjenama 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. Naime, bilo je planirano da zaposleni u Odsjeku za provedbu Zakona o sukobu interesa (devet zaposlenika) pređu u drugu nadležnu instituciju što još nije realizovano do okončanja završne revizije.

Nadalje, 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, uslovi za obavljanje istih i broj izvršilaca.

*Pravilnikom o načinu i trajanju angažovanja dodatnog osoblja za pripremu i provedbu Općih izbora 2014. godine predviđen je angažman za 32 zaposlenika na određeno vrijeme putem javnog oglasa u trajanju pet ili osam mjeseci ovisno o poziciji počev od 01.06.2014. godine. Također, predviđen je angažman do 140 izvršilaca u pripremi i provedbi izbora u Sekretarijatu Komisije po osnovu ugovora o djelu u periodu od 15.05.2014. godine do završetka izbornih aktivnosti, a najduže do osam mjeseci. U Glavnom centru za brojanje predviđen je angažman do 530 izvršilaca na period do četiri mjeseca počev od augusta 2014. godine do zatvaranja Glavnog centra za brojanje. **Vidjeti tačku 6.1. Izvještaja – Bruto plaće i Ugovorene usluge/Ugovori o djelu.***

- **Prevenција korupcije**

Komisija je donijela vlastiti Akcioni plan za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije (2009.-2014.) o čijoj implementaciji izvještava Agenciju za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH. Također, krajem 2014. godine usvojeni su Plan integriteta Komisije i Pravilnik o prijavljivanju korupcije i zaštiti lica koje prijavi korupciju u Komisiji.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁹ Komisiji su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **11.858.000 KM** (neposredna potrošnja 3.136.000 KM, program posebne namjene 'Opšti izbori 2014. godine' 8.662.000 KM i donacija Vijeća Evrope 60.000 KM). U toku godine izvršeno je prestrukturiranje rashoda u okviru odobrenog budžeta u ukupnom iznosu od 35.000 KM.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 104/13 i 60/14

Odobreni budžet je korigovan za sredstva prenesena iz 2013. godine u ukupnom iznosu od 1.190.111 KM (program višegodišnjeg kapitalnog ulaganja 'Jedinstven izborni informacijski sistem BiH'-JIIS u iznosu od 1.141.215 KM i donacija Ambasade Republike Turske u iznosu od 48.896 KM) i za sredstva uplaćena za provođenje izbora za načelnike općina (Banovići, Laktaši, Srebrenik, Istočni Drvar, Domaljevac/Šamac, Stanari) u ukupnom iznosu od 37.724 KM.

U finansijskim izvještajima Komisije iskazan je korigovani budžet u ukupnom iznosu od **13.085.835 KM**. Izvršenje budžeta Komisije sa 31.12.2014. godine iznosilo je **10.703.181 KM** što predstavlja **82%** realizacije budžeta.

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: Komisija je nezavisna institucija BiH koja prema važećim propisima nema obavezu da dostavlja program rada na usvajanje bilo kojoj instituciji. U tekućoj godini planirane su sljedeće aktivnosti: priprema i provođenje Općih izbora 2014. godine; provođenje lokalnih izbora u Gradu Mostaru; uspostavljanje Centra za edukaciju Komisije; provedba Izbornog zakona (prijevremeni izbori, ostavke/zamjenski mandati, informatičko-tehnička priprema za dogradnju i izradu novih aplikacija); primjena Zakona o finansiranju političkih stranaka (utvrđivanje načina i uslova pod kojim političke stranke i članovi političkih stranaka osiguravaju sredstva za rad); uspostavljanje instrumenata za sprovođenje Pravila za konsultacije u izradi pravnih propisa; međunarodna i domaća saradnja (učešće na konferencijama, u posmatračkim misijama i sl.). Integralni dio Programa rada Komisije je i Operativni plan Sekretarijata Komisije za 2014. godinu sa rokovima implementacije i nosiocima aktivnosti.

Izvještaj o radu: Odredbama zakona iz oblasti izbora i finansiranja političkih stranaka propisana je obaveza izvještavanja Parlamentarne skupštine BiH o provedbi istih, ali nisu propisani rokovi za podnošenje izvještaja. Izvještaj o provedbi predmetnih zakona za 2014. godinu sa datumom sačinjavanja ovog Izvještaja nije bio upućen nadležnim institucijama.

Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH, na 7. sjednici održanoj 26.02.2015. godine, primio je k znanju Izvještaj o provođenju Općih izbora 2014. godine i usvojio zaključak da ovaj Dom pristupi formiranju ineresorne radne grupe za izmjenu Izbornog zakona.

6. Pregled rashoda budžeta¹⁰

6.1. Tekući izdaci

- Bruto plaće

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 2.538.416 KM i to za neposrednu potrošnju iz odobrenog budžeta (2.354.053 KM) i za Program „Opći izbori 2014“ (184.363 KM). O toga se na neto plaće odnosi 1.485.078 KM (za neposrednu potrošnju 1.375.153 KM i Program „Opći izbori 2014“ (109.925 KM), a na poreze i doprinose na plaće i naknade 1.053.338 KM (za neposrednu potrošnju 978.900 KM i Program „Opći izbori 2014“ 74.438 KM).

Način obračuna plaća i naknada plaća definisan je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹¹, Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za bolovanje u institucijama BiH¹², Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za porodijsko odsustvo u institucijama BiH¹³ i Instrukcijom za obračun naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad¹⁴.

Budžetska pozicija za plaće i naknade je planirana i odobrena na temelju planiranog broja zaposlenih od 110 (iz sredstava za neposrednu potrošnju 78 zaposlenih i iz sredstava Programa „Opći izbori 2014“ 32 zaposlenih na određeno vrijeme). Na 31.12.2014. godine popunjeno je 85 radnih mjesta (75 redovno zaposlenih i 10 temeljem ugovora o radu na određeno vrijeme).

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata Komisije sačinjenim prema Odluci o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave i Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterija za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH¹⁵ sistematizovano je ukupno 81 radno mjesto i to generalni sekretar-rukovodeći državni službenik u statusu sekretara (1 pozicija), šef sektora i šef Službe za reviziju-rukovodeći državni službenik u statusu pomoćnika direktora (5 pozicija), šef odsjeka-državni službenik (10 pozicija), stručni savjetnik-državni službenik (18 pozicija), viši stručni saradnik-državni službenik (9 pozicija), stručni saradnik-državni službenik (5 pozicija) i 33 zaposlenika.

Na temelju zahtjeva Komisije Agencija za državnu službu BiH je 11.02.2014. godine dala saglasnost za interni raspored 27 državnih službenika shodno Pravilniku o uslovima i načinu obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH¹⁶, a u vezi s promjenom unutrašnje organizacije i sistematizacije radnih mjesta.

Uvidom u novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata Komisije kao i izdatih rješenja o internom premještanju primjetili smo neke situacije u kojima je došlo do promjene statusa pojedinih pozicija (sekretar Komisije koji je ranije bio na poziciji generalnog sekretara sa statusom sekretara na posebnom zadatku/imenovano lice, dobio je status rukovodećeg državnog službenika; šefovi Sektora su dobili status pomoćnika direktora; šef Kabineta

¹⁰ Pregled rashoda budžeta za 2014. 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, 32/13, 87/13

¹² Službeni glasnik BiH, broj 58/09

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 95/10, 10/13

¹⁴ Instrukcija Ministarstva finansija i trezora BiH, broj: 03-16-1-818/13 od 24.06.2013. godine i broj: 02-16-1-640/14 od 26.05.2014. godine.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 62/10

Komisije je interno premješten na poziciju šefa novoformirane organizacione jedinice Sektora za informisanje, međunarodnu saradnju protokol i obuku sa statusom pomoćnika direktora).

Ovakvo postupanje (kojim su novom sistematizacijom za ranije pozicije šefova sektora dodijeljeni novi statusi pomoćnika direktora) proizvelo je situaciju promjene odnosno povećanje koeficijenata za plaću (za šefove sektora je umjesto prvobitno dodijeljenog koeficijenta 3,55 dodijeljen koeficijent 4,20). Napominjemo da su Zakonom o plaćama u institucijama BiH u okviru grupe kojoj pripada Komisija određeni koeficijenti za rukovodioca sektora 3,55, a za pomoćnika direktora 4,2 pa je nejasno šta je pravno utemeljeno postupanje i šta su bili kriteriji za pozitivna mišljenja institucija nadležnih za davanje mišljenja (Ministarstva pravde BiH i Ministarstva finansija i trezora BiH) u proceduri izmjene pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Iz opisane situacije ostaje nejasno kako to da institucije koje daju potrebne saglasnosti na sistematizacije radnih mjesta prvenstveno suštinski ne polaze od primarnog cilja konačnog uređivanja postojećih organizacija i sistematizacija radnih mjesta koje ovako dalje ne mogu biti funkcionalne niti efikasne u povjerenim im poslovima i zadacima. Nadalje, iste institucije ne mogu zanemariti i druge propise kojima su utvrđena ograničenja u zapošljavanju i unaprjeđivanju službenika a u vezi sa činjenicom direktnog utjecaja na povećanje budžetskih sredstva za ove namjene. Nadalje, ne primjećuje se težnja pojmovnog i suštinskog ujednačavanja opisa radnih mjesta ne kršeći pri tome zakonske odredbe organizacije konkretne institucije. U tom smislu ostaje otvoreno pitanje da li je prihvatljivo i ispravno tumačiti dodjelu statusa pomoćnika direktora za određene pozicije kada organizaciono institucija nema na čelu direktora već radom institucije upravlja drugo tijelo, a u ovom slučaju sedam članova Komisije.

