



**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](http://www.revizija.gov.ba), e-mail: [saibih@bih.net.ba](mailto:saibih@bih.net.ba)

---

# **IZVJEŠĆE**

## **O FINANCIJSKOJ REVIZIJI SREDIŠNJEG IZBORNOG POVJERENSTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2015. GODINU**

Broj: 01/02/03-07-16-1-609/16

**Sarajevo, lipanj 2016. godine**

## KAZALO

|      |                                                      |    |
|------|------------------------------------------------------|----|
| I.   | MIŠLJENJE REVIZORA .....                             | 3  |
| II.  | IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....                            | 5  |
| 1.   | Uvod .....                                           | 5  |
| 2.   | Postupanje po ranijim preporukama .....              | 5  |
| 3.   | Sustav unutarnjih kontrola .....                     | 6  |
| 4.   | Proračun .....                                       | 7  |
| 5.   | Planiranje i izvješćivanje o radu .....              | 8  |
| 6.   | Pregled rashoda proračuna .....                      | 8  |
| 6.1  | Tekući izdaci .....                                  | 8  |
| 6.2  | Kapitalni izdaci .....                               | 11 |
| 6.3  | Višegodišnji kapitalni izdaci .....                  | 11 |
| 7.   | Bilanca stanja .....                                 | 12 |
| 8.   | Javne nabave .....                                   | 13 |
| 9.   | Korespondencija .....                                | 15 |
| III. | PRIVITAK .....                                       | 16 |
|      | FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA ..... | 16 |
|      | Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu            |    |
|      | Bilanca stanja na 31.12.2015. 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 2015. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Povjerenstva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2015. 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 unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja 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, Zakonom o javnim nabavama BiH 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 da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenjivom Okviru međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski 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 unutarnje 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 unutarnjih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav unutarnjih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo dobili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.



Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

### ***Mišljenje***

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Povjerenstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Povjerenstva u tijeku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

### ***Skretanje pozornosti***

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- Neefikasnost u realizaciji projekta za razvoj Jedinog izbornog informacijskog sustava BiH (točka 6.3 Izvješća),
- Propuste u provođenju javnih nabava koji se odnose na evaluaciju ponuda i postavljanje zahtjeva u pogledu tehničke i profesionalne sposobnosti (točka 8. Izvješća).

Sarajevo, 16.06.2016. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG  
REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG  
REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

## II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

### 1. Uvod

Povjerenstvo je osnovano usvajanjem Izbornog zakona BiH<sup>1</sup> kojim je propisano da Povjerenstvo, kao nezavisan organ, podnosi izvješće neposredno Parlamentarnoj skupštini BiH. Povjerenstvo je nadležno za implementaciju:

- Izbornog zakona BiH,
- Zakona o financiranju političkih stranaka<sup>2</sup>,
- Zakona o Vijeću ministara BiH<sup>3</sup> (u dijelu koji se odnosi na nadležnost Povjerenstva vezanu za ocjenu da li kandidati za predsjedavajućeg, ministre i zamjenike ministara u Vijeću ministara BiH ispunjavaju uvjete za imenovanje),
- Zakona o Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije<sup>4</sup> (Povjerenstvo vrši provjeru kandidata za ravnatelja i zamjenika ravnatelja Agencije).

Povjerenstvo se sastoji od sedam članova koje imenuje Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH na razdoblje od sedam godina. Izbornim zakonom je propisano da se predsjednik Povjerenstva bira iz reda članova Povjerenstva po principu rotacije, i to jedanput u sedam godina u trajanju od 21 mjesec. Prema Izbornom zakonu, Povjerenstvo donosi propise kojima uređuje svoj način rada, uključujući i izbor predsjednika.

### 2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Povjerenstva za 2014. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti. Temelj izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na isplate naknada za produženi rad i ugovore o djelu, neefikasnost u realizaciji projekta za razvoj Jedinstvenog izbornog informacijskog sustava BiH i slabosti pri provođenju procedura javnih nabava i realizaciji ugovora.

U Izvješću o reviziji za 2014. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

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

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

U tijeku godine promijenjen je način plaćanja troškova smještaja u zemlji te je Povjerenstvo uspostavilo bezgotovinsko plaćanje hotelskog smještaja. Prekoračenje utvrđenog limita za potrošnju mobilnih telefona odobreno je u manjem broju slučajeva. U tijeku je i realizacija preporuke koja se odnosi na realizaciju troškova reprezentacije kao i obavljanje poslova putem ugovora o djelu u okviru kojih nismo uočili isplate za obavljanje poslova koji se mogu prepoznati kao redovni poslovi institucije.

<sup>1</sup> 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

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, broj 95/12

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

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

- **Nerealizirane preporuke:**

Zadržana je praksa da osoba koja vrši isplatu putnih naloga vrši obračun putnih troškova za uposlene koji su obavili službeni put. Usluge održavanja vozila realizirane su na temelju ugovora za koji je dostavljena ponuda sa jediničnom cijenom norma sata, i bez rezervnih dijelova.

Nisu realizirane ni preporuke koje se odnose na realizaciju projekta iz višegodišnjih kapitalnih ulaganja i popis zaliha papira.

U 2015. godini nije bilo isplate naknada za produženi rad te, s obzirom na to da se ne radi o izornoj godini, ne možemo potvrditi da li je ovo trajno opredjeljenje Povjerenstva u realizaciji preporuke. Također, nismo mogli ocijeniti ni stupanj realizacije preporuka koje su vezane za izborni proces, a odnose se na angažiranje putem ugovora o djelu i procedure nabava (usluge tiskanja i pakovanja glasačkih listića, usluge oglašavanja u dnevnom tisku, nabava usluga izrade i presnimavanja videospota, usluge transporta izbornog materijala, usluge dostave izbornog materijala). U realiziranim postupcima nabava nije bilo nabave kompjutorske opreme za koju je dana preporuka o objedinjavanju operativnog sustava uz radne stanice.

