



**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 FINACIJSKOJ REVIZIJI SREDIŠNJEG IZBORNOG POVJERENSTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

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

Sarajevo, srpanj 2015. 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	18
7.	Bilanca stanja	19
8.	Javne nabave	21
9.	Prihodi	25
10.	Ostalo	26
11.	Korespondencija	27
III	PRIVITAK	28
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	28
	Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2014. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance 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 daljnjem tekstu: Povjerenstvo) za godinu koja se završava 31. prosinca 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Povjerenstva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. 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, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa 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 greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Povjerenstva je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama i drugim 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 izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih 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 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 prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. 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 jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva 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 revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Finansijska izvješća Povjerenstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. 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 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pozornost na:

- točku 6.1. Izvješća u dijelu koji se odnosi na isplate naknada za produženi rad i isplate po ugovorima o djelu;
- točku 6.2. Izvješća koja opisuju neefikasnost u realizaciji projekta vezanog za razvoj Jedinstvenog izbornog informacijskog sustava Bosne i Hercegovine;
- točku 8. Izvješća koja opisuju slabosti pri provedbi procedura javnih nabava i realizaciji ugovora.

Sarajevo, 06.07.2015. 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 osnovana sukladno Izbornom zakonu Bosne i Hercegovine¹.

Povjerenstvo je mjerodavno za implementaciju:

- Izbornog zakona BiH,
- Zakona o financiranju političkih stranaka²,
- Zakona o Vijeću ministara BiH³ (u dijelu koji se odnosi na nadležnost Povjerenstva vezanu za ocjenu ispunjavaju li kandidati za predsjedatelja, ministre i zamjenike ministara u Vijeću ministara BiH uvjete za imenovanje) i
- Zakona o Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije⁴ (Povjerenstvo vrši provjeru kandidata za ravnatelja i zamjenika ravnatelja Agencije).

Povjerenstvo čini sedam članova koje imenuje Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH.

Sjedište Povjerenstva je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvješća Povjerenstva za 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta. Temelj za izražavanje ovakvog mišljenja odnosi se na angažman osoblja temeljem ugovora o djelu. U Izvješću o finansijskoj reviziji za 2013. 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 osvrtno na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Povjerenstvo je donijelo Plan integriteta o čijoj implementaciji izvješćuje Agenciju za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. Poduzete su potrebne radnje oko naplate potraživanja za refundaciju naknada za vrijeme bolovanja.

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

Provođene su određene aktivnosti (donošenje novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, donošenje internih akata vezanih za reguliranje načina angažmana dodatnog osoblja i sl.) temeljem kojih bi trebalo riješiti uočene slabosti u upravljanju ljudskim resursima, ali suštinska procjena realizacije dane preporuke moguća je tek u narednom razdoblju. Dalje, u cilju realizacije dane preporuke, institucija je krajem godine donijela novu Odluku o korištenju sredstava reprezentacije, nakon čije primjene će se moći sagledati stvarni efekti poduzetih aktivnosti na unaprjeđenju internih kontrola nad izdacima za

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

reprezentaciju. Također, u cilju realizacije dane preporuke Povjerenstvo je donijelo 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 sustavnog rješavanja ove problematike.

- **Nerealizirane preporuke:**

Nisu poduzete aktivnosti u cilju efikasne realizacije Projekta 'Jedinstvenog izbornog informacijskog sustava Bosne i Hercegovine'.

3. Sustav internih kontrola

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

Nakon provedene revizije financijskih izvješća za 2014. godinu, utvrđeno je da je sustav internih kontrola u određenim procesima unaprijeđen u odnosu na ranije razdoblje, ali da je nužno dalje unaprijeđenje u sljedećim procesima: upravljanje ljudskim resursima, naknade za produženi rad, putni troškovi, mobilni telefoni, uporaba službenih vozila, usluge reprezentacije, ugovori o djelu, implementacija Jedinstvenog izbornog informacijskog sustava Bosne i Hercegovine i sustav javnih nabava.

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

Prema odredbama Zakona o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁶ i članka 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁷ za obavljanje funkcije interne revizije u Povjerenstvu nadležna je Jedinica interne revizije Parlamentarne skupštine BiH. U tijeku 2014. godine potpisan je Sporazum o vršenju funkcije interne revizije i Povelja interne revizije, ali nisu vršene aktivnosti interne reviziju u svezi s poslovanjem Povjerenstva.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Povjerenstvo čini sedam članova⁸ koje imenuje Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH na razdoblje od sedam godina. Prema odredbama Izbornog zakona BiH predsjednik Središnjeg izbornog povjerenstva BiH bira se iz reda članova Povjerenstva po principu rotacije,

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 financijskim izvješćivanjem, učinkovitim i uspješnim poslovanjem i udovoljavanjem primjenjivih zakona i regulativa - pojam definiran 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 Povjerenstva i pokrenute su aktivnosti u cilju imenovanja novog člana.

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

Administrativno-tehničke i stručne poslove za Povjerenstvo obavlja Tajništvo koje osniva Povjerenstvo. Tajništvom rukovodi generalni tajnik kojeg imenuje Povjerenstvo po postupku i na način utvrđen zakonom. Povjerenstvo donosi pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Tajništva na prijedlog generalnog tajnika uz prethodnu suglasnost Vijeća ministara BiH.

Početak 2014. godine Vijeće ministara BiH je dalo saglasnost na novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Tajništva Središnjeg izbornog povjerenstva BiH kojim su sistematizirana radna mjesta za 81 uposlenog. 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 Povjerenstvo više nije mjerodavno za provedbu seta zakona koji je obuhvaćao Zakon o sukobu interesa u institucijama vlasti BiH, Zakon o sukobu interesa u tijelima vlasti F BiH i Zakon o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH. Naime, bilo je planirano da uposleni u Odsjeku za provedbu Zakona o sukobu interesa (devet uposlenih) pređu u drugu mjerodavnu instituciju što još nije realizirano do okončanja završne revizije.