Nadalje, analizom kretanja broja zaposlenih konstatovali smo da su na osnovu raspisanih javnih konkursa popunjene dvije pozicije državnih službenika i to pozicija generalnog sekretara (imenovana osoba je ranije bila na poziciji generalnog sekretara sa statusom sekretara na posebnom zadatku kome je istekao mandat tokom godine), pozicija šefa Odsjeka za administrativno-dokumentacione poslove i obuku (imenovana osoba je u periodu od juna 2013. do marta 2014. godine bila angažovana po osnovu ugovora o djelu). Tokom godine na poziciji šefa Odsjeka za informaciono-komunikacijske tehnologije bila je angažovana osoba na određeno vrijeme radi zamjene duže odsutnog državnog službenika kome je odobreno neplaćeno odsustvo u trajanju od 17 mjeseci, počev od 01.06.2014. godine, radi stručnog usavršavanja. Početkom godine je raspisan i javni konkurs za prijem na određeno vrijeme zaposlenika na radno mjesto referenta za administrativne poslove u Odsjeku za izbore do povratka odsutnog zaposlenika sa neplaćenog odsustva u trajanju od jedne godine, u periodu od 15.01. do 31.12.2014. godine, radi nastavka školovanja. Također, dvoje državnih službenika je tokom godine bilo na neplaćenom odsustvu po osnovu imenovanja na mjesto savjetnika rukovodioca u institucijama BiH. Krajem godine iz institucije su otišla dva zaposlenika i jedan pripravnik.

Također, shodno Pravilniku o načinu i trajanju angažmana dodatnog osoblja za pripremu i provedbu Općih izbora 2014. godine raspisan je javni konkurs za prijem u radni odnos na određeno vrijeme (najviše do 8 mjeseci) 32 izvršioca i to u Odsjeku za izbore (za poslove obrade podataka 17 izvršilaca), u Odsjeku za pravne poslove (za pravne poslove i upravno rješavanje 3 izvršioca) i u Odsjeku za operativne i zajedničke poslove (za poslove prijema, skladištenja i distribucije izbornog materijala 12 izvršilaca). Krajem godine je prestao ugovor o radu na određeno vrijeme za većinu izvršilaca (na 31.12.2014. godine je bilo angažovano 10 izvršilaca na poslovima prijema, distribuiranja i skladištenja izbornog materijala).

Naknada plaće za produženi rad: Na poziciji izdataka za produženi rad evidentiran je iznos od 37.834 KM po osnovu isplata naknada za 55 zaposlenih (u rasponu od 160 do 4.360 KM) a po osnovu ukupno 4144 prekovremena sata evidentirana u periodu juli - decembar 2014. godine.

Na temelju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata Komisije i Plana o angažovanju osoblja za pripremu i provedbu Općih izbora 2014. godine donesen je Pravilnik o načinu i trajanju angažovanja dodatnog osoblja za pripremu i provedbu Općih izbora 2014. godine. Istim je definisan način i trajanje angažmana dodatnog osoblja, nazivi i opisi poslova, uslovi za obavljanje istih način prijema i broj izvršilaca.

U prethodnim godinama sugerisano je 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. Komisija je pri izjašnjavanju o preduzetim radnjama po preporukama revizije navodila da će pitanje dodatnog angažmana osoblja u toku provođenja izbora biti na odgovarajući način riješeno novim pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

Međutim, novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata Komisije nije riješio ovu problematiku na zadovoljavajući način (kako je to gore opisano) te je ponovno došlo kako do angažmana dodatnog osoblja tako i do priznavanja naknada plaća za produženi rad redovno zaposlenim prema internoj Odluci o uvođenju prekovremenog rada od 24.06.2014. godine. Naime, u istoj se poziva na odredbe člana 2. stav (2) Odluke Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava na prekovremeni rad, rad u neradne dane, noćni rad i rad u dane državnih praznika u institucijama BiH¹⁷.

Obavljenom revizijom smo konstatovali da je izostala suštinska analiza realnih pretpostavki ovakvog postupanja i da je zanemarena mogućnost prerasporeda radnog vremena prema kojem u pravilu za svaki sat prekovremenog rada zaposlenom pripada 1,25 slobodnih sati. Primarno je odlučeno da će se koristiti mogućnost isplate novčane naknade za prekovremeni rad srazmjerno vremenu tog rada uvećanom za 25%, a na temelju rješenja o dodatku na plaću. Naime, pojedinačna rješenja rukovodioca za dodatak na plaću su donesena na temelju prijedloga neposrednih rukovodilaca zaposlenika angažovanih u prekovremenim radnim satima i uz izjavu o saglasnosti zaposlenog da bude angažovan.

Opisi poslova koji su vršeni „prekovremeno“ su uopšteni te iz istih nije moguće jasno prepoznati mjerilo odnosno kriterij za povećani obim posla i način njegovog mjerenja i izražavanja efektivnim satima prekovremenog rada, a koji se koristi kao podloga za obračun i isplatu naknade. Tako npr. priznavanje i obračun prekovremenih sati u smislu povećanog obima aktivnosti je temeljen na aktivnom učešću u pripremi računara i umrežavanja za Glavni centar za brojanje, pripremi web stranice Glavnog centra za brojanje za rezultate kao i kompletna podrška Glavnom centru za brojanje, za aktivnosti zaposlenih za rad u komisijama za popis za 2013. godinu kao i za rad u komisijama za javne nabavke za potrebe izbora. Primjećeno je da su isplaćivane naknade za prekovremeni rad i za administrativnu podršku u radu Interresorne radne grupe za izradu prijedloga Izbornog zakona BiH. Tako je npr. isplaćena naknada za rad i u Komisiji za prijem zaposlenih uz naknadu ali su za istog zaposlenog računati i priznati prekovremeni sati između ostalog i za tu vrstu poslova uz druge poslove. Nadalje, prekovremeni sati su računati i za aktivnosti održavanja obuka od strane ovlaštenog predavača iz institucije prema odobrenom Planu obuka Komisije za javne nabavke za potrebe općih izbora.

Znači da je vrlo teško razumjeti šta je realna podloga za realizaciju prekovremenih sati što proizvodi rizik kumuliranja sati koji se plaćaju kao prekovremeni bez jasnog razgraničenja šta

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 4/09

se to odrađuje u redovnom radnom vremenu, a šta prekovremenim angažmanom u raznim komisijama za javne nabavke ili popis i drugo već spomenuto.

Smatramo da se ponavlja način ponašanja iz ranijih godina i da još uvijek nisu preduzete aktivnosti na uspostavljanju odgovarajućih pouzdanih internih kontrola koje prate proces planiranja i odobravanja odnosno realnog priznavanja prekovremenih sati. To može proizvesti rizik da se „sve urađeno“ prizna kao „nešto dodatno“ i stvori se obaveza da se isto naknadno „dobro plati“. Uvažavajući svu ozbiljnost i složenost izbornog procesa i pojedinačne i ukupne stručnosti i odgovornosti svih zaposlenih u instituciji ne možemo zanemariti činjenicu da dugogodišnje iskustvo u provođenju ovih aktivnosti neminovno doprinosi unaprjeđenju i usavršavanju svih aktivnosti a samim tim doprinosi efikasnosti organizovanja i provođenja izbornih aktivnosti u svakom budućem periodu. U tom smislu nije prihvatljiva činjenica ustaljenog modela ponašanja i pravdanja da je izborna godina „prezahtjevna“ i smatramo da je neophodno podsjetiti na osnovnu djelatnost zbog koje je institucija osnovana.

Preporučujemo da se problematika organizacije aktivnosti iz osnovne djelatnosti institucije riješi suštinski te da se teret povećanog obima aktivnosti rasporedi na sve zaposlene u instituciji u skladu sa važećim propisima, a nikako kombinovanjem interesa i obaveza pojedinačnih pozicija kako bi se onemogućilo pretvaranje aktivnosti izbornog procesa u dobro plaćen posao sa izvanrednim zaradama službenika.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2014. godine iznose 305.213 KM. Odnose se na izdatke za prijevoz na posao i s posla (74.412 KM), naknade troškova smještaja dužnosnika (28.535 KM), naknade za odvojeni život (15.843 KM), naknade za topli obrok (116.384 KM), regres za godišnji odmor (25.613 KM) i drugo. Način isplate naknada zaposlenih definisan je podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.

Naknade za prijevoz na posao i s posla¹⁸: Naknade za prijevoz zaposlenih na posao i s posla su realizovane u iznosu od 74.412 KM i to iz sredstava za neposrednu potrošnju (61.358 KM) i sredstava za „Opće Izbore 2014“ (13.054 KM).

Uvidom u Izvještaj o plaćenim naknadama za prijevoz za decembar 2014. godine konstatovali smo da je za 62 zaposlenih, na temelju pojedinačnih rješenja institucije, izvršena isplata predmetnih naknada na mjesečnom nivou kako slijedi: za 42 zaposlenih 53 KM (gradska karta za Sarajevo), za 1 zaposlenog 83 KM (gradska karta za Sarajevo za zonu AB), za 5 zaposlenih 62 KM (pojedinačne karte), za 10 zaposlenih u rasponu od 152 KM do 202 KM (mjesečne karte na raznim relacijama) i za 3 zaposlenih u rasponu od 136 KM do 248 KM (vikend karte).

Naknade za smještaj dužnosnika¹⁹: Predmetne naknade su realizovane u iznosu od 28.536 KM. Pravo na ove naknade ostvaruje 5 članova Komisije u mjesečnom iznosu od 476 KM temeljem Rješenja o naknadi troškova smještaja i pojedinačnih ugovora o zakupu stana potpisanih između najmodavaca i članova – korisnika uz saglasnost Komisije.

Naknada za odvojeni život: Naknade za odvojeni život su realizovane u iznosu od 15.843 KM. Pravo na naknadu za odvojeni život ostvaruje pet zaposlenih osoba na poziciji člana Komisije (po 300 KM), a što na mjesečnom nivou iznosi ukupno 1.500 KM. Obračun i isplata ovih naknada se vrši sukladno evidenciji o prisustvu na poslu.