### **3. Sustav unutarnjih kontrola**

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

**Financijsko upravljanje i kontrola:** Povjerenstvo je, sukladno zahtjevima o uspostavljanju i razvoju unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (PIFC)<sup>5</sup> i godišnjem izvješćivanju o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH, sačinilo godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2015. godinu. Na temelju upitnika o samoprocjeni Povjerenstvo je konstatairalo nedostatke sustava financijskog upravljanja i kontrole i mjere koje planira poduzeti na njegovom daljnjem razvoju i unapređenju.

***Preporučamo nastavak aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno standardima unutrašnje kontrole i komponentama COSO modela***

**Unutarnja revizija:** Unutarnju reviziju u Povjerenstvu, prema Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>6</sup>, vrši jedinica organizirana u Parlamentarnoj skupštini BiH. U 2015. godini obavljena je revizija sustava ugovorenih i drugih posebnih usluga, a početkom 2016. godine izvršena je naknadna revizija koja obuhvata pregled postupanja po preporukama koje su dane u obavljenoj reviziji.

**Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi:** Povjerenstvo se sastoji od sedam članova koje imenuje Predstavnički dom Parlamentarne skupštine na razdoblje od sedam godina. Predsjednik Povjerenstva bira se iz reda članova Povjerenstva po principu rotacije, jedanput u sedam godina u trajanju od 21 mjesec. Javni oglas za imenovanje jednog člana Povjerenstva, kome je istekao mandat u 2014. godini, raspisan je u veljači 2016. godine. Prema dostupnim informacijama, Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH je na temelju predložene liste kandidata imenovao člana Povjerenstva na sjednici održanoj 27.04.2016. godine.

<sup>5</sup> Interne financijske kontrole u javnom sektoru (PIFC) predstavljaju cjelokupan sistem financijskih i drugih kontrola koje uspostavlja rukovoditelj institucije sa ciljem uspješnog upravljanja i ostvarivanja ciljeva institucije.

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH broj 49/12

Prema Izbornom zakonu BiH, administrativno-tehničke i stručne poslove za Povjerenstvo obavlja Sekretarijat kojeg osniva Komisija. Organizacijska struktura Sekretarijata uspostavljena je prema pravilniku iz siječnja 2014. godine kojim je planirano 81 radno mjesto. Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata izmijenjen je u rujnu 2015. godine, a uposlene iz Odsjeka za provođenje zakona o sukobu interesa preuzela je Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH (APIK)<sup>7</sup>. Izmjenama pravilnika Sekretarijata Povjerenstva utvrđena su 74 radna mjesta, od čega je na 31.12.2015. godine popunjeno 63.

#### 4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu<sup>8</sup> Povjerenstvu su odobrena sredstva u iznosu od **2.994.000 KM**, sa uključenim iznosom od 8.000 KM koji se odnosi na planirani primitak od prodaje vozila. Ukupan odobreni broj uposlenih je 79, sa sedam uposlenih koji su planirani za prelazak u Agenciju za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH.

Zakonom odobrena sredstva uvećana su za prenesena sredstva višegodišnjih kapitalnih ulaganja iz 2014. godine (1.137.705 KM), za sredstva izvršena preraspodjelom između Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH u iznosu od 138.000 KM, sredstva od transfera općina za provođenje vanrednih izbora u iznosu od 29.704 KM i sredstva novčanih donacija u iznosu od 17.054 KM.

Ukupan korigirani proračun Povjerenstva u 2015. godini je iznosio 4.316.463 KM, koliko je prikazano u Godišnjem financijskom izvješću Povjerenstva i Tablici I. u prilogu. Prihodi od prodaje vozila ostvareni su u nešto manjem iznosu od planiranih, zbog čega je raspoloživi proračun manji za razliku planiranih i ostvarenih sredstava pa je iznosio 4.316.024 KM.

U proceduri planiranja proračuna Povjerenstvo je podnijelo proračunski zahtjev u iznosu od 3.220.000 KM, a u procesu odobravanja sredstava izvršene su korekcije na bruto plaćama i naknadama, naknadama troškova uposlenih i ugovorenim i drugim uslugama.

Povjerenstvo je u tijeku godine tri puta podnosilo zahtjev za prestrukturiranje sredstava te su na temelju odluka Ministarstva financija i trezora BiH izvršene korekcije na pojedinim kategorijama izdataka. Prvo prestrukturiranje<sup>9</sup> je odobreno u kolovozu 2015. godine i njime je izvršeno smanjenje tekućih izdataka i povećanje na kapitalnim izdacima. Drugo prestrukturiranje sredstava<sup>10</sup> u okviru tekućih izdataka odobreno je u manjem iznosu u odnosu na podneseni zahtjev jer je, po mišljenju Ministarstva financija i trezora BiH, ostatak raspoloživih sredstava za putne troškove dovoljan za realizaciju putovanja do kraja godine, a i u proračunskom zahtjevu Povjerenstvo je tražilo manji iznos sredstava za ovu poziciju. Treće prestrukturiranje sredstava<sup>11</sup> odobreno je u traženom iznosu te je izvršeno povećanje i smanjenje sredstava u okviru tekućih izdataka (povećanje sredstava na pozicijama naknada troškova uposlenih i izdataka za energiju i komunalne usluge, uz smanjenje sredstava na pozicijama tekućih izdataka i ugovorenih i drugih posebnih usluga).

Ukupno izvršenje sredstava sa 31.12.2015. iznosilo je **3.124.547 KM**, što predstavlja 72% korigiranog proračuna Povjerenstva.