Nadalje, navedenim Pravilnikom je predviđeno da u godini u kojoj se provode redoviti, prijevremeni, ponovni ili odgođeni izbori na prijedlog generalnog tajnika Tajništva Povjerenstvo donosi plan o angažiranju osoblja za izvanredne, privremene ili povremene poslove zbog pripreme i provedbe izbora. Na temelju plana Povjerenstvo donosi poseban pravilnik kojim će se regulirati način i trajanje angažovanja dodatnog osoblja, nazivi i opisi poslova, uvjeti za obavljanje istih i broj izvršitelja.

Pravilnikom o načinu i trajanju angažiranja dodatnog osoblja za pripremu i provedbu Općih izbora 2014. godine predviđen je angažman za 32 uposlena na određeno vrijeme putem javnog oglasa u trajanju pet ili osam mjeseci ovisno o poziciji počevši od 01.06.2014. godine. Također, predviđen je angažman do 140 izvršitelja u pripremi i provedbi izbora u Tajništvu Povjerenstva temeljem ugovora o djelu u razdoblju od 15.05.2014. godine do završetka izbornih aktivnosti, a najduže do osam mjeseci. U Glavnom centru za brojanje predviđen je angažman do 530 izvršitelja na razdoblje do četiri mjeseca počevši od kolovoza 2014. godine do zatvaranja Glavnog centra za brojanje. Vidjeti točku 6.1. Izvješća – Bruto plaće i Ugovorene usluge/Ugovori o djelu.

- **Prevenција korupcije**

Povjerenstvo je donijelo vlastiti Akcijski plan za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije (2009.-2014.) o čijoj implementaciji izvješćuje Agenciju za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH. Također, krajem 2014. godine usvojeni su Plan integriteta Povjerenstva i Pravilnik o prijavljivanju korupcije i zaštiti osobe koja prijavi korupciju u Povjerenstvu.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁹ Povjerenstvu su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **11.858.000 KM** (neposredna potrošnja 3.136.000 KM, program posebne namjene 'Opći izbori 2014. godine' 8.662.000 KM i donacija Vijeća Europe 60.000 KM). Tijekom godine izvršeno je prestrukturiranje rashoda u okviru odobrenog proračuna u ukupnom iznosu od 35.000 KM.

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

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

U finansijskim izvješćima Povjerenstva iskazan je korigirani proračun u ukupnom iznosu od **13.085.835 KM**. Izvršenje proračuna Povjerenstva sa 31.12.2014. godine iznosilo je **10.703.181 KM** što predstavlja **82%** realizacije proračuna.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

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

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

Program rada: Povjerenstvo je neovisna institucija BiH koja prema važećim propisima nema obvezu dostavljati program rada na usvajanje bilo kojoj instituciji. U tekućoj godini planirane su sljedeće aktivnosti: priprema i provođenje Općih izbora 2014. godine; provedba lokalnih izbora u Gradu Mostaru; uspostavljanje Centra za edukaciju Povjerenstva; provedba Izbornog zakona (prijevremeni izbori, ostavke/zamjenski mandati, informatičko-tehnička priprema za dogradnju i izradu novih aplikacija); primjena Zakona o financiranju političkih stranaka (utvrđivanje načina i uvjeta 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 suradnja (sudjelovanje na konferencijama, u promatračkim misijama i sl.). Integralni dio Programa rada Povjerenstva je i Operativni plan Tajništva Povjerenstva za 2014. godinu sa rokovima implementacije i nositeljima aktivnosti.

Izvješće o radu: Odredbama zakona iz oblasti izbora i financiranja političkih stranaka propisana je obveza izvještavanja Parlamentarne skupštine BiH o provedbi istih, ali nisu propisani rokovi za podnošenje izvješća. Izvješće o provedbi predmetnih zakona za 2014. godinu sa datumom sačinjavanja ovog Izvješća nije bilo upućno mjerodavnim institucijama.

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

6. Pregled rashoda proračuna¹⁰

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 proračuna (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 definiran 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 porodiljsko odsustvo u institucijama BiH¹³ i Instrukcijom za obračun naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad¹⁴.

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

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Tajništva Povjerenstva sačinjenim prema Odluci o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave i Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterija za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH¹⁵ sistematizirano je ukupno 81 radno mjesto i to generalni tajnik-rukovodeći državni službenik u statusu tajnika (1 pozicija), šef sektora i šef Službe za reviziju-rukovodeći državni službenik u statusu pomoćnika ravnatelja (5 pozicija), šef odsjeka-državni službenik (10 pozicija), stručni savjetnik-državni službenik (18 pozicija), viši stručni suradnik-državni službenik (9 pozicija), stručni suradnik-državni službenik (5 pozicija) i 33 zaposlenika.

Na temelju zahtjeva Povjerenstva Agencija za državnu službu BiH je 11.02.2014. godine dala suglasnost za interni raspored 27 državnih službenika sukladno Pravilniku o uvjetima i načinu obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH¹⁶, a u svezi s promjenom unutarnjeg ustrojstva i sistematizacije radnih mjesta.

Uvidom u novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Tajništva Povjerenstva kao i izdanih rješenja o internom premještanju primjetili smo neke situacije u kojima je došlo do promjene statusa pojedinih pozicija (tajnik Povjerenstva koji je ranije bio na poziciji generalnog tajnika sa statusom tajnika na posebnom zadatku/imenovana osoba, dobio je status rukovodećeg državnog službenika; šefovi Sektora su dobili status pomoćnika ravnatelja; šef Ureda Povjerenstva je interno premješten na poziciju šefa novoformirane organizacijske jedinice Sektora za informiranje, međunarodnu suradnju, protokol i obuku sa statusom pomoćnika ravnatelja).

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

¹² Službeni glasnik BiH, broj 58/09

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

¹⁴ Instrukcija Ministarstva financija 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

Ovakvo postupanje (kojim su novom sistematizacijom za ranije pozicije šefova sektora dodijeljeni novi statusi pomoćnika ravnatelja) 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 Povjerenstvo određeni koeficijenti za rukovoditelja sektora 3,55, a za pomoćnika ravnatelja 4,2 pa je nejasno što je pravno utemeljeno postupanje i šta su bili kriteriji za pozitivna mišljenja institucija mjerodavnih za davanje mišljenja (Ministarstva pravde BiH i Ministarstva financija i trezora BiH) u proceduri izmjene pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta.