¹⁸ Odluka o visini i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 04/09, 58/09, 06/12)

¹⁹ Odluka o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na troškove smještaja, naknadu za odvojeni život i naknadu za privremeno raspoređivanje (Službeni glasnik BiH, broj 42/12, 78/12)

Topli obrok²⁰: Izdaci za topli obrok realizovani su u ukupnom iznosu od 116.384 KM iz sredstava za neposrednu potrošnju (96.392 KM) i sredstava za „Opće izbore 2014“ (19.992 KM). Pravo na novčanu naknadu zaposlenih na ime ishrane tokom rada utvrđeno je u iznosu od 6 KM za svaki dan proveden na radu kako je definisano važećom Odlukom.

Regres za godišnji odmor²¹: Regres za godišnji odmor isplaćen je 73 redovno zaposlenih (60 zaposlenih po 300 KM i za 13 zaposlenih po 1 KM) i 26 zaposlenih na određeno vrijeme (26 po 250 KM) u ukupnom iznosu 25.613 KM od čega 19.113 KM (bruto) za redovno zaposlene i 6.500 KM za zaposlene na određeno vrijeme u funkciji provođenja „Općih izbora 2014“.

- **Putni troškovi**

Ukupno realizovani izdaci za službena putovanja u instituciji sa 31.12.2014. godine iznose 67.231 KM. Od toga putovanja u zemlji iznose 22.185 KM, a putovanja u inostranstvu 45.046 KM.

Službena putovanja uglavnom su vezana za aktivnosti u pripremi i provođenju Općih izbora u 2014. godini, saradnjom sa međunarodnim i nevladinim organizacijama na usvajanju inovativnih rješenja u cilju jačanja izbora i izbornih procedura, učešćem na međunarodnim konferencijama i obukama iz oblasti primjene Izbornog zakona BiH, stručnom usavršavanju zaposlenih itd.

Analizom putnih naloga u instituciji, uočeno je da se u odluci o upućivanju na službeni put ne navodi iznos akontacije i da pretežno nije srazmjeran konačnom obračunu troškova tj. uglavnom je dosta veći. Uvidom u putne naloge u instituciji konstatovano je da su se svi izdaci za smještaj u zemlji, pravdani putem blagajne, a niti jedan žiralno, putem narudžbenice sa određenim smještajnim objektima. Obračun naloga za službena putovanja zaposlenih (članova CIK-a) vrši jedna osoba, samostalni referent za blagajničke poslove, nakon prijema pojedinačnih izvještaja sa službenog putovanja.

Preporučujemo instituciji da unaprijedi interne kontrole u pogledu načina evidentiranja službenih putovanja i da smještaj službenih putovanja u zemlji realizuje putem narudžbenice, u cilju smanjenja prometa gotovinom.

Mišljenja da svaki zaposlenik prilikom povratka sa službenog putovanja treba da izvrši obračun svog putnog naloga, nakon čega bi odgovorna osoba prije konačne realizacije, provjerila ispravnost unesenih podataka.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Ukupno ostvareni izdaci telefonskih i poštanskih usluga sa 31.12.2014. godini iznose 136.962 KM. Značajniji iznosi odnose se na izdatke za poštanske usluge (77.229 KM), fiksne telefone (22.967 KM) i mobilne telefone (22.536 KM).

Izdaci za mobilne telefone: U skladu s internim aktom, pravo na upotrebu službenih mobilnih telefona ostvaruje 26 osoba. Visina odobrenih iznosa na mjesečnom nivou kreće se u rasponu od 50 KM za vozača institucije do 250 KM za predsjednika Komisije. Također, u posebnim slučajevima predsjednik može odobriti oslobađanja od plaćanja za eventualna prekoračenja u

²⁰ Odluka o visini novčane naknade zaposlenim u institucijama BiH za ishranu tokom rada (Službeni glasnik BiH, broj 12/42)

²¹ Odluka o visini regresa za godišnji odmor u institucijama BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 62/13)

slučajevima opravdanog korištenja mobilnog telefona. Svi mobilni aparati i brojevi telefona su u vlasništvu institucije.

Analizom pojedinih računa za mobilne telefone uočena je praksa odobravanja prekoračenja od utvrđenih limita, pismenom saglasnošću predsjednika institucije, a u manjem broju slučajeva istim licima su vršena umanjena na platama.

Preporučujemo instituciji da prije pismenog odobravanja određenih iznosa prekoračenja za mobilne telefone, prethodno preispita njihovu stvarnu opravdanost, u cilju racionalnijeg raspolaganja s budžetskim sredstvima.

- **Nabavka materijala**

Ukupna realizacija izdataka za nabavku materijala sa 31.12.2014. godine iznosi 1.352.408 KM. Najznačajniji izdatak (1.087.847 KM) odnosi se na nabavku usluga štampanja i pakovanja glasačkih listića za provođenje Općih izbora u 2014. godini.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupno realizovani izdaci za usluge prijevoza i goriva sa 31.12.2014. godine 58.069 KM. Značajniji izdaci odnose se na gorivo (32.259 KM), materijal i usluge za opravku i održavanje vozila (9.225 KM), osiguranje vozila (4.693 KM) i nabavku autoguma (4.388 KM).

U tekućoj godini institucija je raspolagala sa sedam vozila, s tim što su dva starije proizvodnje, prodana putem javne licitacije, a ostvareni prihod po tom osnovu iznosio je 11.926 KM. Internim aktom regulisano je da pravo na stalnu upotrebu službenih vozila imaju predsjednik, članovi institucije i generalni sekretar, pri čemu ne ostvaruju pravo na naknadu troškova prijevoza.

Krajem godine, institucija je usvojila interni akt o načinu korištenja službenih vozila u skladu sa Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu upotrebe službenih vozila u institucijama BiH²² sa početkom primjene od 01.01.2015. godine.

Poređenjem pojedinih faktura materijala i usluga održavanja vozila sa ugovorom, konstatovali smo da institucija nema precizno uspostavljen mehanizam praćenja fakturisanih iznosa, imajući u vidu da je okvirni sporazum potpisan na bazi jediničnih cijena određenih vrsta rezervnih dijelova za pet različitih vozila (cijene rezervnih dijelova variraju u zavisnosti od tipa vozila).

Preporučujemo instituciji da uspostavi mehanizam internih kontrola u pogledu adekvatnog praćenja realizacije Ugovora i da iste zaključuje na ukupnu vrijednost ponude.

- **Zakup imovine i opreme**

Ukupno realizovani izdaci za zakup imovine i opreme sa 31.12.2014. godine iznose 157.144 KM, sastoje se od izdataka za zakup prostora i zgrada (47.072 KM), skladišnog prostora (82.604 KM), opreme (25.877 KM) i vozila (1.591 KM).

Zakup prostora ili zgrada: Institucija je u septembru tekuće godine u cilju provođenja Općih izbora 2014. godine, potpisala Ugovor o zakupu poslovnog prostora ukupne površine 1139,9 m². Ugovorena cijena zakupa iznosi 43.517 KM. Plaćanje zakupnine je utvrđeno na način da se dio iznosa od 13.517 KM plati pri potpisivanju Ugovora, a ostatak u sljedeća dva mjeseca

²² Službeni glasnik BiH, broj: 26/14, 81/14

prema stvarnom korištenju prostora, što je revizijom i potvrđeno. Režijske troškove (električna energija, odvoz smeća i grijanje) izuzev priključka za telefonske linije i aparate snosi zakupac.

Unajmljivanje skladišnog prostora: Ugovor o zakupu skladišnog prostora, zaključen je u prvom kvartalu tekuće godine, ukupne površine 940 m² za koju se mjesečno izdvaja 6.819 KM odnosno 7,25 KM/m². U cijenu zakupa uračunato je osiguranje objekta (vanjsko i unutrašnje), osam parking mjesta, ustupanje telefonske linije prema potrebi zakupca, odvoz smeća, investiciono održavanje objekta i upotreba regalnog sistema sa 516 paletnih mjesta. Troškovi električne energije, telefona i vode plaćaju se prema utrošku.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 5.733.517 KM, a što se najvećim dijelom odnosi na izdatke za ugovorene usluge u funkciji provođenja Općih izbora 2014. godine (5.611.041 KM ili 98%). Značajni troškovi se odnose na izdatke za usluge medija (179.322 KM), štampanja (214.331 KM), reprezentacije (29.517 KM), hardverske i softverske usluge (43.261 KM), izdatke za rad Upravnih, Nadzornih odbora i drugih tijela (3.339.740 KM), izdatke za rad komisija (10.269 KM), troškove spora (12.980 KM), izdatke za usluge po osnovu ugovora o djelu (460.630 KM), ostale nespomenute usluge (13.251 KM) i drugo.

Usluge medija: Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 179.322 KM, a odnosi se na izdatke za nabavu usluga medija za potrebe provođenja Općih izbora 2014. godine (157.951 KM) i usluge medija iz sredstava budžeta za neposrednu potrošnju (21.371 KM).

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su na ovoj poziciji evidentirani izdaci za godišnje pretplate na dnevnu i mjesečnu štampu i Službeni glasnik BiH, za stručnu literaturu i časopise, za godišnju uslugu INFO ONASA na jezicima naroda BiH itd. Najznačajniji dio se odnosi na izdatke za usluge štampanja i objavljivanja kandidacijskih lista u službenim glasilima i dnevnoj štampi na prostoru BiH, zatim usluge izrade i presnimavanja TV spota i audio džingla za Opće izbore 2014. godine. Ove usluge su realizovane na temelju ugovora potpisanih s dobavljačima izabranim redovnom procedurom javne nabavke predmetnih usluga.

Usluge štampanja: Ovi izdaci su realizovani u iznosu od 214.331 KM uglavnom za usluge štampanja za potrebe provođenja Općih izbora 2014. godine (202.115 KM ili 94%). Ove usluge su knjižene na temelju faktura izabranih dobavljača redovnom procedurom javne nabavke za usluge štampanja biračkih spiskova, izbornih priručnika i pakovanja izbornog materijala.