Tekući izdaci realizirani su sa 99%, a kapitalni izdaci sa 96% u odnosu na korigirani proračun. Sredstva iz višegodišnjih kapitalnih ulaganja nisu realizirana u potpunosti (postotak izvršenja

<sup>7</sup> Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o sukobu interesa (Službeni glasnik BiH broj 87/13) propisano je da će Agencija preuzeti uposlene iz Središnjeg izbornog povjerenstva Bosne i Hercegovine koji su do stupanja na snagu izmjena zakona obavljali poslove koji su stavljeni u nadležnost Povjerenstva za odlučivanje o sukobu interesa.

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 40/15 od 19.05.2015. godine

<sup>9</sup> Odluka Ministarstva financija i trezora BiH broj 05-16-1-6313-2/15 od 05.08.2015. godine

<sup>10</sup> Odluka Ministarstva financija i trezora BiH broj 05-16-1-7566-2/15 od 02.10.2015. godine

<sup>11</sup> Odluka Ministarstva financija i trezora BiH broj 05-16-1-7566-4/15 od 28.12.2015. godine

na ovoj poziciji je 72%), što je utjecalo na ukupan postotak izvršenja u odnosu na ukupan raspoloživi (korigirani) proračun.

***S obzirom na postotak izvršenja te promjene strukture rashoda, koje je Povjerenstvo realiziralo u tijeku godine, smatramo da je potrebno posvetiti više pozornosti planiranju proračuna i angažiranju Povjerenstva u realizaciji aktivnosti za koje su odobrena proračunska sredstva (realizacija višegodišnjih kapitalnih projekata).***

## 5. Planiranje i izvješćivanje o radu

**Program rada** Povjerenstva za 2015. godinu sadrži aktivnosti koje proizlaze iz obveze provođenja zakona iz nadležnosti Povjerenstva i iz strateških ciljeva koji su razrađeni u operativnom planu: uspostavljanje Centra za edukaciju, aktivnosti u oblasti zakonodavno-pravne regulative, provođenje zakona iz nadležnosti Povjerenstva, uspostavljanje instrumenata za sprovođenje Pravila za konsultacije u izradi pravnih propisa, međunarodna i domaća suradnja, obuka i programi edukacije i stručno usavršavanje uposlenih u Povjerenstvu. Sastavni dio Programa rada je Operativni program rada sekretarijata sa rokovima implementacije i nosiocima aktivnosti.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva<sup>12</sup> Povjerenstvo je navelo da su pojedini ciljevi u 2015. godini ostvareni u potpunosti (100%), dok je za neke od ciljeva navedeno da su realizirani u postotcima od 40 ili 50% (aktivnosti na uspostavljanju centra za edukaciju i informatičko-tehnička priprema za dogradnju i izradu novih aplikacija).

**Izvješće o radu:** Povjerenstvo, sukladno zakonskim odredbama, priprema izvješće o provođenju zakona iz nadležnosti Povjerenstva koji dostavlja Parlamentarnoj skupštini BiH. U Izvješću Povjerenstva o provođenju zakona za 2015. godinu navedeno je da je fokus aktivnosti bio na dosljednoj implementaciji svih zakona iz njene nadležnosti te analizi cjelokupnog procesa organizacije i provođenja Općih izbora 2014. godine poduzetih s ciljem sagledavanja nepravilnosti i slabosti te formuliranju prijedloga za daljnje unapređenje izbornog procesa u BiH.

## 6. Pregled rashoda proračuna<sup>13</sup>

### 6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 2.316.206 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 1.351.684 KM, a na poreze i doprinose 964.522 KM.

Povjerenstvo je na 31.12.2015. godine imala ukupno 70 uposlenih (sa sedam članova Povjerenstva), dok je tijekom godine ostvaren prosječan broj od 75 uposlenih. Stvarni broj uposlenih na kraju godine je manji u odnosu na prosječan broj jer je sedam uposlenih do 01.09.2015. godine ostvarivalo plaću u Povjerenstvu, a nakon toga u Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.<sup>14</sup>

Obračun plaća vrši se na temelju Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH<sup>15</sup>, primjenom osnovice od 475 KM koja je utvrđena u Odluci Vijeća ministara o visini osnovice za obračun plaće uposlenim u institucijama BiH za 2014. godinu.<sup>16</sup>

<sup>12</sup> Izjava se dostavlja uz obrasce Godišnjeg izvješća

<sup>13</sup> Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

<sup>14</sup> Opisano u Sustavu unutarnjih kontrola – Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi

<sup>15</sup> Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

<sup>16</sup> Odluka Vijeća ministara broj 164/13 od 10. jula 2013. godine

Ukupan iznos isplaćenih stimulacija u 2015. godini iznosi 16.241 KM koja je isplaćena u rasponu od 50 KM do 650 KM na godišnjoj razini. Rješenja o isplati stimulacije su ispostavljena za obavljanje poslova u povjerenstvu za popis, povjerenstvu za javne nabave, za dodatno angažiranje u radu interesorne radne grupe za izmjenu izbornog zakonodavstva, radnoj grupi za građevinske radove, radi obavljanja poslova i zadataka zbog odsutnosti drugog uposlenika itd.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih u 2015. godini ostvarene su u iznosu od 276.483 KM. Ukupne naknade odnose se na: izdatke za prijevoz sa posla i na posao (59.229 KM), topli obrok (93.834 KM), regres (19.213 KM), odvojeni život (16.099 KM), smještaj (28.051 KM), pomoć u slučaju smrti (9.918 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (7.437 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (14.781 KM) i poreze i doprinose na naknade (22.070 KM).

Naknade troškova smještaja ostvaruje pet članova Povjerenstva koji ostvaruju pravo i na naknade za odvojeni život.

Naknade su isplaćene sukladno podzakonskim aktima koji reguliraju pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi iznose 41.878 KM, od čega troškovi putovanja u zemlji 6.204 KM, a troškovi putovanja u inozemstvu 35.674 KM.

Putovanja u zemlji se najviše odnose na obavljanje revizije financiranja političkih stranaka, prisustvovanje raznim seminarima i konferencijama, edukacije uposlenih, prijevoz izbornog materijala i sl.