Iz opisane situacije ostaje nejasno kako to da institucije koje daju potrebne suglasnosti na sistematizacije radnih mjesta prvenstveno suštinski ne polaze od primarnog cilja konačnog uređivanja postojećih ustrojstava 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 upošljavanju i unaprjeđivanju službenika a u svezi s činjenicom izravnog utjecaja na povećanje proračunskih sredstva za ove namjene. Nadalje, ne primjećuje se težnja pojmovnog i suštinskog ujedinjavanja opisa radnih mjesta ne kršeći pri tome zakonske odredbe organizacije konkretne institucije. U tom smislu ostaje otvoreno pitanje je li prihvatljivo i ispravno tumačiti dodjelu statusa pomoćnika ravnatelja za određene pozicije kada organizacijski, institucija nema na čelu ravnatelja, već radom institucije upravlja drugo tijelo, a u ovom slučaju sedam članova Povjerenstva.

Nadalje, analizom kretanja broja uposlenih konstatirali smo kako su na temelju raspisanih javnih natječaja popunjene dvije pozicije državnih službenika i to pozicija generalnog tajnika (imenovana osoba je ranije bila na poziciji generalnog tajnika sa statusom tajnika na posebnom zadatku kome je istekao mandat tijekom godine), pozicija šefa Odsjeka za administrativno-dokumentacijske poslove i obuku (imenovana osoba je u razdoblju od lipnja 2013. do ožujka 2014. godine bila angažirana temeljem ugovora o djelu). Tijekom godine na poziciji šefa Odsjeka za informacijsko-komunikacijske tehnologije bila je angažirana 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 natječaj 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 razdoblju od 15.01. do 31.12.2014. godine, radi nastavka školovanja. Također, dvoje državnih službenika je tijekom godine bilo na neplaćenom odsustvu temeljem imenovanja na mjesto savjetnika rukovoditelja u institucijama BiH. Krajem godine iz institucije su otišla dva zaposlenika i jedan pripravnik.

Također, sukladno 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 temeljem isplata naknada za 55 uposlenih (u rasponu od 160 do 4.360 KM) a temeljem ukupno 4144 prekovremena sata evidentirana u periodu srpanj - prosinac 2014. godine.

Na temelju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Tajništva Povjerenstva i Plana o angažiranju osoblja za pripremu i provedbu Općih izbora 2014. godine donesen je Pravilnik o načinu i trajanju angažiranja dodatnog osoblja za pripremu i provedbu Općih izbora 2014. godine. Istim je definiran način i trajanje angažmana dodatnog osoblja, nazivi i opisi poslova, uvjeti za obavljanje istih način prijema i broj izvršitelja.

U prethodnim godinama sugerirano je Povjerenstvu da posveti više pozornosti 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. Povjerenstvo je pri izjašnjavanju o poduzetim radnjama po preporukama revizije navodilo da će pitanje dodatnog angažmana osoblja u tijeku provođenja izbora biti na odgovarajući način riješeno novim pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu.

Međutim, novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Tajništva Povjerenstva 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 redovito uposlenim prema internoj Odluci o uvođenju prekovremenog rada od 24.06.2014. godine. Naime, u istoj se poziva na odredbe članka 2. stavak (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 blagdana u institucijama BiH¹⁷.

Obavljenom revizijom smo konstatirali kako 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 rukovoditelja za dodatak na plaću su donesena na temelju prijedloga neposrednih rukovoditelja uposlenih angažiranih u prekovremenim radnim satima i uz izjavu o saglasnosti uposlenog da bude angažiran.

Opisi poslova koji su vršeni „prekovremeno“ su uopćeni te iz istih nije moguće jasno prepoznati mjerilo odnosno kriterij za povećani opseg 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 opsega aktivnosti je temeljen na aktivnom sudjelovanju u pripremi računara i umrežavanja za Glavni centar za brojanje, pripremi web stranice Glavnog centra za brojanje za rezultate kao i kompletna potpora Glavnom centru za brojanje, za aktivnosti uposlenih za rad u povjerenstvima za popis za 2013. godinu kao i za rad u povjerenstvima za javne nabave 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 Povjerenstvu za prijem uposlenih uz naknadu ali su za istog uposlenog računani i priznati prekovremeni sati između ostalog i za tu vrstu poslova uz druge poslove. Nadalje, prekovremeni sati su računani i za aktivnosti održavanja obuka od strane ovlaštenog predavača iz institucije prema odobrenom Planu obuka Povjerenstva za javne nabave 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 se to odrađuje u redovnom radnom vremenu, a šta prekovremenim angažmanom u raznim povjerenstvima za javne nabave ili popis i drugo već spomenuto.

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 4/09

Smatramo da se ponavlja način ponašanja iz ranijih godina i da još uvijek nisu poduzete 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“ priznaje kao „nešto dodatno“ i stvori se obveza da se isto naknadno „dobro plati“. Uvažavajući svu ozbiljnost i složenost izbornog procesa i pojedinačne i ukupne stručnosti i odgovornosti svih uposlenih 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 organiziranja i provedbe izbornih aktivnosti u svakom budućem razdoblju. U tom smislu nije prihvatljiva činjenica ustaljenog modela ponašanja i pravdanja da je izborna godina „prezahtjevna“ i smatramo kako je nužno podsjetiti na osnovnu djelatnost zbog koje je institucija osnovana.

Preporučamo da se problematika organizacije aktivnosti iz osnovne djelatnosti institucije riješi suštinski te da se teret povećanog opsega aktivnosti rasporedi na sve uposlene u instituciji sukladno važećim propisima, a nikako kombiniranjem interesa i obveza pojedinačnih pozicija kako bi se onemogućilo pretvaranje aktivnosti izbornog procesa u dobro plaćen posao sa izvanrednim zaradama službenika.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 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 uposlenih definiran je podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.