Usluge reprezentacije: U budžetu za 2014. godinu, za izdatke za reprezentaciju je planiran ukupan iznos od 34.000 KM. Predmetni izdaci su ostvareni u iznosu od 29.517 KM za potrebe provođenja Općih izbora 2014. godine (8.644 KM), za usluge reprezentacije iz sredstava budžeta za neposrednu potrošnju (15.611 KM) i usluge reprezentacije iz donacije Vijeća Evrope (5.262 KM).

Usluge reprezentacije iz sredstava budžeta za neposrednu potrošnju: 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. Naime, u budžetu za 2014. godinu je planiran iznos za reprezentaciju u ukupnom iznosu od 15.000 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 4.000 KM, te za druge potrebe po odobrenju predsjednika do 2.000 KM (za potrebe poslovnih sastanaka, konferencija i slično). Izdaci za ove usluge su realizirani u iznosu od 15.611 KM od planiranog iznosa od 15.000 KM što ukazuje na prekoračenje odobrenog iznosa za 4%.

Prema pomoćnoj internoj evidenciji i uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su ovi izdaci korišteni uglavnom u maksimalno planiranom iznosu a u nekim slučajevima i iznad planiranog što je dovelo do pomenutog prekoračenja. Konstatovali smo da je tokom godine značajan dio izdataka reprezentacije koja se odnosi na internim aktom dodijeljene limite potrošnje za članove i glavnog sekretara Komisije realizovan putem blagajne. Također je na poziciji reprezentacije knjižen i račun za nabavu novogodišnje galanterije u iznosu od 1.558 KM (kalendari, rokovnici, olovke i dr.).

U izvještaju o finansijskoj reviziji institucije za 2013. godinu je data preporuka da se donese novi interni akt koji će precizno definisati pojam i suštinsku namjenu sredstava za reprezentaciju u cilju racionalnog i namjenskog raspolaganja budžetskim sredstvima. U cilju realizacije date preporuke revizije institucija je krajem godine donijela novu Odluku o korištenju sredstava reprezentacije koja bi trebala doprinijeti uspostavljanju odgovarajućih kontrola nad izdacima za reprezentaciju.

Smatramo da je potrebno nastaviti sa aktivnostima na poboljšanju internih kontrola nad izdacima za reprezentaciju počevši od praćenja budžetom odobrenog iznosa za ove namjene do svođenja na minimum priznavanja pojedinačnih računa reprezentacije putem blagajne.

Izdaci za hardverske i softverske usluge: Na ovoj poziciji je realizovan iznos od 43.261 KM iz sredstava budžeta za provođenje Općih izbora 2014. godine (12.819 KM) i iz sredstava budžeta za neposrednu potrošnju (30.442 KM). Izdaci za hardverske i softverske usluge koji su finansirani iz sredstava budžeta za neposrednu potrošnju su realizovani u iznosu od 30.442 KM i knjigovodstveno su evidentirani na temelju dvije fakture koje se odnose na usluge produženja redovnih licenci od strane dva dobavljača koji su izabrani u redovnoj proceduri javne nabavke za predmetne usluge.

Izdaci za rad Upravnih, Nadzornih odbora i drugih tijela: Realizovani su u ukupnom iznosu od 4.658.675 KM odnosno u neto iznosu od 3.339.740 KM i pripadajućih poreza i doprinosa 1.318.935 KM, a u cijelosti za potrebe provođenja Općih izbora 2014. godine. Shodno Planu aktivnosti isplate naknada članovima biračkih odbora za rad na Općim izborima 2014. godine i Instrukciji, općinskim izbornim komisijama, gradskim izbornim komisijama i Izornoj komisiji Brčko Distrikta BiH uplaćivani su iznosi bruto naknada koji su potom vršili isplate svim pojedinačnim imenovanim članovima biračkih odbora za Opće izbore 2014. godine i dostavljale pravdanje isplaćenih sredstava.

Izdaci za rad komisija: Realizacija izdataka za rad komisija na 31.12.2014. godine iznosi 10.268 KM. Od tog iznosa 2.854 KM se odnosi na isplate naknada članovima komisije za izbor i imenovanje članova Centralne izborne komisije BiH, 3.133 KM na izdatke komisijama za prijem zaposlenika na određeno i neodređeno vrijeme i 4.281 KM na izdatke za Interresornu radnu grupu za pripremu prijedloga Izmjena i dopuna Izbornog zakona BiH.

Interresorna radna grupa za pripremu prijedloga Izmjena i dopuna Izbornog zakona BiH: Sukladno Zaključku Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH²³ i Zaključku Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH²⁴ o osnivanju Interresorne radne grupe za pripremu prijedloga Izmjena i dopuna Izbornog zakona BiH i Odluke o kriterijima za utvrđivanje novčane naknade za rad u upravnim, nadzornim i drugim odborima, drugim radnim tijelima iz nadležnosti institucija BiH²⁵, Zaključka Komisije o imenovanju članova Interresorne radne grupe i pojedinačnih rješenja, definisana je mjesečna naknada za rad u iznosu od 476 KM. Za rad u ovoj grupi je isplaćeno ukupno 4.281 KM a u iznosu po 1.427 KM za tri člana za održane

²³ Službeni glasnik BiH, broj 88/13

²⁴ Službeni glasnik BiH, broj 100/13

²⁵ Službeni glasnik BiH, broj 19/09

tri sjednice. Podsjećamo da je i u 2012. godini za pripremu prijedloga izmjena i dopuna Izbornog zakona BiH po Zaključku Parlamentarne skupštine BiH u kojoj su imenovana tri člana Komisije isplaćen iznos od 7.404 KM.

Uvidom u prezentirani Izvještaj o radu Interresorne radne grupe konstatovali smo da ista nije u zadanom roku (do 28.02.2014.g.) okončala zadatak u smislu pripreme prijedloga koji je podrazumijevao sveobuhvatnu reformu izbornog zakonodavstva.

Smatramo da je potrebno napraviti transparentnu i sveobuhvatnu analizu postavljenih i realizovanih zadataka Interresorne radne grupe u vezi sa isplatama koje su izvršene pravovremeno bez podnošenja odgovarajućih izvještaja o zadatim aktivnostima radi kojih je ista imenovana. Uvažavajući sve prisutne ograničavajuće faktore sa kojima se radna grupa susreće ne može se zanemariti zajednički primarni cilj svih odgovornih institucija, a to je racionalno i namjensko trošenje budžetskih sredstava i efikasno obavljanje povjerenih poslova. Ovo ponavljamo posebno u uslovima prihvaćenog okvira budžetske štednje u svim segmentima s naglaskom na primjerenost isplata za povjereni i urađeni posao.

Troškovi spora: Predmetni izdaci su realizovani u iznosu od 12.980 KM. Značajni iznos (12.000 KM) se odnosi na izdatke za troškove pokretanja žalbenog postupka po Rješenju Ureda za razmatranje žalbi BiH kojim je naloženo da se isti iznos uplati na račun žalitelja koji je uložio Žalbu na određene akte Komisije u proceduri javne nabave štampanja i pakovanja glasačkih listića za Opće izbore 2014. godine.

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu su ostvareni u iznosu od 460.630 KM za potrebe provođenja Općih izbora 2014. godine (448.469 KM), iz sredstava budžeta za neposrednu potrošnju (8.640 KM) i iz sredstava donacije Vijeća Evrope (3.521 KM).

Izdaci za ugovore o djelu su realizovani temeljem interne Odluke o visini naknade za ugovor o djelu i Pravilnika o načinu i trajanju angažovanja dodatnog osoblja za pripremu i provedbu Općih izbora 2014. godine od 08.05.2014. godine kojim se utvrđuje visina naknada izvršilaca poslova u Komisiji na temelju ugovora o djelu odnosno načina i trajanja angažmana dodatnog osoblja u Sekretarijatu Komisije za pripremu i provedbu Općih izbora 2014. godine.

Ugovori o djelu za potrebe provođenja Općih izbora 2014. godine su realizovani u ukupnom iznosu od 448.469 KM od čega se 316.344 KM odnosi na isplate temeljem ugovora o djelu sa spiska za Glavni centar za brojanje (476 osoba) i na isplate za ostale angažmane temeljem ugovora o djelu, također, u funkciji provođenja izbora kao što su usluge lektorisanja, usluge prevođenja, infomatička podrška i drugo (132.125 KM). Revizijom predmetnih izdataka uočeno je da su isplate po ugovorima o djelu (oko 17.000 KM) izvršene i osobama koja su u stalnom radnom odnosu u Komisiji i to za obavljanje poslova kao što su rukovođenje Glavnim centrom za brojanje, zamjena direktora Glavnog centra za brojanje, glavni kontrolor i kontrolor u Glavnom centru za brojanje. Ovakvi angažmani redovno zaposlenih su bili praksa i u ranijim izbornim godinama s napomenom da su ove isplate relativno manje (npr. 2012. godine za ugovore o djelu zaposlenim je isplaćeno oko 50.000 KM).

Ugovori o djelu iz sredstava budžeta za neposrednu potrošnju realizovani su u iznosu od 8.640 KM a predmetni ugovori su potpisani sa jedanaest spoljnih saradnika. Značajan iznos se odnosi na isplate jednoj osobi (4.500 KM) koja je angažovana za poslove pripreme i realizacije strateškog planiranja. Isplata je realizovana za prva tri mjeseca 2014. godine po 1.500 KM mjesečno. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je isti spoljni saradnik krajem godine putem javnog konkursa primljen u radni odnos na poziciju šefa Odsjeka za administrativno-dokumentacione poslove. Ostali ugovori se odnose na poslove lektorisanja, te pripreme i preseljenja skladišta.

Ugovori o djelu iz sredstava donacije Vijeća Evrope su zaključeni sa sedam osoba (od čega su četiri redovno zaposlene osobe u Komisiji) u ukupnom iznosu od 3.521 KM u rasponu od 196 KM za poslove pripreme priručnika za rad biračkih odbora do 587 KM za poslove lektorisanja priručnika za rad biračkih odbora.