Troškovi putovanja u inozemstvu odnose se na troškove prijevoza javnim sredstvima (18.139 KM), troškove smještaja (6.387 KM) i troškove dnevnica (10.425 KM).

Putovanja u inozemstvo se uglavnom odnose na prisustvovanje raznim međunarodnim konferencijama, seminarima i radnim sastancima, te na studijske posjete u vidu posmatranja izbora u zemljama koje su članice Udruženja svjetskih izbornih tijela i sl. Na osnovu testiranih naloga utvrdili smo da su u većem broju slučajeva organizatori snosili sve troškove (osim dnevnica koje isplaćuje Komisija) ili dio troškova putovanja za osobe koje prisustvuju predmetnom događaju, što je navedeno u pozivu organizatora.

Ranije zastupljena praksa kojom su troškovi smještaja u zemlji isplaćivani putem blagajne izmijenjena je u tijeku godine, od kada su zastupljene bezgotovinske uplate. Odluke o upućivanju na službeni put ni dalje ne sadrže podatke o isplaćenim akontacijama, ali je iznos akontacije upisan u nalogima za službeno putovanje. Zadržana je praksa isplate većeg iznosa akontacije u odnosu na kasnije obračunate troškove putovanja, a obračun naloga za službena putovanja uposlenih (članova Povjerenstva) i dalje vrši jedna osoba koja je istovremeno zadužena i za isplatu putnih troškova.

Smatramo da Povjerenstvo treba nastaviti sa realizacijom ranije danih preporuka o unapređenju unutarnjih kontrola **u pogledu načina evidentiranja službenih putovanja, realizacije troškova smještaja u zemlji putem narudžbenice, te po pitanju odgovornosti kod obračuna putnih naloga i kontrole dostavljenog obračuna.**

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2015. godini iznose 58.372 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (15.851 KM), mobilne telefone (16.325 KM), troškove interneta (7.629 KM), poštanske usluge (18.326 KM) i izdatke za brzu poštu (241 KM).

Revidiranjem navedenih izdataka uočili smo da se potrošnja za **mobilne telefone** pratila u odnosu na godišnji limit utvrđen pojedinačno po korisnicima, a ne tromjesečno. Način odbijanja prekoračenja definiran je internim pravilnikom Povjerenstva, što nije sukladno Pravilniku Vijeća ministara BiH kojim je propisan tromjesečni obračun ostvarenih prekoračenja i obustavljanje prekoračenja od prve naredne plaće. U tijeku godine izmijenjen je interni akt Povjerenstva, a primjena novih odredbi će početi u 2016. godini.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu vozila u 2015. godini iznose 37.256 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (19.541 KM), popravak i održavanje vozila (5.439 KM), nabavu autoguma (4.114 KM) i osiguranje vozila (5.721 KM).

Povjerenstvo je na 31.12.2015. godine raspolagalo sa pet službenih vozila. Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH<sup>17</sup> za potrebe Povjerenstva su odobrena četiri vozila. Osim putničkih vozila, Povjerenstvo posjeduje i kombi vozilo koje je namijenjeno za prijevoz izbornog materijala iz skladišta. Pomenutim Pravilnikom Vijeća ministara BiH nisu klasificirana specijalizirana vozila, odnosno, nije propisano da Povjerenstvo posjeduje specijalizirana vozila. Povjerenstvo je u lipnju 2015. godine uputilo Ministarstvu financija i trezora BiH zahtjev za izmjenu pravilnika u pogledu broja specijaliziranih vozila, kojim je tražila izmjenu za tri dodatna vozila. U odgovoru Ministarstva navedeno je da će u idućem razdoblju izvršiti analizu primjene Pravilnika i predložiti odgovarajuće izmjene i dopune ukoliko se utvrdi da postoje nedostaci koji ugrožavaju funkcioniranje institucija BiH. Ponovna inicijativa Povjerenstva o izmjeni pravilnika upućena je u studenom 2015. godine, na koju nije dostavljen odgovor nadležnog ministarstva.

Nismo upoznati sa razlozima zbog kojih Povjerenstvo nije u fazi donošenja pravilnika uputilo inicijativu o utvrđivanju specijaliziranih vozila, ukoliko isti, po mišljenju Povjerenstva, mogu utjecati na funkcioniranje institucije. Kako u tijeku 2015. godine nije bilo značajnijih aktivnosti na realizaciji izbora (provedeno je nekoliko vanrednih izbora za načelnike općina), na temelju podataka o korištenju vozila ne možemo utvrditi da li se eventualno negativno mišljenje Ministarstva može i u kojoj mjeri odraziti na funkcioniranje Povjerenstva i ostvarivanje njegovih nadležnosti prilikom provođenja izbora.

***Preporučamo Povjerenstvu da što hitnije pribavi mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH i uskladi broj ukupnih vozila sa pribavljenim mišljenjem.***

Servisiranje vozila realizirano je na temelju jednogodišnjeg okvirnog sporazuma iz 2014. godine, te na temelju novog okvirnog sporazuma zaključenog u svibnju 2015. godine. Novi okvirni sporazum zaključen je na temelju ponude koja sadrži jediničnu cijenu norma sata sa procijenjenim brojem sati rada, ali ne i rezervne dijelove koji su najvećim dijelom sadržani u ispostavljenim računima. Na temelju usmenih informacija, vrši se provjera cijena pojedinih rezervnih dijelova i kod drugih ovlaštenih serviseri, ali se to ne naznačuje u dokumentaciji priloženoj uz fakturu. Redovno servisiranje vozila pod garancijom se obavlja u ovlaštenom servisu sa kojim Povjerenstvo nema zaključen ugovor.