Naknade za prijevoz na posao i s posla¹⁸: Naknade za prijevoz uposlenih na posao i s posla su realizirane 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 Izvješće o plaćenim naknadama za prijevoz za prosinac 2014. godine konstatirali smo da je za 62 uposlenih, na temelju pojedinačnih rješenja institucije, izvršena isplata predmetnih naknada na mjesečnoj razini kako slijedi: za 42 uposlenih 53 KM (gradska karta za Sarajevo), za 1 uposlenog 83 KM (gradska karta za Sarajevo za zonu AB), za 5 uposlenih 62 KM (pojedinačne karte), za 10 uposlenih u rasponu od 152 KM do 202 KM (mjesečne karte na raznim relacijama) i za 3 uposlenih u rasponu od 136 KM do 248 KM (vikend karte).

Naknade za smještaj dužnosnika¹⁹: Predmetne naknade su realizirane u iznosu od 28.536 KM. Pravo na ove naknade ostvaruje 5 članova Povjerenstva 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 suglasnost Povjerenstva.

Naknada za odvojeni život: Naknade za odvojeni život su realizirane u iznosu od 15.843 KM. Pravo na naknadu za odvojeni život ostvaruje pet uposlenih osoba na poziciji člana Povjerenstva (po 300 KM), a što na mjesečnoj razini 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 uposlenih 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 realizirani 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 uposlenih na ime ishrane tijekom rada utvrđeno je u iznosu od 6 KM za svaki dan proveden na radu kako je definirano važećom Odlukom.

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

- **Putni troškovi**

Ukupno realizirani 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 inozemstvu 45.046 KM.

Službena putovanja uglavnom su vezana za aktivnosti u pripremi i provedbi Općih izbora u 2014. godini, suradnju sa međunarodnim i nevladinim organizacijama na usvajanju inovativnih rješenja u cilju jačanja izbora i izbornih procedura, sudjelovanje na međunarodnim konferencijama i obukama iz oblasti primjene Izbornog zakona BiH, stručno usavršavanje uposlenih, 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 konstatirano 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 uposlenih (članova SIP-a) vrši jedna osoba, samostalni referent za blagajničke poslove, nakon prijema pojedinačnih izvješća sa službenog putovanja.

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

Mišljenja da svaki uposlenik prilikom povratka sa službenog putovanja treba izvršiti 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: Sukladno internom aktu, pravo na uporabu službenih mobilnih telefona ostvaruje 26 osoba. Visina odobrenih iznosa na mjesečnoj razini kreće se u rasponu od 50 KM za vozača institucije do 250 KM za predsjednika Povjerenstva. Također, u posebnim slučajevima predsjednik može odobriti oslobađanja od plaćanja za eventualna prekoračenja u slučajevima opravdanog korištenja mobilnog telefona. Svi mobilni aparati i brojevi telefona su u vlasništvu institucije.

²⁰ Odluka o visini novčane naknade uposlenim u institucijama BiH za ishranu tijekom 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)

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

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

- **Nabava materijala**

Ukupna realizacija izdataka za nabavu materijala sa 31.12.2014. godine iznosi 1.352.408 KM. Najznačajniji izdatak (1.087.847 KM) odnosi se na nabavu usluga tiskanja i pakiranja glasačkih listića za provedbu Općih izbora u 2014. godini.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupno realizirani 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 popravak i održavanje vozila (9.225 KM), osiguranje vozila (4.693 KM) i nabavu 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 regulirano je da pravo na stalnu upotrebu službenih vozila imaju predsjednik, članovi institucije i generalni tajnik, pri čemu ne ostvaruju pravo na naknadu troškova prijevoza.

Krajem godine, institucija je usvojila interni akt o načinu korištenja službenih vozila sukladno Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabave i načinu uporabe službenih vozila u institucijama BiH²² sa početkom primjene od 01.01.2015. godine.

Poređenjem pojedinih faktura materijala i usluga održavanja vozila sa ugovorom, konstatare smo kako institucija nema precizno uspostavljen mehanizam praćenja fakturiranih 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 ovisno o tipu vozila).

Preporučamo 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 realizirani 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 rujnu tekuće godine u cilju provedbe 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 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.

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

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, investicijsko održavanje objekta i upotreba regalnog sustava 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 provedbe 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 povjerenstava (10.269 KM), troškove spora (12.980 KM), izdatke za usluge temeljem 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 provedbu Općih izbora 2014. godine (157.951 KM) i usluge medija iz sredstava proračuna za neposrednu potrošnju (21.371 KM).

Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da su na ovoj poziciji evidentirani izdaci za godišnje pretplate na dnevni i mjesečni tisak 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 tiskanja i objavljivanja kandidacijskih lista u službenim glasilima i dnevnom tisku na prostoru BiH, zatim usluge izrade i presnimavanja TV spota i audio džingla za Opće izbore 2014. godine. Ove usluge su realizirane na temelju ugovora potpisanih s dobavljačima izabranim redovitom procedurom javne nabave predmetnih usluga.

Usluge tiskanja: Ovi izdaci su realizirani u iznosu od 214.331 KM uglavnom za usluge štampanja za potrebe provedbe Općih izbora 2014. godine (202.115 KM ili 94%). Ove usluge su knjižene na temelju faktura izabranih dobavljača redovitom procedurom javne nabave za usluge tiskanja biračkih spiskova, izbornih priručnika i pakiranja izbornog materijala.

Usluge reprezentacije: U proračunu 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 proračuna za neposrednu potrošnju (15.611 KM) i usluge reprezentacije iz donacije Vijeća Europe (5.262 KM).