U Izvještaju o reviziji Komisije za 2013. godinu data je preporuka vezana za angažman osoblja na temelju ugovora o djelu. U cilju realizacije date preporuke doneseni su novi interni akti (Odluka o visini naknade za ugovor o djelu i Pravilnik o načinu i trajanju angažmana dodatnog osoblja za pripremu i provedbu Općih izbora 2014. godine). Posmatranjem problematike predmetnog angažmana ranijih godina kao i tekuće 2014. godini ostaje utisak da se potrebna rješenja iznalaze na način potvrđivanja nepisane praktične primjene i njeno uvođenje samo kao pisanog pravila ponašanja.

U tom smislu smatramo da doneseni interni akti nisu suštinski riješili problem na koji je revizija ukazivala i ranijih godina, a kada se radi o angažmanu redovno zaposlenih na temelju ugovora o djelu. Naime, internim aktom nije dopustivo stvarati „tihu“ i neprimjereni sukob interesa koji nastaje dodjelom ugovora o djelu redovno zaposlenom rukovodećem i bilo koje drugom državnom službeniku za poslove koji su potpuno ili djelimično obuhvaćeni djelokrugom rada i opisom poslova iz redovne sistematizacije radnih mjesta i kada realno dolazi samo do povećanja obima aktivnosti uz istu složenost poslova.

Kao što je već napomenuto potrebno je naći odgovarajući model ponašanja i angažmana redovno zaposlenih u okolnostima povećanog obima posla kao što su izborne aktivnosti i preciznog definisanja uloge i zadataka svih zaposlenih u Komisiji u vrijeme izbornih aktivnosti te svaki angažman zaposlenih službenika kvantificirati i realizovati shodno važećim propisima. Također, potrebno je pokrenuti i druge aktivnosti koje će direktno ili indirektno utjecati na smanjenje troškova u izbornim godinama kao što je konačno uspostavljanje Jedininstvenog izbornog informacionog sistema.

Nadalje, nastavljena je praksa angažovanja spoljnih saradnika po ugovorima o djelu za obavljanje poslova koji su po opisu isti ili slični poslovima sistematizovanih radnih mjesta. Iako je značajno manji iznos realizacije za ove namjene u tekućoj u odnosu na prethodne godine smatramo neprihvatljivim ovaj vid angažmana, a u vezi sa ranije datim preporukama.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2014. godine iznose 180.204 KM. Ovi izdaci se odnose na nabavku opreme (128.619 KM), softvera za JIIS (3.510 KM) i rekonstrukciju i investiciono održavanje zgrade (48.075 KM).

- **Višegodišnja kapitalna ulaganja**

Izvedbeni projekat 'Jedininstvenog izbornog informacionog sistema Bosne i Hercegovine' (JIIS) je Odlukom Vijeća ministara BiH²⁶ uvršten u Program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period 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 dajemo pregled realizacije Projekta:

²⁶ Službeni glasnik BiH, broj 18/11

Donacija u iznosu od 596.274 KM je realizovana u naturalnom obliku (softver) putem Projekta 'QUIQ FIX' - podrška i razvoj novih aplikacija za Opće izbore 2010. godine koji je u potpunosti finansirana iz donatorskih sredstava OSCE-a i USAID-a (sredstva nisu uplaćivana na Jedinствен račun trezora).

U periodu 2009.-2013. godina odobrena su budžetska sredstva u ukupnom iznosu od 2.658.873 KM od čega je utrošeno 1.517.658 KM. U 2014. godini prikazana je realizacija u iznosu od 3.510 KM. Neutrošena sredstva u iznosu od 1.137.705 KM prenesena su iz 2014. u 2015. godinu.

U izvedbenom Projektu Jedinственog 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 'Jedinственog izbornog informacionog sistema BiH' traje od 2010. godine, a da bi isti trebao unaprijediti provođenje izbornog procesa preporučujemo Komisiji da zauzme proaktivan stav po pitanju realizacije Projekta u cilju namjenskog, učinkovitog i ekonomičnog raspolaganja budžetskim sredstvima.

7. Bilans stanja²⁷

Ukupna aktiva Komisije na 31.12.2014. godine iznosi 1.524.004 KM i odnosi se na novčana sredstva (2.249 KM), kratkoročna potraživanja (23.750 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (1.498.004 KM).

Kratkoročna potraživanja: Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 23.750 KM od čega je 457 KM potraživanja od zaposlenih za prekoračenje troškova za korištenje mobilnih telefona za novembar i decembar 2014. godine (ova potraživanja su naplaćena u 2015. godini). Nadalje, potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske za naknade po rješenjima za refundaciju bolovanja preko 30 dana u iznosu od 2.979 KM, te potraživanja u iznosu od 16.403 KM od Kantona Sarajevo za pogrešno uplaćene doprinose za nezaposlenost u 2011., 2012. i januaru i februaru 2013. godine. Naime, u ovom periodu je Ministarstvo finansija i trezora BiH prilikom uplate poreza i doprinosa iz plaće svim zaposlenim iz Federacije BiH greškom uplaćivalo doprinose za nezaposlenost na Kanton Sarajevo. Komisija je u skladu sa obavijesti Porezne uprave Kantonalnog poreznog ureda Sarajevo uplatila u 2014. godini pripadajuće doprinose za nezaposlenost službama za zapošljavanje pet kantona i za uplaćeni iznos uputila zahtjev za povrat pogrešne uplate. Osim toga, na kontu potraživanja iznos od 3.911 KM se odnosi na neisplaćene naknade Biračkim odborima i Izornoj komisiji Brčko distrikta BiH koji su u 2014. godini dobili sredstva za naknade članovima za Opće izbore 2014. godine a neisplaćena sredstva nisu vratili do 31.12.2014. godine. Povrat je realizovan u 2015. godini.

Ukupna pasiva Komisije na 31.12.2014. godine iznosi 1.784.111 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (62.809 KM), obaveze prema zaposlenim (217.204 KM), kratkoročna razgraničenja (6.094 KM) i izvore sredstava (1.498.004 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze i razgraničenja: Kratkoročne tekuće obaveze se odnose na obaveze prema dobavljačima (53.900 KM), obaveze prema fizičkim osobama temeljem ugovora o djelu i za rad u komisiji za prijem zaposlenih (2.589 KM) i obaveze koje se odnose na naknade za rad u biračkim odborima na dan Općih izbora 2014.g. (6.320 KM). Obaveze prema zaposlenima (217.204 KM) se odnose na obaveze za plaće i naknade za decembar

²⁷ Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

2014. godine i iste su izmirene početkom 2015 godine. Kratkoročna razgraničenja (6.094 KM) se najvećim dijelom odnose na rezervisanja sredstva po zaključenom ugovoru o uslugama održavanja info-sistema kompjuterske usluge.

- **Popis sredstava, obaveza i potraživanja**

Na temelju Odluke predsjedavajućeg Komisije o vršenju popisa utvrđen je predmet redovnog godišnjeg popisa sa stanjem na 31.12.2014. godine kojim je obuhvaćen popis materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava, novčanih sredstava, sitnog inventara, materijala u skladištu, te potraživanja i obaveza. Također, Odlukom predsjedavajućeg Komisije imenovane su tri komisije za popis (Komisija za popis materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava, Komisija za popis sitnog inventara, rezervnih dijelova, materijala u skladištu i novčanih sredstava i Komisija za popis dugovanja i potraživanja) i definisano da organizacijom popisa rukovodi šef Sektora za finansijske i opšte poslove.

Pojedinačne popisne komisije su izvršile popis i dostavile svoje pojedinačne izvještaje koji su objedinjeni u zbirni Izvještaj u kojem su sumirani rezultati provedenih popisnih radnji. Predsjedavajući Komisije je donio Odluku o usvajanju podnesenog Izvještaja o izvršenom popisu kao i Odluku o usklađivanju knjigovodstvenog i stvarnog stanja.

Popis materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava: Prilikom popisa utvrđeno je da su u Glavnoj knjizi evidentirana sredstva u pripremi u iznosu od 113.517 KM a vezana su za izvedene radove na sanaciji zgrade. Prema raspoloživim informacijama sredstva su iskazana u okviru navedene pozicije iz razloga nedefinisanog vlasništva nad zgradom.

Popis materijala u skladištu: Komisija za popis je navela da je s obzirom na uslove skladištenja i preobimnost uskladištenog materijala, kao i činjenicu da su sredstva za rad bila ograničena, popis izvršen na temelju vanbilansne skladišne evidencije te popratne skladišne dokumentacije (otpremnice, izlazi, specifikacije dobavljača i sl.). Na temelju raspoložive dokumentacije i izvršenog uvida u uskladišteni materijal Komisija za popis je konstatovala sljedeće:

Stanje papira (sa strukturom formata papira A1,A2,A2+) u ukupnoj količini od **50.878 kg** i to po godinama: 2004. i 2006.g. (12.778 kg), 2008.g. (2.066 kg), 2010.g. (8.298 kg), 2012.g. (4.950 kg) i 2014.g. (22.186 kg).

Komisija za popis je također zatekla i popisala zapečaćene vreće sa izbornim materijalom, glasačkim listićima i zapisnicima koje su vraćene sa biračkih mjesta nakon provedenih Općih izbora 2014. godine za koje postoji potrebna dokumentacija. Komisija je pronašla višak 50 komada žutih plastičnih pečata nabavljenih za Opće izbore 2014. godine koji su vraćeni sa biračkih mjesta i predloženo je da se vrate na evidenciju. Predloženo je da se 70 komada glasačkih kutija koje se vode na stanju u skladištu skinu sa evidencije jer su date općinskim komisijama na korištenje, a o čemu postoji evidencija. Stvarno stanje u skladištu kartonskih kutija, najlonske konfekcije i ostalog materijala odgovara skladišnoj vanbilansnoj evidenciji.