***Preporučamo Povjerenstvu da prilikom izbora dobavljača za usluge servisiranja vozila predvidi pored jedinične cijene norma sata popravka vozila i okvirne količine osnovnih rezervnih dijelova kako bi se mogla izvršiti pravilna evaluacija ponude, zaključivanja ugovora na ukupnu ponuđenu cijenu i osigura adekvatno praćenje realizacije usluge.***

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za zakup imovine i opreme realizirani su u iznosu od 81.825 KM i odnose se na troškove skladišnog prostora. Nakon isteka ugovora o zakupu iz 2014. godine Povjerenstvo je zaključilo

<sup>17</sup> Službeni glasnik BiH broj 26/14

novi ugovor sa dobavljačem na razdoblje od tri mjeseca, a aneksom ugovora je trajanje ugovora produženo do kraja godine. Ugovorena cijena mjesečnog zakupa iznosi 6.819 KM i nije se mijenjala u tijeku godine.

Na temelju ranije pokrenutih aktivnosti na trajnom osiguranju skladišnog prostora za potrebe Povjerenstva, Vijeće ministara BiH je 09.12.2015. godine donijelo zaključak kojim je zadužilo Službu za zajedničke poslove institucija BiH i Ministarstvo obrane BiH da nastave aktivnosti za osiguranje prostora na lokalitetu kasarne.

- **Ugovorene usluge**

**Usluge reprezentacije (9.063 KM):** Planirani iznos za ove namjene je iznosio 10.000 KM, koliko je propisano Pravilnikom Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava za reprezentaciju. Internim aktom Povjerenstva iz prosinca 2014. godine utvrđene su osobe sa pravom na reprezentaciju, maksimalan iznos sredstava za reprezentaciju na godišnjoj razini, način pravljenja troškova, postupanja u slučaju prekoračenja i zaduženja u pogledu kontrole i praćenja troškova reprezentacije. U odnosu na prethodnu godinu, utvrđen je manji iznos za članove Povjerenstva (pojedinačno do 600 KM godišnje), generalnog sekretara (300 KM godišnje) i za internu reprezentaciju prilikom održavanja sjednica do 4.000 KM godišnje.

U testiranim računima reprezentacije smo primijetili da u manjem broju slučajeva nedostaju obrazloženja o povodu nastanka troška. Na temelju interne evidencije može se konstatirati da je i dalje zastupljena isplata troškova reprezentacije putem blagajne (uglavnom kod članova Povjerenstva koji su navedene troškove realizirali van sjedišta institucije).

Troškovi reprezentacije obuhvaćeni su obavljenom unutarnjom revizijom u čijem izvješću su navedene preporuke za poboljšanje sustava unutarnjih kontrola<sup>18</sup>. U izvješću o naknadnoj reviziji<sup>19</sup> ovog procesa je konstatirano da nije realizirana preporuka o usklađivanju internog akta Povjerenstva sa odredbama Pravilnika Vijeća ministara BiH, i da ni u izmijenjenom internom aktu nije utvrđen mjesečni iznos reprezentacije.

***Preporučamo nastavak aktivnosti na unapređenju procesa praćenja i kontrole troškova reprezentacije.***

## 6.2. Kapitalni izdaci

U 2015. godini realizirani su kapitalni izdaci u iznosu od 130.213 KM, a značajniji izdaci se odnose na nabavu vozila (39.195 KM) i rekonstrukciju i investicijsko održavanje (90.091 KM). Zakonom o proračunu odobrena je nabava vozila u iznosu od 40.000 KM, u koji je uključen planirani primitak od prodaje vozila u iznosu od 8.000 KM. Ostvareni primitak od prodaje vozila iznosi 7.561 KM, pa je do raspoloživog iznosa izvršena nabava jednog vozila. Izdaci na poziciji „Rekonstrukcija i investiciono održavanje“ se odnose na radove na IV fazi sanacije aneksa zgrade, a na temelju zaključenih ugovora je izvršeno rezerviranje u iznosu od 86.791 KM.

## 6.3. Višegodišnji kapitalni izdaci

Za nastavak realizacije višegodišnjeg kapitalnog projekta „Jedinstveni izborni informacijski sustav“ prenesena su neutrošena sredstva iz 2014. godine u iznosu od 1.137.705 KM. U tijeku godine proveden je dio planiranih procedura za nabavu softvera i opreme, a ugovori sa izabranim ponuđačima zaključeni su u zadnjem kvartalu 2016. godine (najveći broj u prosincu). Zbog rokova za isporuku roba i usluga, koji ističu u 2016. godini, nisu ispostavljeni računi dobavljača. Kako se sredstva za višegodišnje kapitalne izdatke mogu prenijeti u narednu

<sup>18</sup> Izvješće o reviziji ugovorenih i drugih usluga u Središnjem izbornom povjerenstvu BiH (rujan 2015. godine)

<sup>19</sup> Izvješće o naknadnom internom revizijskom pregledu ugovorenih i drugih posebnih usluga u Središnjem izbornom povjerenstvu BiH (ožujak 2016. godine)

godinu, nije izvršeno ni rezerviranje, zbog čega na ovoj poziciji nisu iskazani izdaci. Cjelokupan iznos sredstava namijenjen za realizaciju projekta prenesen je u 2016. godinu.

***Smatramo da je potrebno maksimalno angažiranje na okončanju planiranih procedura nabava u cilju osiguravanja preduvjeta za efikasnije provođenje aktivnosti iz osnovne nadležnosti Povjerenstva koji se osiguravaju realizacijom višegodišnjeg kapitalnog projekta.***

## 7. Bilanca stanja<sup>20</sup>

- **Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe** iskazani su u iznosu od 10.138 KM i sastoje se od novčanih sredstava (3.853 KM) i kratkoročnih potraživanja (6.285 KM).