Usluge reprezentacije iz sredstava proračuna za neposrednu potrošnju: Odlukom o korištenju reprezentacije i o darovima koja je u primjeni od prosinca 2010. godine definirana je vrsta troškova reprezentacije, način korištenja, iznosi na mjesečnoj i godišnjoj razini, te način kontrole utroška sredstava namijenjenih za reprezentaciju. Naime, u proračunu za 2014. godinu je planiran iznos za reprezentaciju u ukupnom iznosu od 15.000 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 (kafa i sokovi) tijekom 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 konstatirali smo kako su ovi izdaci korišteni uglavnom u maksimalno planiranom iznosu, a u nekim slučajevima i iznad planiranog što je dovelo do pomenutog prekoračenja. Konstatirali smo da je tijekom godine

značajan dio izdataka reprezentacije koja se odnosi na internim aktom dodijeljene limite potrošnje za članove i glavnog tajnika Povjerenstva realiziran 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 Izvješću o financijskoj reviziji institucije za 2013. godinu je dana preporuka da se donese novi interni akt koji će precizno definirati pojam i suštinsku namjenu sredstava za reprezentaciju u cilju racionalnog i namjenskog raspolaganja proračunskim sredstvima. U cilju realizacije dane 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 proračunom 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 realiziran iznos od 43.261 KM iz sredstava proračuna za provedbu Općih izbora 2014. godine (12.819 KM) i iz sredstava proračuna za neposrednu potrošnju (30.442 KM). Izdaci za hardverske i softverske usluge koji su financirani iz sredstava proračuna za neposrednu potrošnju su realizirani 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 redovitoj proceduri javne nabave za predmetne usluge.

Izdaci za rad upravnih, nadzornih odbora i drugih tijela: Realizirani 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 provedbe Općih izbora 2014. godine. Sukladno Planu aktivnosti, isplate naknada članovima biračkih odbora za rad na Općim izborima 2014. godine i Instrukciji, općinskim izbornim povjerenstvima, gradskim izbornim povjerenstvima i Izbornom povjerenstvu 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 povjerenstava: Realizacija izdataka za rad povjerenstava na 31.12.2014. godine iznosi 10.268 KM. Od tog iznosa 2.854 KM se odnosi na isplate naknada članovima povjerenstva za izbor i imenovanje članova Središnjeg izbornog povjerenstva BiH, 3.133 KM na izdatke povjerenstvima za prijam uposlenih na određeno i neodređeno vrijeme i 4.281 KM na izdatke za Interresornu radnu skupinu za pripremu prijedloga Izmjena i dopuna Izbornog zakona BiH.

Interresorna radna skupina za pripremu prijedloga Izmjena i dopuna Izbornog zakona BiH: Sukladno Zaključku Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH²³ i Zaključku Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH²⁴ o osnivanju Interresorne radne skupine 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 Povjerenstva o imenovanju članova Interresorne radne skupine i pojedinačnih rješenja, definirana je mjesečna naknada za rad u iznosu od 476 KM. Za rad u ovoj skupini je isplaćeno ukupno 4.281 KM a u iznosu po 1.427 KM za tri člana za održane tri sjednice. Podsjećamo da je i u 2012. godini za pripremu prijedloga izmjena i

²³ Službeni glasnik BiH, broj 88/13

²⁴ Službeni glasnik BiH, broj 100/13

²⁵ Službeni glasnik BiH, broj 19/09

dopuna Izbornog zakona BiH po Zaključku Parlamentarne skupštine BiH u kojoj su imenovana tri člana Povjerenstva isplaćen iznos od 7.404 KM.

Uvidom u prezentirano Izvješće o radu Interresorne radne skupine konstatirali smo kako 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 realiziranih zadataka Interresorne radne skupine u svezi sa isplatama koje su izvršene pravovremeno bez podnošenja odgovarajućih izvješća o zadanim aktivnostima radi kojih je ista imenovana. Uvažavajući sve prisutne ograničavajuće faktore s kojima se radna skupina susreće ne može se zanemariti zajednički primarni cilj svih odgovornih institucija, a to je racionalno i namjensko trošenje proračunskih sredstava i efikasno obavljanje povjerenih poslova. Ovo ponavljamo posebno u uvjetima prihvaćenog okvira proračunske štednje u svim segmentima s naglaskom na primjerenost isplata za povjereni i urađeni posao.

Troškovi spora: Predmetni izdaci su realizirani 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 Povjerenstva u proceduri javne nabave tiskanja 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 proračuna 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 Povjerenstvu na temelju ugovora o djelu odnosno načina i trajanja angažmana dodatnog osoblja u Tajništvu Povjerenstva 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 lektoriranja, 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 Povjerenstvu 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 uposlenih su bili praksa i u ranijim izbornim godinama s napomenom da su ove isplate relativno manje (npr. 2012. godine za ugovore o djelu uposlenim je isplaćeno oko 50.000 KM).

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

Ugovori o djelu iz sredstava donacije Vijeća Evrope su zaključeni sa sedam osoba (od čega su četiri redovno uposlene osobe u Povjerenstvu) 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 lektoriranja priručnika za rad biračkih odbora.

U Izvješću o reviziji Povjerenstva za 2013. godinu dana je preporuka vezana za angažman osoblja na temelju ugovora o djelu. U cilju realizacije dane 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). Promatranjem problematike predmetnog angažmana ranijih godina kao i tekuće 2014. godini ostaje dojam da se potrebna rješenja iznalaze na način potvrđivanja nepisane praktične primjene i njeno uvođenje samo kao pisanog pravila ponašanja.

U tom smislu smatramo kako doneseni interni akti nisu suštinski riješili problem na koji je revizija ukazivala i ranijih godina, a kada se radi o angažmanu redovito uposlenih na temelju ugovora o djelu. Naime, internim aktom nije dopustivo stvarati „tihi“ i neprimjereni sukob interesa koji nastaje dodjelom ugovora o djelu redovno uposlenom rukovodećem i bilo koje drugom državnom službeniku za poslove koji su potpuno ili djelomično 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 opsega posla kao što su izborne aktivnosti i preciznog definiranja uloge i zadataka svih uposlenih u Povjerenstvu u vrijeme izbornih aktivnosti te svaki angažman uposlenih službenika kvantificirati i realizirati sukladno važećim propisima. Također, potrebno je pokrenuti i druge aktivnosti koje će izravno ili neizravno utjecati na smanjenje troškova u izbornim godinama kao što je konačno uspostavljanje Jedinственог изборног информацијског система.