Komisija za popis je sistematično obavila popis skladišta i uočila neke slabosti organizacije rada i funkcionisanja skladišta te preporučila da se uspostavi materijalno knjigovodstvo skladišta i da se propišu procedure postupanja sa materijalom koji je upakovan u vreće i uskladišten.

U tom smislu preporučujemo da se detaljno analiziraju preporuke Komisije za popis materijala u skladištu u cilju hitnog uspostavljanja odgovarajućih internih kontrola upravljanja izbornim materijalom. Poseban naglasak stavljamo na uspostavljanje kontrola i čuvanja papira za štampanje glasačkih listića u vezi sa činjenicom da se radi o značajnoj količini (oko 51 t) koje se kumuliraju svake izborne godine počev od 2004.

pa do posljednjih izbora 2014. godine. U kontekstu svih nastojanja da se izabere odgovarajući model postupanja za konačno rješavanje navedene problematike, smatramo da nastavak ovakvog načina upravljanja konkretno papirom za štampanje glasačkih listića ali i drugim izbornim materijalom u zakupljenom skladišnom prostoru nije dalje primjenljiv. Nije prihvatljivo zanemarivati značajne troškove zakupa skladišnog prostora za čuvanje papira s jedne a s druge strane otvara se pitanje i dilema ispravnog postupanja pri odabiru modela ponašanja kod planiranja i realizacije procedure javne nabavke papira za štampanje glasačkih listića koja je u direktnoj vezi sa zalihama papira i njihovim čuvanjem.

8. Javne nabavke

Prema podacima iz WisPPA²⁸ tokom 2014. godine okončana su 173 postupka javnih nabavki (16 otvorenih postupaka, 11 konkurentskih zahtjeva, 1 pregovarački bez objave i 145 direktnih sporazuma). Ukupna vrijednost zaključenih ugovora bez PDV-a iznosi 933.440 KM i to putem otvorenih postupaka 757.440 KM, konkurentskih zahtjeva 70.373 KM, pregovaračkog postupka bez objave obavještenja 5.715 KM i direktnih sporazuma 99.911 KM.

Pregledom pojedinih procedura javnih nabavki konstatovali smo sljedeće:

Nabavka usluga štampanja i pakovanja glasačkih listića za Opće izbore 2014. godine (otvoreni postupak): Procijenjena vrijednost nabavke 1.500.000 KM sa PDV-om. Predmet nabavke je postavljen kao kombinacija nabavke robe (papira sa vodenim žigom) i usluga (štampanja, pakovanja i transporta glasačkih listića). Kriterij za dodjelu ugovora je ekonomski najpovoljnija ponuda po sljedećim pdkriterijima: cijena usluge 80%, kvalitet usluge 10% i rok isporuke 10%. Nakon provedene procedure javne nabavke zaključen je Okvirni sporazum u iznosu od 1.157.463 KM (za provođenje Općih izbora 2014. godine 1.118.081 KM i za dodatne količine 39.382 KM).

Formalno-pravno provođenje procedure javne nabavke predmet je postupaka koje su vodili/ vode upravni i pravosudni organi nadležni po ovom pitanju, te stoga isto nije bilo predmet revizije. Međutim, ovom prilikom ukazujemo na način realizacije zaključenog Ugovora.

Predmet nabavke je definisan kao kombinacija nabavke roba i usluga te je u tom smislu zaključen Okvirni sporazum (1.157.463 KM) u kome je iskazana vrijednost nabavke papira zaštićenog vodenim žigom (498.047 KM), usluga štampanja, pakovanja i transporta izbornog materijala do skladišta Komisije (620.034 KM) i dodatnih količina (39.382 KM).

Na temelju Okvirnog sporazuma zaključen je Ugovor o nabavci usluga štampanja i pakovanja glasačkih listića za provođenje Općih izbora 2014. godine u iznosu od 1.118.081 KM (papir 498.047 KM i usluge 620.034 KM). Dobavljač je ispostavio fakturu za izvršenu isporuku po Ugovoru u ukupnom iznosu od 1.071.605 KM (papir 498.291 KM i usluge 573.314 KM).

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju konstatovano je da je nabavljena ukupna količina papira po Okvirnom sporazumu, dok su usluge fakturisane po izvršenom obimu uz određena odstupanja između ugovorenih i fakturisanih vrijednosti. Postavlja se pitanje svrhe provođenja okvirnog sporazuma²⁹ s obzirom da je u konkretnoj situaciji Komisija uskladištila neiskorišteni papir (količina nije bila potrebna za štampanje glasačkih listića) u vrijednosti oko 81.000 KM.

²⁸ Informacioni sistem za dostavu izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki

²⁹ Okvirni sporazum podrazumijeva sporazum ograničenog trajanja između ugovornog organa i dobavljača, a njegova svrha je utvrđivanje okvira za ugovore koji će se dodjeljivati u tom periodu (član 32. Zakona o javnim nabavkama BiH). Okvirni sporazum sam po sebi ne utvrđuje ugovor o isporuci bilo čega.

Uvažavajući sve specifičnosti pri provođenju postupka javne nabavke usluga štampanja i pakovanja glasačkih listića smatramo da je Komisija koristeći dugogodišnje iskustvo u provođenju predmetnih procedura trebala razmotriti sve opcije u cilju svrsishodnog korištenja javnih sredstava.

Nabavka usluga oglašavanja u dnevnoj štampi (otvoreni postupak): Prvi postupak nabavke usluga oglašavanja u dnevnoj štampi za 3 lota, poništen je iz razloga nedovoljnog broja ponuda, odnosno za svaki lot je pristigla samo po jedna ponuda.

U ponovljenom otvorenom postupku predviđeno je zaključivanje okvirnog sporazuma i podjela javne nabavke na tri grupe i to Lot 1 - Nabavka usluga oglašavanja na bosanskom jeziku-latinici, Lot 2 - Nabavka usluga oglašavanja na hrvatskom jeziku-latinici i Lot 3 - Nabavka usluga oglašavanja na srpskom jeziku-ćirilici u visokotiražnom dnevnom listu koji se distribuira na teritoriji BiH. Procijenjena vrijednost za svaki Lot pojedinačno je oko 50.000 KM sa PDV-om. Kriterij za dodjelu ugovora najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude.

Po pitanju tehničke i količinske specifikacije za sva tri Lot-a predviđeno je da ponude potencijalnih ponuđača treba da sadrže četiri stavke oglašavanja na 1/4; 1/3; 1/2, 1/1 stranice (crno bijelo) svim danima osim petka i posebno za petak, te da je potrebno sastaviti ponude sa jediničnim cijenama i zbirnom cijenom usluge štampanja sa PDV-om za svih osam stavki. Uvidom u cjenovni dio ponude (Aneks 3) konstatovali smo da je isti kreiran samo na temelju jedinične cijene usluge bez definisane ukupne vrijednosti ponude odnosno količinske specifikacije. U ostavljenom roku po tenderskoj dokumentaciji zaprimljene su dvije ponude za Lot 1, jedna ponuda za Lot 2 i dvije ponude za Lot 3.

Smatramo da su u opisanoj proceduri javne nabavke došle do izražaja određene slabosti sistema javnih nabavki u Komisiji a odnose se na propuštanje definisanja količinske specifikacije kao obaveznog elementa cjenovnog dijela ponude (napominjemo da je Zakon o javnim nabavkama BiH u članu 13. stav (3) tačke c) i d) odredio da ugovorni organ treba pripremiti količinske specifikacije) što je nadalje prouzrokovalo da je izbor najpovoljnijeg ponuđača izvršen na temelju vrijednosti zbira jediničnih cijena usluga oglašavanja i to za Lot 1 (550 KM), Lot 2 (4.238 KM) i Lot 3 (2.438 KM). Osim navedenog napominjemo da je realizacija vršena po jediničnim cijenama pojedinih stavki iz ponude, a ne po cijeni koja je bila presudna za izbor najpovoljnijeg ponuđača. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju konstatovano je da je sa dobavljačima izabranim u postupku javne nabavke evidentirana realizacija u ukupnom iznosu od 41.165 KM.

Napomena: Osim naprijed navedenog Komisija je bez provođenja procedure javne nabavke izvršila objavu oglasa u još tri dnevna lista koja se distribuiraju na teritoriji Bosne i Hercegovine u ukupnoj vrijednosti od 70.262 KM.

U tom smislu preporučujemo da se unaprijedi sistem javnih nabavki u smislu izbora najpovoljnijeg ponuđača na temelju ukupne vrijednosti ponude koja predstavlja odgovarajući iznos za ispravno definisanje bitnog elementa okvirnog sporazuma i pojedinačnih ugovora u pogledu cijene usluge odnosno vrijednosti koja će se u konačnici realizovati.

Nabavka usluge izrade i presnimavanja video spota i audio džingla (otvoreni postupak): Predmet nabavke je podijeljen na tri Lot-a i to Lot 1 - Usluge izrade i presnimavanja video spota "Kako glasati?" (procijenjena vrijednost 16.000 KM sa PDV-om), Lot 2 - Usluge izrade i presnimavanja motivacijskog video spota i audio džingla (procijenjena vrijednost 15.000 KM sa PDV-om) i Lot 3 - Usluge izrade i presnimavanja općeg motivacijskog video spota i audio džingla za izlazak birača na izbore (procijenjene vrijednosti 37.000 KM sa PDV-om).

Kriterij dodjele ugovora (za sva tri Lot-a) ekonomski najpovoljnija ponuda sa definisanim podkriterijima: cijena usluge učešće 60% i kvalitet usluge učešće 40%. Predviđeno je da će se ugovor dodijeliti ponuđaču koji je dostavio najbolje ocijenjenu prihvatljivu ponudu odnosno kvalifikovanom ponuđaču koji je dobio najveći broj bodova koji se računa utvrđenom formulom koja predstavlja zbir bodova za ponuđenu cijenu usluga i za ponuđeni kvalitet usluga.