- **Stalna sredstva (1.094.499 KM)**

Neotpisana vrijednost stalnih sredstava sastoji se od nabavne vrijednosti stalnih sredstava (oprema u iznosu od 2.355.543 KM, stalna sredstva u obliku prava u iznosu od 1.190.405 KM i sredstva u pripremi u iznosu od 203.609 KM) i ispravke vrijednosti stalnih sredstava (-2.655.058 KM). Povećanje stalnih sredstava u iznosu od 130.213 KM odnosi se na kupovinu opreme, namještaja, motornog vozila i investicijsko održavanje zgrade

- **Kratkoročne obveze i razgraničenja (335.731 KM)**

Kratkoročne tekuće obveze i razgraničenja sastoje se od kratkoročnih tekućih obveza (25.134 KM), obveza prema uposlenima (223.806 KM) i kratkoročnih razgraničenja (86.791 KM). U okviru kratkoročnih tekućih obveza prikazane su obveze prema dobavljačima u iznosu od 22.466 KM. Kratkoročna razgraničenja se odnose na rezerviranja na temelju ugovora za investicijsko održavanje koji su zaključeni u prosincu 2015. godine, sa rokom realizacije u 2016. godini.

- **Popis imovine i obveza**

Povjerenstvo je izvršilo popis imovine i obveza i istim je konstatirano da su **stalna sredstva u pripremi** iskazana u vrijednosti od 203.608 KM, a sastoje se od:

-izvedenih radova na sanaciji aneksa zgrade po zaključenim ugovorima iz prethodnih godina (prve dvije faze) u ukupnom iznosu od 113.517 KM i

-izdataka evidentiranih u 2015. godini po ugovorima za izradu projekta, izvođenje radova i nadzor nad radovima u ukupnom iznosu od 90.091 KM.

Sredstva su iskazana u okviru navedene pozicije zbog nedefiniranog vlasništva nad zgradom, a nakon tehničkog prijema izvedenih radova izvršit će se preknjiženje na konto prava na temelju ulaganja u tuđe zgrade.

**Popis materijala u skladištu:** Povjerenstvo za popis je navelo da je s obzirom na uvjete skladištenja i veliki opseg uskladištenog materijala, kao i činjenicu da su sredstva za rad bila ograničena, popis izvršen na temelju vanbilančne skladišne evidencije, popratne skladišne dokumentacije (stanje popisnog materijala na 31.12.2014. godine i izlaza) i izvršenog uvida u skladišni materijal. Konstatirano je stanje papira formata A1, A2 i A2+ u ukupnoj količini od

<sup>20</sup> Bilanca stanja na 31.12.2015. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

50.121 kg i to po godinama: 2004. i 2006. g. (12.778 kg), 2008. g. (1.309 kg), 2010. g. (8.898 kg), 2012. g. (4.950 kg) i 2014. g. (22.186 kg).

Povjerenstvo za popis je navelo da je u skladištu zateklo i veliku količinu zapakovanih vreća sa izbornim materijalom sa biračkih mjesta, čije uništavanje je bilo u tijeku (uništavanje bezvrijedne registratorske građe Povjerenstva). U izvješću je istaknuto da popisno povjerenstvo nije moglo utvrditi stvarnu količinu papira sa vodenim žigom iz tehničkih razloga, odnosno neposjedovanja vage i nemogućnosti prilaženja paletama na kojima je papir. Prilikom popisa količina oslanjalo se na skladišnu dokumentaciju (stanja popisnog materijala na 31.12.2014. godine i izlaze). Na izdatnicama, odnosno izlazima, papir je izdan u arcima, a težina u kilogramima se preračunava po formuli.

Povjerenstvo za popis je prilikom popisa za 2015. godinu dalo slične preporuke kao i prethodne godine: da se uspostavi materijalno knjigovodstvo skladišta odnosno da se pojedinačne stavke materijala vode vrijednosno i količinski i da se izvrši nabava vage kako bi se izdati papir sa vodenim žigom mogao vagati, odnosno kako bi se ubuduće popis mogao adekvatno izvršiti.

***S obzirom na to da smo i prethodne godine utvrdili nedostatke u sustavu upravljanja izbornim materijalom, i da su dane preporuke za unapređenje ovog procesa, smatramo da Povjerenstvo treba stvoriti pretpostavke za provođenje popisa i iskazivanja točnog stanja materijala, te daljnjim aktivnostima omogućiti ekonomično postupanje prilikom nabava i trošenja materijala, bez stvaranja zaliha koje prouzrokuju dodatne troškove.***

## 8. Javne nabave

Nakon usvajanja proračuna Povjerenstvo je 28.05. 2015. godine donijelo Plan nabava i isti objavila na internet stranici Povjerenstva. Do donošenja Plana nabava pokrenuti su postupci za nabavu roba i usluga koje su bile neophodne za funkcioniranje institucije, ili su nabave vršene na temelju važećih ugovora (avio-karte, gorivo). Pokretanje ostalih postupaka za nabavu roba i usluga, naročito nabave iz sredstava višegodišnjih kapitalnih izdataka, planirano je u drugoj polovini godine. Jedan broj tih postupaka nije okončan do kraja godine, iako su započeti sukladno planiranoj dinamici. Od značajnijih nabava do kraja godine nisu okončani postupci za nabavu softvera za skladišnu evidenciju (43.000 KM), dokument menadžment sustav (214.000 KM), licencirani softveri – HP virtualizacija (10.000 KM), nadogradnja JIIS (60.000 KM), dok postupak za nabavu GEO informacijski sustav u iznosu od 299.000 KM nije ni pokrenut. Pokrenuti postupci su poništeni jer nije dostavljena ni jedna ponuda ili dostavljene ponude nisu prihvatljive jer nisu dostavljeni svi traženi dokazi.