Nadalje, nastavljena je praksa angažiranja vanjskih suradnika po ugovorima o djelu za obavljanje poslova koji su po opisu isti ili slični poslovima sistematiziranih radnih mjesta. Premda je značajno manji iznos realizacije za ove namjene u tekućoj u odnosu na prethodne godine, smatramo neprihvatljivim ovaj vid angažmana, a u svezi s ranije danim preporukama.

6.2. Kapitalni izdaci

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

- **Višegodišnja kapitalna ulaganja**

Izvedbeni projekat 'Jedinственог изборног информацијског система Bosne i Hercegovine' (JIIS) je Odlukom Vijeća ministara BiH²⁶ 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 dajemo pregled realizacije Projekta:

Donacija u iznosu od 596.274 KM je realizirana u naturalnom obliku (softver) putem Projekta 'QUIQ FIX' - podrška i razvoj novih aplikacija za Opće izbore 2010. godine koji je u cijelosti

²⁶ Službeni glasnik BiH, broj 18/11

financiran iz donatorskih sredstava OSCE-a i USAID-a (sredstva nisu uplaćivana na Jedinствeni račun trezora).

U razdoblju 2009.-2013. godina odobrena su proračunska 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 Jedinственог изборног информацијског система BiH navedene su prednosti i uštede koje će biti ostvarene nakon realizacije Projekta: mogućnost proširenja, pojednostavljenje upravljanja sustavom, povezanost svih sudionika u izbornom procesu, dostupnost podataka, sigurnost sustava, uštede u korištenju materijalnih sredstava i smanjenje broja potrebnih izvršitelja u izornoj godini.

S obzirom da Projekat 'Jedinственог изборног информацијског система BiH' traje od 2010. godine, a da bi isti trebao unaprijediti provođenje изборног procesa preporučamo Povjerenstvu da zauzme proaktivan stav po pitanju realizacije Projekta u cilju namjenskog, učinkovitog i ekonomičnog raspolaganja proračunskim sredstvima.

7. Bilanca stanja²⁷

Ukupna aktiva Povjerenstva 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 uposlenih za prekoračenje troškova za korištenje mobilnih telefona za studeni i prosinac 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 siječnju i veljači 2013. godine. Naime, u ovom periodu je Ministarstvo financija i trezora BiH prilikom uplate poreza i doprinosa iz plaće svim uposlenim iz Federacije BiH greškom uplaćivalo doprinose za nezaposlenost na Kanton Sarajevo. Povjerenstvo je sukladno 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 Izbornom povjerenstvu 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 realiziran u 2015. godini.

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

Kratkoročne tekuće obveze i razgraničenja: Kratkoročne tekuće obveze se odnose na obveze prema dobavljačima (53.900 KM), obveze prema fizičkim osobama temeljem ugovora o djelu i za rad u povjerenstvu za prijem zaposlenih (2.589 KM) i obveze koje se odnose na naknade za rad u biračkim odborima na dan Općih izbora 2014. (6.320 KM). Obveze prema uposlenima (217.204 KM) se odnose na obveze za plaće i naknade za prosinac 2014. godine i iste su izmirene početkom 2015. godine. Kratkoročna razgraničenja (6.094 KM) se najvećim dijelom

²⁷ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tablici II. u privitku Izvješća.

odnose na rezerviranja sredstva po zaključenom ugovoru o uslugama održavanja info-sustava kompjutorske usluge.

- **Popis sredstava, obveza i potraživanja**

Na temelju Odluke predsjedatelja Povjerenstva o vršenju popisa utvrđen je predmet redovitog 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 obveza. Također, Odlukom predsjedatelja Povjerenstva imenovana su tri povjerenstva za popis (Povjerenstva za popis materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava, Povjerenstvo za popis sitnog inventara, rezervnih dijelova, materijala u skladištu i novčanih sredstava i Povjerenstvo za popis dugovanja i potraživanja) i definirano da organizacijom popisa rukovodi šef Sektora za financijske i opće poslove.

Pojedinačna popisna povjerenstva su izvršila popis i dostavile svoja pojedinačna izvješća koji su objedinjeni u zbirno izvješće u kojem su sumirani rezultati provedenih popisnih radnji. Predsjedatelj Povjerenstva je donio Odluku o usvajanju podnesenog Izvješća o izvršenom popisu kao i Odluku o usuglašavanju knjigovodstvenog i stvarnog stanja.

Popis materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava: Pri popisu 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 nedefiniranog vlasništva nad zgradom.

Popis materijala u skladištu: Povjerenstvo za popis je navelo 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 vanbilančne skladišne evidencije te popratne skladišne dokumentacije (otpremnice, izlazi, specifikacije dobavljača i sl.). Na temelju raspoložive dokumentacije i izvršenog uvida u uskladišteni materijal Povjerenstvo za popis je konstatiralo 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).

Povjerenstvo za popis je također zateklo i popisalo 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. Povjerenstvo je pronašlo 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 dane općinskim povjerenstvima na korištenje, a o čemu postoji evidencija. Stvarno stanje u skladištu kartonskih kutija, najlonske konfekcije i ostalog materijala odgovara skladišnoj vanbilančnoj evidenciji.

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

U tom smislu preporučamo da se detaljno analiziraju preporuke Povjerenstva za popis materijala u skladištu u cilju žurnog uspostavljanja odgovarajućih internih kontrola upravljanja izbornim materijalom. Poseban naglasak stavljamo na uspostavljanje kontrola i čuvanja papira za tiskanje glasačkih listića u svezi s činjenicom da se radi o značajnoj količini (oko 51 t) koje se kumuliraju svake izborne godine, počevši od 2004. pa do posljednjih izbora 2014. godine. U kontekstu svih nastojanja da se izabere

odgovarajući model postupanja za konačno rješavanje navedene problematike, smatramo kako nastavak ovakvog načina upravljanja konkretno papirom za tiskanje 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 dvojba ispravnog postupanja pri odabiru modela ponašanja kod planiranja i realizacije procedure javne nabave papira za tiskanje glasačkih listića koja je u direktnoj svezi sa zalihama papira i njihovim čuvanjem.