To znači da će maksimalan broj bodova (60) dobiti ponuđač sa najnižom bruto cijenom, a drugi ponuđači će dobiti manji broj bodova po formuli najniža cijena podijeljena sa predloženom cijenom konkretnog ponuđača pomnoženo sa 60 odnosno maksimalnim brojem bodova.

Kvalitet usluga nosi maksimalno 40 bodova kao zbir K1, K2 i K3 (K1 do 10 bodova za kvalitet i originalnost predloženog idejnog rješenja i scenarija u skladu sa potrebama da odgovara kampanji i cilnoj grupi da motiviše birače da izađu na izbore; K2 do 13 bodova za moderne komunikacije, dizajn vizualni efekt 2D ili 3D, mužička podloga; K3 do 17 bodova jasnoća poruke razumljivo, kratko, jasno).

U ostavljenom roku po tenderskoj dokumentaciji zaprimljene su tri ponude za Lot 1, četiri ponude za Lot 2 i četiri ponude za Lot 3. Nakon analize i ocjenjivanja sadržaja svake ponude ponaosob Komisija za javnu nabavku je dala prijedlog za dodjelu ugovora koji je prihvaćen od strane ugovornog organa i donesene su odluke o dodjeli Ugovora u predmetnoj nabavci ponuđaču koji je dostavio prihvatljivu ekonomski najpovoljniju ponudu i to za Lot 1 (10.343 KM), Lot 2 (10.705 KM) i Lot 3 (16.959 KM).

U toku provođenja predmetne procedure javne nabavke traženo je pojašnjenje tenderske dokumentacije u vezi predmeta javne nabavke (za osnovne strukturalne elemente za izradu video spota logo Općih izbora, logo Komisije, slogan Komisije za Lot 1 i Lot 3) i u vezi ocjene ponuda u dijelu koji se odnosi na kvalitet usluga (inovativnost komunikacijski predloženog rješenja u smislu kako opisno dočarati inovatnost predloženog rješenja). Data su neka obrazloženja odnosno pojašnjenja. Smatramo da su u opisanoj proceduri javne nabavke došle do izražaja određene slabosti sistema javnih nabavki a odnose se na činjenicu da je traženo pojašnjenje dokumentacije u vezi predmeta javne nabavke i ocjene ponuda u dijelu vezanom za kvalitet usluga.

Predmet ugovora i kriteriji za bodovanje trebaju biti postavljeni jasno, mjerljivo, bez subjektivnih procjena kako bi svi potencijalni ponuđači mogli pripremiti ponude na stvarno konkurentskoj osnovi i kako bi ocjena ponuda bila objektivna, te u tom smislu preporučujemo da se unaprijedi sistem javnih nabavki.

Nabavka usluga transporta izbornog materijala (otvoreni postupak): Procijenjena vrijednost nabavke je 160.000 KM sa PDV-om. Jedan od potencijalnih ponuđača je tražio pojašnjenje tenderske dokumentacije u vezi broja kamiona i broja relacija na kojima će kamioni vršiti prijevoz jer ti podaci ne korespondiraju (navedeno je da na 28 relacija treba angažovati 35 kamiona i sl). Dalje je traženo pojašnjenje u smislu dokumentovanja voznog parka. Komisija za javne nabavke je potvrdila da na pojedinim relacijama treba biti angažovan veći broj kamiona odnosno konkretno četvrti ciklus prijevoza na 30 relacija zahtjeva angažman 39 kamiona. U tom smislu iskazane potrebe u prilogu 2 TD su stvarno potrebne kao i navedeni dokumenti koje je potrebno dostaviti da bi se dokazalo stanje voznog parka (licence vozila i vozača, tehnički pregledi vozila, potvrde servisa gdje se održavaju vozila itd.)

Do krajnjeg roka za otvaranje ponuda dva ponuđača su dostavila ponude. Nastavljena je procedura javne nabavke iako su pristigle dvije ponude, jer je procijenjeno da je ostvarena stvarna konkurencija za dodjelu ugovora a u smislu: ponude su tehnički prihvatljive i cijene su tržišne, postoji javni interes da se postupak nastavi obzirom na hitnost predmetne javne nabavke u vezi rokova utvrđenih Izbornim zakonom, da je na tržištu BiH ograničen broj

ponuđača koji može pružiti ovakve usluge stoga ponavljanje procedure ne bi omogućilo dobijanje većeg broja ponuda.

U konkretnom otvorenom postupku ocijenjivanje ponuda vršeno je po kriteriju najniže cijene tehnički zadovoljavajuće ponude. Ugovor za nabavku usluga transporta izbornog materijala za Opće izbore 2014. godine je dodijeljen ponuđaču po ponuđenoj cijeni od 74.646 KM. Pregledom dokumentacije konstatovano je da je izvršeno fakturisanje i plaćanje predmetne usluge u iznosu od 80.964 KM.

U toku procedure pribavljanja Mišljenja, Pravobranilaštvo BiH je ukazalo na potrebu preispitivanja odredbe člana 7. stav 3. Ugovora u smislu njenog izostavljanja iz osnovnog ugovora s obzirom da ista suštinski predstavlja ugovaranje odredbe koja po svojoj prirodi nije ugovorna odredba u smislu ugovora o prijevozu, odnosno ugovora o djelu, niti čini pravno jedinstvo sa istim, a koje elemente ugovora suštinski sadrži predmetni Ugovor. Naime, predmetnom odredbom je ukazano na mogućnost dodjele novog ugovora ili proširenje postojećeg, za eventualne nove usluge koje budu predstavljale ponavljanje sličnih usluga tokom dvije godine nakon zaključenja ovog ugovora čija procijenjena vrijednost ukupnih troškova kasnijih (novih) usluga prijevoza neće preći iznos od 50% vrijednosti zaključenog ugovora putem pregovaračkog postupka, shodno odredbama člana 11. stav (4) tačka d) podtačka 2) Zakona o javnim nabavkama BiH. Nadalje, traženo je i pojašnjenje u pogledu pravnog domašaja iste, odnosno trajanja predmetnog ugovora.

Izvršene su korekcije u skladu sa uputama Pravobranilaštva BiH, ali je članom 16. Okvirnog sporazuma predviđena mogućnost da ugovorne strane mogu dopuniti ili promijeniti pojedine odredbe ugovora posebnim aneksima a što ne predviđa Zakon o javnim nabavkama BiH. Naime, opšte je pravilo da se ugovor ne može proširiti, obnoviti ili produžiti kako u vezi sa količinom robe tako i u odnosu na period isporuke, u odnosu na ono što je određeno u tenderskoj dokumentaciji ili u zaključenom ugovoru.

Nabavka usluga poštanske dostave izbornog materijala (otvoreni postupak): Procijenjena vrijednost nabavke 95.000 KM sa PDV-om. U ostavljenom roku pristigle su dvije ponude. Vrednovanje i ocijenjivanje ponuda je izvršeno po kriteriju najniže cijene tehnički zadovoljavajuće ponude. Donesena je Odluka o dodjeli okvirnog sporazuma za nabavku usluga poštanske dostave izbornog materijala prema prijedlogu Komisije za javne nabavke u iznosu od 68.175 KM. Obezbjedeno je Mišljenje Pravobranilaštva BiH i zaključen je Okvirni sporazum sa izabranim ponuđačem. Ponuđač koji nije izabran u ovom postupku javne nabavke je uložio Prigovor iz razloga neprirодно niske cijene ponude izabranog ponuđača. Komisija je odbila Prigovor u cjelosti i dostavila mu pojašnjenje izabranog ponuđača koje sadrži objašnjenje kalkulacije cijene kao temelja za vrijednost ponude.

Uvidom u potpisani Okvirni sporazum konstatovano je da je članom 1. (Predmet okvirnog sporazuma) stav (4) i (5) ukazano na mogućnost vođenja pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, u slučaju potrebe za dodatnim ili novim uslugama koje predstavljaju ponavljanje sličnih usluga tokom dvije godine nakon zaključenja okvirnog sporazuma čiji procijenjeni troškovi neće preći 50% vrijednosti zaključenog okvirnog sporazuma, shodno članu 11. Stav (4) tačka d) Zakona o javnim nabavkama BiH. Nadalje, u članu 2. (Vrijednost okvirnog sporazuma) navedena je i procijenjena vrijednost nabavke (95.000 KM) i vrijednost izabrane ponude (68.175 KM).

Uslovi u okvirnom sporazumu se utvrđuju na osnovu tenderske dokumentacije i ponude najpovoljnijeg ponuđača i isti se ne može produžiti kako u pogledu perioda djelovanja, tako ni u pogledu količine, obima ili vrijednosti (ukupna cijena odabrane ponude je vrijednost na koju se zaključuje ugovor o javnoj nabavci) kako je to definisano odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Smatramo da su u naprijed opisanim procedurama nabavki usluga transporta izbornog materijala došle do izražaja određene slabosti sistema javnih nabavki a odnose na upite za pojašnjenje tenderske dokumentacije, neprecizno definisanje roka trajanja predmetnih ugovora u smislu otvorene mogućnosti provođenja pregovaračkog postupka na temelju zaključenih okvirnih sporazuma ne uzimajući u obzir potrebu/obavezu da se izvrši provjera u pogledu ispunjavanja uslova za primjenu pregovaračkog postupka u vezi sa konkretnim predmetom nabavke, odnosno vrstom usluge/robe koja se nabavlja i neprecizno definisanje vrijednosti ugovora.

Preporučujemo da se unaprijedi sistem javnih nabavki u smislu preciznog i jasnog definisanja uslova u tenderskoj dokumentaciji, te ispravnog definisanja bitnog elementa okvirnog sporazuma i pojedinačnih ugovora u pogledu roka pravnog domašaja zaključenog okvirnog sporazuma i pojedinačnih ugovora na temelju istog.