Također smo uočili da je u određenom broju postupaka, i pored transparentnosti u pogledu objave plana nabava i svakog konkretnog postupka, te većeg broja zahtjeva ponuđača za dostavljanje tenderske dokumentacije, dostavljena ponuda samo jednog ponuđača (nabava glavnog projekta Jedinственог izbornog informacijskog sustava, nabava usluga softvera za implementaciju Zakona o financiranju političkih partija, nabava licenciranih softvera, radovi na postavljanju kompjutorske i elektro mreže). Povjerenstvo je na temelju zakonskih mogućnosti izvršilo izbor dobavljača i zaključilo ugovor sa izabranim ponuđačima. Prilikom obavljanja revizije nisu nam prezentirane analize na temelju kojih je Povjerenstvo moglo utvrditi razloge za mali broj ponuda, odnosno, da li su razlozi za ponavljanje postupaka zbog postavljenih zahtjeva u tenderskoj dokumentaciji ili su razlozi van utjecaja Povjerenstva. U navedenim postupcima nije bilo žalbi ponuđača i zahtjeva za izmjenom tenderske dokumentacije.

U nekim postupcima dostavljeni su prigovori ponuđača (nabava vozila i izvođenja građevinskih radova), zbog čega je povjerenstvo za nabave mijenjalo tendersku dokumentaciju u dijelu tehničkih karakteristika i obrazovnih i profesionalnih kvalifikacija.

Neki od postupaka su trajali dosta dugo, odnosno, između pojedinih faza u okviru postupka je proteklo određeno vremensko razdoblje (npr. od donošenja odluke o pokretanju procedure do objavljivanja postupka, vremenski razmak između prijedloga povjerenstva i donošenja odluke

izboru dobavljača), a pri tom nisu uložene žalbe ponuđača. Nakon donošenja odluke o pokretanju postupka pristupa se izradi tenderske dokumentacije, koja je za neke postupke zahtjevana i traje duže vremensko razdoblje. I pored navedenih razloga, smatramo da neki od elemenata tenderske dokumentacije mogu biti definirani već u fazi planiranja nabava, kada bi trebalo obaviti analizu tržišta i uvjeta koje tržište nudi u pogledu tehničkih zahtjeva postavljenih u tenderskoj dokumentaciji, što bi utjecalo na efikasniju pripremu tenderske dokumentacije.

U testiranim procedurama javnih nabava utvrdili smo propuste:

- U postupku **nabave vozila (39.195 KM sa PDV-om)** uložena je žalba ponuđača u kojoj je navedeno da tražene tehničke karakteristike odgovaraju samo određenoj marki vozila. Žalba je povučena, ali je u ponovljenom postupku dostavljen ponovo isti prigovor, nakon čega je povjerenstvo za nabave sačinilo izmjene i dopune tenderske dokumentacije. Utvrđene su temeljne tehničke karakteristike sa minimalnim zahtjevom koje ponuđeno vozilo treba da ispunjava. Od dvije dostavljene ponude, jedna nije ispunjavala formalne uvjete i ocijenjena je kao neprihvatljiva jer su nedostajali određeni dokazi traženi u tenderskoj dokumentaciji. U ponudi izabranog dobavljača također su nedostajali određeni traženi dokazi koje je dobavljač dostavio uz dokaze o ispunjavanju uvjeta lične sposobnosti.

***Evaluaciju ponuda u svim slučajevima treba vršiti sukladno zahtjevima traženim tenderskom dokumentacijom jer su to pravila koja je utvrdio ugovorni organ i isti ih je obavezan primijeniti za sve ponuđače na identičan način.***

- U tenderskoj dokumentaciji postavljeni su zahtjevi u pogledu tehničke i profesionalne sposobnosti koji se odnose na uspostavljeni sustav kvaliteta kod ponuđača, za koji se nismo mogli uvjeriti na koji način utječe na kvalitetnu isporuku predmeta nabave. Postupak je poništen jer nije dostavljena ni jedna ponuda pa postavljeni zahtjev nije utjecao na izbor dobavljača.
- U jednom predmetu nabave postavljen je zahtjev o tehničkoj opremljenosti za koji je traženo dostavljanje izjave, a da pri tom nije preciznije navedeno šta se podrazumijeva pod tehničkom opremljenošću. U postupku je dostavljena samo jedna ponuda pa ne znamo kako bi povjerenstvo pristupilo ocjeni ispunjenosti uvjeta da je dostavljeno više ponuda.

***Zahtjevi u tenderskoj dokumentaciji trebali bi biti u funkciji osiguranja kvalitetne isporuke predmeta nabave te prilikom njihovog utvrđivanja treba voditi računa o opravdanosti njihovog navođenja i preciznijem definiranju.***

## 9. Korespondencija

Povjerenstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu.

### **Voditelj tima za financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, viši revizor, v.r.

### **Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor, v.r.

### **Članovi tima za financijsku reviziju**

Fatima Mehanović, revizor, v.r.

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

### **Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.



### **III. PRIVITAK**

## **FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA**

## Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu

**Naziv institucije: Središnje izborno povjerenstvo Bosne i Hercegovine**

Tablica I.

| Opis                                | Odobreni proračun | Usklađiva-nja proračuna | Ukupni proračun (2+3) | Izvršenje proračuna | Indeks 5/4 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------|------------|
| 1                                   | 2                 | 3                       | 4                     | 5                   | 6          |
| <b>1. Tekući izdaci</b>             | <b>2.859.000</b>  | <b>137.000</b>          | <b>2.996.000</b>      | <b>2.951.488</b>    | <b>99</b>  |
| Bruto plaće i naknade               | 2.212.000         | 121.000                 | 2.333.000             | 2.316.206           | 99         |
| Naknade troškova uposlenih          | 265.000           | 19.000                  | 284.000               | 278.483             | 98         |
| Putni troškovi                      | 34.000            | 8.000                   | 42.000                | 41.878              | 100        |
| Izdaci telefonskih i pošt. usluga   | 63.000            | 1.000                   | 64.000                | 57.279              | 89         |
| Izdaci za energiju i kom. usluge    | 68.000            | 4.000                   | 72.000                | 70.720              | 98         |
| Nabava materijala                   | 14.000            | 2.000                   | 16.000                | 14.698              | 92         |
| Izdaci za usluge prijevoza i goriva | 22.000            | 0                       | 22.000                | 20.783              | 94         |
| Unajmljivanje imovine i opreme      | 82.000            | 0                       | 82.000                | 81.825              | 100        |
| Izdaci za tekuće održavanje         | 15.000            | -2.000                  | 13.000                | 10.721              | 82         |
| Izdaci za osiguranje                | 6.000             | 0                       | 6.000                 | 5.792               | 97         |
| Ugovorene i druge posebne usluge    | 78.000            | -16.000                 | 62.000                | 53.102              | 86         |