8. Javne nabave

Prema podacima iz WisPPA²⁸, tijekom 2014. godine okončana su 173 postupka javnih nabava (16 otvorenih postupaka, 11 konkurentskih zahtjeva, 1 pregovarački bez objave i 145 izravnih 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 obavijesti 5.715 KM i izravnih sporazuma 99.911 KM.

Pregledom pojedinih procedura javnih nabava konstatirali smo sljedeće:

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

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

Predmet nabave je definiran kao kombinacija nabave roba i usluga te je u tom smislu zaključen Okvirni sporazum (1.157.463 KM) u kome je iskazana vrijednost nabave papira zaštićenog vodenim žigom (498.047 KM), usluga tiskanja, pakiranja i transporta izbornog materijala do skladišta Povjerenstva (620.034 KM) i dodatnih količina (39.382 KM).

Na temelju Okvirnog sporazuma zaključen je Ugovor o nabavi usluga tiskanja i pakiranja 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 konstatirano je da je nabavljena ukupna količina papira po Okvirnom sporazumu, dok su usluge fakturirane po izvršenom opsegu uz određena odstupanja između ugovorenih i fakturiranih vrijednosti. Postavlja se pitanje svrhe provođenja okvirnog sporazuma²⁹ s obzirom da je u konkretnoj situaciji Povjerenstvo uskladištilo neiskorišteni papir (količina nije bila potrebna za tiskanje glasačkih listića) u vrijednosti oko 81.000 KM.

²⁸ Informacijski sustav za dostavu izvješća o provedenim postupcima javnih nabava

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 razdoblju (članak 32. Zakona o javnim nabavama BiH). Okvirni sporazum sam po sebi ne utvrđuje ugovor o isporuci bilo čega.

Uvažavajući sve specifičnosti pri provedbi postupka javne nabave usluga tiskanja i pakiranja glasačkih listića smatramo da je Povjerenstvo, koristeći dugogodišnje iskustvo u provedbi predmetnih procedura trebala razmotriti sve opcije u cilju svrsishodnog korištenja javnih sredstava.

Nabava usluga oglašavanja u dnevnom tisku (otvoreni postupak): Prvi postupak nabave usluga oglašavanja u dnevnom tisku za 3 lota, poništen je zbog 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 nabave na tri skupine i to lot 1 - nabava usluga oglašavanja na bosanskom jeziku-latinici, lot 2 - nabava usluga oglašavanja na hrvatskom jeziku-latinici i lot 3 - nabava 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 lota 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 tiskanja sa PDV-om za svih osam stavki. Uvidom u cjenovni dio ponude (Aneks 3) konstatirali smo da je isti kreiran samo na temelju jedinične cijene usluge bez definirane 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 nabave došle do izražaja određene slabosti sistema javnih nabava u Povjerenstvu a odnose se na propuštanje definiranja količinske specifikacije kao obaveznog elementa cjenovnog dijela ponude (napominjemo da je Zakon o javnim nabavama BiH u članku 13. stavak (3) točke 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 konstatirano je da je sa dobavljačima izabranim u postupku javne nabave evidentirana realizacija u ukupnom iznosu od 41.165 KM.

Napomena: Osim naprijed navedenog Povjerenstvo je bez provedbe procedure javne nabave izvršilo 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 preporučamo da se unaprijedi sustav javnih nabava u smislu izbora najpovoljnijeg ponuđača na temelju ukupne vrijednosti ponude koja predstavlja odgovarajući iznos za ispravno definiranje bitnog elementa okvirnog sporazuma i pojedinačnih ugovora u pogledu cijene usluge odnosno vrijednosti koja će se u konačnici realizirati.

Nabava usluge izrade i presnimavanja video spota i audio džingla (otvoreni postupak): Predmet nabave je podijeljen na tri lota i to lot 1 - usluge izrade i presnimavanja video spota "Kako glasovati?" (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 lota) ekonomski najpovoljnija ponuda sa definiranim podkriterijima: cijena usluge - udio 60% i kvalitet usluge - udio 40%. Predviđeno je da će se ugovor dodijeliti ponuđaču koji je dostavio najbolje ocijenjenu prihvatljivu ponudu odnosno kvalificiranom ponuđaču koji je dobio najveći broj bodova koji se računa utvrđenom formulom koja predstavlja zbroj bodova za ponuđenu cijenu usluga i za ponuđenu kvalitetu 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.

Kvaliteta usluga nosi maksimalno 40 bodova kao zbroj K1, K2 i K3 (K1 do 10 bodova za kvalitetu i originalnost predloženog idejnog rješenja i scenarija sukladno potrebama da odgovara kampanji i ciljnoj grupi da motivira 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 Povjerenstvo za javnu nabavu je dala prijedlog za dodjelu ugovora koji je prihvaćen od strane ugovornog organa i donesene su odluke o dodjeli ugovora u predmetnoj nabavi 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 tijeku provođenja predmetne procedure javne nabave traženo je pojašnjenje tenderske dokumentacije u vezi predmeta javne nabave (za temeljne strukturne elemente za izradu video spota logo Općih izbora, logo Povjerenstva, slogan Povjerenstva za lot 1 i lot 3) i u vezi ocjene ponuda u dijelu koji se odnosi na kvalitetu usluga (inovativnost komunikacijski predloženog rješenja u smislu kako opisno dočarati inovatnost predloženog rješenja). Dana su neka obrazloženja odnosno pojašnjenja. Smatramo da su u opisanoj proceduri javne nabave došle do izražaja određene slabosti sustava javnih nabava, a odnose se na činjenicu da je traženo pojašnjenje dokumentacije u svezi s predmetom javne nabave i ocjene ponuda u dijelu vezanom za kvalitetu 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 preporučamo da se unaprijedi sustav javnih nabava.