Nabavka motornog vozila (otvoreni postupak): Procijenjena vrijednost motornog vozila iznosila je 60.000 KM sa pripadajućim porezima. Kriterij izbora bila je najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude. Uvidom u tehničku specifikaciju vozila, primjećuje se da je ista prilično detaljno opisana sa tačno definisanim dijelovima željene opreme, što može navesti na sumnju da je ugovorni organ precizno navodio karakteristike, koje opisuju nabavljeno vozilo. U prilog tome je i podatak da je do krajnjeg roka za dostavu ponuda samo jedan ponuđač dostavio svoju ponudu u iznosu od 59.669 KM. Evaluacijom primljene ponude, komisija je konstatovala da je ponuđena cijena vozila prihvatljiva, pa je i predložila zaključenje Ugovora.

Nabavka kompjuterske opreme (otvoreni postupak): Nabavka kompjuterske opreme se sastojala iz 6 lotova a do roka predviđenog za dostavljanje ponuda pristigla je po jedna ponuda za Lot 1, Lot 2 i Lot 3, po dvije ponude za Lot 4 i Lot 6, dok za Lot 5 nije pristigla ni jedna ponuda. Ocjenjujući da je zadovoljena konkurencija Komisija za javne nabavke je dala prijedlog za sklapanje ugovora sa najpovoljnijim ponuđačima pa su i sklopljeni ugovori i to za: Lot 1-Računari (18.018 KM), Lot 2-Laptop uređaji-Tip 1 (10.319 KM), Lot 3-Laptop uređaji-Tip 2 (6.295 KM), Lot 4-Ploter A0 kolor (9.892 KM) i Lot 6-UPS 650-850 VA (6.140 KM). Budući da za Lot 5-Mrežni VPN uređaj nije pristigla ni jedna ponuda poništen je postupak za pomenuti lot.

Tenderskom dokumentacijom predviđena je, između ostalog, nabavka desktop i laptop računara bez Microsoftovog operativnog sistema iako se isti planira instalirati. Pomenute licence za operativne sisteme jeftinije je kupovati zajedno sa računarima nego odvojeno. Također, u tehničkoj specifikaciji za Lot 5 naveden je tačan naziv proizvođača i uređaja a kao opravdanje za pozivanje na određene robne marke navedeno je da je isti neophodan zbog kompatibilnosti sa postojećom SDH mrežom. Tehnička specifikacija uređaja ne bi trebala sadržavati pozivanje na određene robne marke.

Budući da se planira instalirati Microsoftov operativni sistem mišljenja smo da je isti potrebno nabavljati uz radnu stanicu kako bi se izbjegli bespotrebni troškovi te kako bi se uređaji mogli pravovremeno staviti u funkciju. Posjedovanje pomenute licence je preduslov za primjenu ESA³⁰ ugovora na radne stanice.

9. Prihodi

Prihodi od kazni: Komisija ostvaruje prihode od kazni koje izriče po Izbornom zakonu, Zakonu o sukobu interesa i Zakonu o finansiranju političkih partija. U 2014. godini iskazan je prihod u iznosu od 158.271 KM. U skladu sa Naredbom o izmjenama i dopunama naredbe o uplatnim

³⁰ Enterprise Subscription Agreement - Ugovor o nabavci Microsoft licenci za potrebe Vijeća ministara BiH

računima o administrativnim taksama³¹ prihodi od kazni koje izriče Komisija evidentiraju se u okviru Glavne knjige Komisije. S obzirom da Komisija izriče kazne već deset godina i u 2014. godini su naplaćivane kazne izrečene prethodnih godina koje su po ranije važećoj instrukciji knjižene na vanrednim prihodima (723112) u Glavnoj knjizi trezora u iznosu od 1.100 KM.

Prihodi od takse: Shodno odredbama Izbornog zakona BiH politički subjekti za učešće na izborima uplaćuju taksu u iznosu čiju visinu utvrđuje Komisija odlukom. Za učešće na Općim izborima 2014. godine na Jedinstveni račun trezora uplaćena su sredstva u iznosu od 1.581.000 KM što je evidentirano na kontu 361114-Odgođeni prihodi. Političkim subjektima koji su osvojili mandate vraćene su sredstva u iznosu od 708.000 KM, a preostali iznos od 873.000 KM je oprihodovan i evidentiran na kontu 722791-Ostali prihodi.

10. Ostalo

- **Programi posebnih namjena**

Opći izbori 2014. godine: U cilju praćenja troškova vezanih za provedbu Općih izbora 2014. godine u Informacionom sistemu finansijskog upravljanja - ISFU otvoren je poseban projektni kod. Realizacija izdataka po ovom Programu iskazana je u ukupnom iznosu od **7.592.319 KM** i to za: bruto plaće i naknade (184.363 KM), naknade troškova zaposlenih (51.213 KM), putne troškove (34.702 KM), izdatke za telefonske i poštanske usluge (73.917 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (4.380 KM), nabavku materijala (1.322.776 KM), izdatke za usluge prijevoza i goriva (90.356 KM), zakup imovine i opreme (72.244 KM), izdatke za tekuće održavanje (18.708 KM), ugovorene usluge (5.611.041 KM) i nabavku opreme (128.619 KM).

Realizacija navedenih izdataka prikazana je zbirno sa izdacima za neposrednu potrošnju u okviru kojih su dati odgovarajući nalazi.

Izbori na načelnike općina: Za praćenje utroška sredstava vezanih za prijevremene izbor načelnika općina u tekućoj godini je bilo otvoreno šest programa i to za općine Banovići, Laktaši, Srebrenik, Istočni Drvar, Domaljevac/Šamac, Stanari.

Prema raspoloživim informacijama zatvoreni su programi za tri općine a po istim je iskazana realizacija kako slijedi: Banovići 11.492 KM, Laktaši 6.476 KM i Srebrenik 6.255 KM.

Na 31.12.2014. godine bila su otvorene tri programa po kojima su iskazana raspoloživa sredstva u ukupnom iznosu od 13.500 KM koja su prenesena u 2015. godinu i to za sljedeće općine: Istočni Drvar (4.000 KM), Domaljevac/Šamac (5.000 KM) i Stanari (4.500 KM).

- **Donacije**

Donacija Vijeća Evrope (60.000 KM): Komisija je sa Vijećem Evrope potpisala administrativni ugovor o donatorskim sredstvima za izradu priručnika za rad biračkih odbora i za troškove održavanja seminara 'Povrede izbornog procesa-prekršajna i krivična odgovornost i praksa'. U toku 2014. godine uplaćena su sredstva u iznosu od 25.585 KM od čega je realizovano 22.193 KM, a neutrošeni iznos je prenesen u 2015. godinu.

Donacija Ambasade Republike Turske (48.896 KM): U skladu sa Sporazumom između Ambasade Republike Turske i Komisije koji je potpisan 23.12.2013. godine uplaćena su sredstva u iznosu od 48.896 KM (25.000 EUR) za podršku sanacije zgrade Komisije. U toku 2014. godine iskazana je realizacija u iznosu od 48.075 KM, a neutrošeni iznos je prenesen u 2015. godinu.

³¹ Službeni glasnik BiH, broj 20/10

- IT revizija

U toku revizije finansijskih izvještaja Komisije IT revizija je bila uključena u dijelu vezanom za provođenje određenih procedura javnih nabavki (kompjuterskih i softverskih usluga, usluga pristupa internet mreži, kompjuterske opreme). Nalazi IT revizije dati su u okviru tačke 8. Izvještaja.

11. Korespondencija

Komisija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu. U komentarima su navedena obrazloženja na dio nalaza i preporuka iz izvještaja koja nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju.

**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

Osman Paćuka, 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 2014. 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	11.788.000	-82.277	11.705.723	10.500.785	90
Bruto plaće i naknade	2.707.000		2.707.000	2.538.416	94
Naknade troškova zaposlenih	366.000	-4.281	361.719	305.213	84
Putni troškovi	134.000	1.019	135.019	67.231	50
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	193.000	1.029	194.029	136.962	71
Izdaci za energiju i kom. usluge	70.000	10.000	80.000	73.724	92
Nabavka materijala	1.781.000	-132.848	1.648.152	1.352.408	82
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	186.000	15.077	201.077	117.596	58
Unajmljivanje imovine i opreme	208.000	5.000	213.000	154.849	73
Izdaci za tekuće održavanje	33.000	20.000	53.000	36.001	68
Izdaci za osiguranje	6.000		6.000	4.765	79
Ugovorene i druge posebne usluge	6.104.000	2.727	6.106.727	5.713.620	94

2. Kapitalni izdaci	130.000	0	130.000	128.619	99
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	130.000		130.000	128.619	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		

4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	1.141.215	1.141.215	3.510	0
JiIS		1.141.215	1.141.215	3.510	0

5. Novčane donacije	60.000	48.896	108.896	70.268	65
Donacija TA		48.896	48.896	48.075	98
Donacija VE	60.000	0	60.000	22.193	37

Ukupno (1+2+3+4+5)	11.978.000	1.107.835	13.085.835	10.703.181	82
----------------------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------------	-----------

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 _____ 2015. godine.

Predsjedatelj::
Stjepan Mikić

Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Središnje izborno povjerenstvo BiH

Tablica II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	27.741	25.999	94
Novčana sredstva	4.059	2.249	55
Kratkoročna potraživanja	23.682	23.750	100
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	1.855.208	1.498.004	81
Stalna sredstva	3.728.866	3.730.028	100
Ispravka vrijednosti	1.873.658	2.232.024	119
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.855.208	1.498.004	81
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1.882.949	1.524.004	81

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	450.293	286.107	64
Kratkoročne tekuće obveze	25.319	62.809	248
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	209.568	217.204	104
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	215.406	6.094	3
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	1.855.208	1.498.004	81
Izvori sredstava	1.855.208	1.498.004	81
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	2.305.501	1.784.111	77
------------------------------	------------------	------------------	-----------

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 finansijska i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana _____ 2015. godine

Predsjedatelj::
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 2014. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 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 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) 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, 30.03.2015. godine

Predsjedatelj:

Stjepan Mikić