|                                     |                |              |                |                |           |
|-------------------------------------|----------------|--------------|----------------|----------------|-----------|
| <b>2. Kapitalni izdaci</b>          | <b>135.000</b> | <b>1.000</b> | <b>136.000</b> | <b>130.213</b> | <b>96</b> |
| Nabava zemljišta                    |                |              | 0              |                |           |
| Nabava građevina                    |                |              | 0              |                |           |
| Nabava opreme                       | 40.000         | 1.000        | 41.000         | 40.122         | 98        |
| Nabava ostalih stalnih sredstava    |                | 0            | 0              |                |           |
| Rekonstrukcija i investiciono održ. | 95.000         | 0            | 95.000         | 90.091         | 95        |

|                           |          |          |          |          |          |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| <b>3. Tekući grantovi</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
|                           |          |          |          |          |          |

|                                           |          |                  |                  |          |          |
|-------------------------------------------|----------|------------------|------------------|----------|----------|
| <b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b> | <b>0</b> | <b>1.137.705</b> | <b>1.137.705</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| Projekat – JIIS                           |          | 1.137.705        | 1.137.705        | 0        | 0        |

|                                               |          |               |               |               |           |
|-----------------------------------------------|----------|---------------|---------------|---------------|-----------|
| <b>5. Novčane donacije i domaći transferi</b> | <b>0</b> | <b>46.758</b> | <b>46.758</b> | <b>42.846</b> | <b>92</b> |
| 5.1 Donacija Ambasade Rep.Turske              |          | 821           | 821           | 0             | 0         |
| 5.2 Donacija VE – Priručnik i obuke           |          | 6.423         | 6.423         | 6.423         | 100       |
| 5.3 Donacija VE – Konferencija                |          | 9.809         | 9.809         | 9.809         | 100       |
| 5.4 Domaći transferi                          |          | 29.704        | 29.704        | 26.614        | 90        |

|                            |                  |                  |                  |                  |           |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| <b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b> | <b>2.994.000</b> | <b>1.322.463</b> | <b>4.316.463</b> | <b>3.124.547</b> | <b>72</b> |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|

**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. br. 4 u koloni 2,

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod red. 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 \_\_\_\_\_ 2016. godine.

**Predsjedavajući:**

dr. Ahmet Šantić

# Bilanca stanja na 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Središnje izborno povjerenstvo Bosne i Hercegovine

Tablica II.

| Opis                                                           | 31.12.2014.      | 31.12.2015.      | Indeks 3/2 |
|----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------|
| 1                                                              | 2                | 3                | 4          |
| <b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b> | <b>25.999</b>    | <b>10.138</b>    | <b>39</b>  |
| Novčana sredstva                                               | 2.249            | 3.853            | 171        |
| Kratkoročna potraživanja                                       | 23.750           | 6.285            | 26         |
| Kratkoročni plasmani                                           |                  |                  |            |
| Interni finansijski odnosi                                     |                  |                  |            |
| Zalihe                                                         |                  |                  |            |
| Kratkoročna razgraničenja                                      |                  |                  |            |
| <b>2. Stalna sredstva</b>                                      | <b>1.498.004</b> | <b>1.094.499</b> | <b>73</b>  |
| Stalna sredstva                                                | 3.730.028        | 3.749.557        | 101        |
| Ispravka vrijednosti                                           | 2.232.024        | 2.655.058        | 119        |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava                        | 1.498.004        | 1.094.499        | 73         |
| Dugoročni plasmani                                             |                  |                  |            |
| Dugoročna razgraničenja                                        |                  |                  |            |
| <b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>                                     | <b>1.524.003</b> | <b>1.104.637</b> | <b>72</b>  |

|                                              |                  |                  |            |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|------------|
| <b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b> | <b>286.107</b>   | <b>335.731</b>   | <b>117</b> |
| Kratkoročne tekuće obveze                    | 62.809           | 25.134           | 40         |
| Kratkoročni krediti i zajmovi                |                  |                  |            |
| Obveze prema uposlenima                      | 217.204          | 223.806          | 103        |
| Interni finansijski odnosi                   |                  |                  |            |
| Kratkoročna razgraničenja                    | 6.094            | 86.791           | 1.424      |
| <b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b>         |            |
| Dugoročni krediti i zajmovi                  |                  |                  |            |
| Ostale dugoročne obveze                      |                  |                  |            |
| Dugoročna razgraničenja                      |                  |                  |            |
| <b>5. Izvori sredstava</b>                   | <b>1.498.004</b> | <b>1.094.499</b> | <b>73</b>  |
| Izvori sredstava                             | 1.498.004        | 1.094.499        | 73         |
| Ostali izvori sredstava                      |                  |                  |            |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda          |                  |                  |            |

|                              |                  |                  |           |
|------------------------------|------------------|------------------|-----------|
| <b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b> | <b>1.784.111</b> | <b>1.430.230</b> | <b>80</b> |
|------------------------------|------------------|------------------|-----------|

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4, napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika neće biti uravnotežena (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo \_\_\_\_\_ 2016. godine

Predsjedavajući:  
dr. Ahmet Šantić

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije 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 daljnjem tekstu: Povjerenstvo) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2015. 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 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim nalogima, objašnjenjima 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 obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih 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 unutarnjih 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 tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, \_\_\_\_\_

Predsjedavajući

Ahmet Šantić