Nabava usluga transporta izbornog materijala (otvoreni postupak): Procijenjena vrijednost nabave je 160.000 KM sa PDV-om. Jedan od potencijalnih ponuđača je tražio pojašnjenje tenderske dokumentacije u svezi s brojem kamiona i brojem relacija na kojima će kamioni vršiti prijevoz jer ti podaci ne korespondiraju (navedeno je da na 28 relacija treba angažirati 35 kamiona i sl). Dalje je traženo pojašnjenje u smislu dokumentiranja voznog parka. Povjerenstvo za javne nabave je potvrdilo da na pojedinim relacijama treba biti angažiran 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 (licencije 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 nabave premda 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, s obzirom na žurnost predmetne javne nabave u svezi s rokovima utvrđenim Izbornim zakonom, da je na tržištu BiH ograničen broj

ponuđača koji može pružiti ovakve usluge te da 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 nabavu usluga transporta izbornog materijala za Opće izbore 2014. godine je dodijeljen ponuđaču po ponuđenoj cijeni od 74.646 KM. Pregledom dokumentacije konstatirano je da je izvršeno fakturiranje i plaćanje predmetne usluge u iznosu od 80.964 KM.

Tijekom procedure pribavljanja mišljenja, Pravobraniteljstvo BiH je ukazalo na potrebu preispitivanja odredbe članka 7. stavak 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 tijekom 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, sukladno odredbama članka 11. stavak (4) točka d) podtočka 2) Zakona o javnim nabavama BiH. Nadalje, traženo je i pojašnjenje u pogledu pravnog domašaja iste, odnosno trajanja predmetnog ugovora.

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

Nabava usluga poštanske dostave izbornog materijala (otvoreni postupak): Procijenjena vrijednost nabave 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 nabavu usluga poštanske dostave izbornog materijala prema prijedlogu Povjerenstva za javne nabave u iznosu od 68.175 KM. Obezbjeđeno je mišljenje Pravobraniteljstva BiH i zaključen je Okvirni sporazum sa izabranim ponuđačem. Ponuđač koji nije izabran u ovom postupku javne nabave je uložio prigovor iz razloga neprirodno niske cijene ponude izabranog ponuđača. Povjerenstvo 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 konstatirano je da je člankom 1. (Predmet okvirnog sporazuma) stavak (4) i (5) ukazano na mogućnost vođenja pregovaračkog postupka bez objave obavijesti, u slučaju potrebe za dodatnim ili novim uslugama koje predstavljaju ponavljanje sličnih usluga tijekom dvije godine nakon zaključenja okvirnog sporazuma čiji procijenjeni troškovi neće preći 50% vrijednosti zaključenog okvirnog sporazuma, sukladno članku 11. stavak (4) točka d) Zakona o javnim nabavama BiH. Nadalje, u članku 2. (Vrijednost okvirnog sporazuma) navedena je i procijenjena vrijednost nabave (95.000 KM) i vrijednost izabrane ponude (68.175 KM).

Uvjeti u okvirnom sporazumu se utvrđuju na temelju 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 nabavi) kako je to definirano odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.

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

Preporučamo da se unaprijedi sustav javnih nabava u smislu preciznog i jasnog definiranja uslova u tenderskoj dokumentaciji, te ispravnog definiranja bitnog elementa okvirnog sporazuma i pojedinačnih ugovora u pogledu roka pravnog domašaja zaključenog okvirnog sporazuma i pojedinačnih ugovora na temelju istog.

Nabava 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 definiranim 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, povjerenstvo je konstatiralo da je ponuđena cijena vozila prihvatljiva, pa je i predložila zaključenje Ugovora.

Nabava kompjutorske opreme (otvoreni postupak): Nabava kompjutorske 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 Povjerenstvo za javne nabave 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 spomenuti lot.

Tenderskom dokumentacijom predviđena je, između ostalog, nabava desktop i laptop računara bez Microsoftovog operativnog sustava, premda se isti planira instalirati. Spomenute licence za operativne sustave jeftinije je kupovati zajedno sa računarima nego odvojeno. Također, u tehničkoj specifikaciji za lot 5 naveden je točan naziv proizvođača i uređaja, a kao opravdanje za pozivanje na određene robne marke navedeno je da je isti nužan 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 sustav, 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 spomenute licence je preduvjet za primjenu ESA³⁰ ugovora na radne stanice.

9. Prihodi

Prihodi od kazni: Povjerenstvo ostvaruje prihode od kazni koje izriče po Izbornom zakonu, Zakonu o sukobu interesa i Zakonu o financiranju 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 računima o administrativnim pristojbama³¹ prihodi od kazni koje izriče Povjerenstvo

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

³¹ Službeni glasnik BiH, broj 20/10

evidentiraju se u okviru Glavne knjige Povjerenstva. S obzirom da Povjerenstvo izriče kazne već deset godina i u 2014. godini su naplaćivane kazne izrečene prethodnih godina koje su po ranije važećoj instrukciji knjižene na izvanrednim prihodima (723112) u Glavnoj knjizi trezora u iznosu od 1.100 KM.

Prihodi od pristojbe: Sukladno odredbama Izbornog zakona BiH politički subjekti za sudjelovanje na izborima uplaćuju pristojbu u iznosu čiju visinu utvrđuje Povjerenstvo odlukom. Za sudjelovanje na Općim izborima 2014. godine na Jedinствени 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 Informacijskom sustavu financijskog 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 uposlenih (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), nabavu 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 nabavu opreme (128.619 KM).

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

Izbori za načelnike općina: Za praćenje utroška sredstava vezanih za prijevremene izbore za 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 Europe (60.000 KM): Povjerenstvo je sa Vijećem Europe potpisalo 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 tijeku 2014. godine uplaćena su sredstva u iznosu od 25.585 KM, od čega je realizirano 22.193 KM, a neutrošeni iznos je prenesen u 2015. godinu.

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

- **IT revizija**

U tijeku revizije finansijskih izvješća Povjerenstva IT revizija je bila uključena u dijelu vezanom za provedbu određenih procedura javnih nabava (kompjutorskih i softverskih usluga, usluga pristupa internetskoj mreži, kompjutorske opreme). Nalazi IT revizije dati su u okviru točke 8. Izvješća.

11. Korespondencija

Povjerenstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu. U komentarima su navedena obrazloženja na dio nalaza i preporuka iz izvješća koja nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću.

Voditelj tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nada Laco, revizor

Osman Paćuka, revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 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 obvezno 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