



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

CENTRALNE IZBORNE KOMISIJE BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-09-16-1-741/17

Sarajevo, juli 2017. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	Uvod.....	7
2.	Realizacija ranijih preporuka.....	7
3.	Sistem internih kontrola	8
4.	Budžet i izvještavanje.....	10
5.	Izvršenje budžeta	10
6.	Bilans stanja.....	13
7.	Javne nabavke	14
8.	Prihodi	16
9.	Ostalo.....	17
10.	Komentari.....	17
	Prilozi	18

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Centralne izborne komisije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Komisija)** za 2016. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Komisije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Komisije ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

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

¹ U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Komisije prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Komisije za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Komisija rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Komisije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Komisije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Komisije za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Nedostatke i slabosti u procesu javnih nabavki (tačka 7. Izvještaja);
- Neefikasnost u realizaciji projekta vezanog za razvoj Jedinog izbornog informacionog sistema Bosne i Hercegovine (tačka 9. Izvještaja).

Sarajevo, 11.07.2017. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH;

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

U skladu sa Izbornim zakonom BiH³ osnovana je Komisija, kao nezavisan organ koji izvještaj podnosi neposredno Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine. Komisija je nadležna za implementaciju:

- Izbornog zakona BiH,
- Zakona o finansiranju političkih stranaka⁴,
- Zakona o Vijeću ministara BiH⁵ (u dijelu koji se odnosi na nadležnost Komisije vezano za ocjenu da li kandidati za predsjedavajućeg, ministre i zamjenike ministara u Vijeću ministara BiH ispunjavaju uslove za imenovanje)
- Zakona o Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije⁶ (Komisija vrši provjeru kandidata za direktora i zamjenika direktora Agencije).

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

Sjedište Komisije je u Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Komisije za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nedostataka i slabosti. Komisija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, te osvrtnom na realizaciju datih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizovane preporuke

- Komisija je sistemski pristupila planiranju budžeta, kao i realizaciji odobrenog budžeta (višegodišnjeg kapitalnog projekta);
- Unaprijeđene su interne kontrole u pogledu evidentiranja i pravljenja putnih naloga;
- Uspostavljen je sistem praćenja i kontrole troškova reprezentacije.

2.2. Preporuke čija je realizacija u toku

³ Službeni glasnik BiH, br: 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, 07/14 i 31/16

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 95/12

⁵ Službeni glasnik BiH, br: 30/03, 42/03, 81/06, 76/07, 81/07 i 24/08

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 103/09 i 58/13

- Preduzete su aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Krajem godine imenovana je radna grupa za popis poslovnih procesa i procjenu rizika;
- Komisija je pribavila mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH, ali nije izvršena izmjena Pravilnika o vozilima u kome bi i Komisija imala pravo na specijalizovana vozila.

2.3. Nerealizovane preporuke

- I u 2016. godini je uočena nedosljednost u evaluacijama ponuda, kao i slabosti u zahtijevanim uslovima definisnim tenderskom dokumentacijom;
- Već duži niz godina nije realizovan višegodišnji kapitalni projekat, procedure nabavki koje se vežu za realizaciju ovog projekta nisu okončane;
- Komisija nije preduzimala aktivnosti na otklanjanju nedostataka u sistemu upravljanja izbornim materijalom niti poboljšanju pretpostavke za provođenje popisa i iskazivanja tačnog stanja materijala;
- Ocjenu realizacije preporuke za izbor dobavljača za usluge servisa vozila nije bilo moguće ocijeniti jer je postupak započet ranije i okončan istovremeno sa dostavljanjem Izvještaja za 2015. godinu.

3. Sistem internih kontrola

Komisija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Organizacija i rukovođenje: Izbornim zakonom BiH definisano je da se Komisija sastoji od sedam članova koje imenuje Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH na period od sedam godina. Predsjednik Komisije bira se iz reda članova Komisije po principu rotacije, jedanput u sedam godina u trajanju od dvadeset i jednog mjeseca. Administrativno-tehničke i stručne poslove za Komisiju obavlja Sekretarijat kojeg osniva Komisija.

Unutrašnja organizacija i način rada utvrđen je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata, koji je usaglašen sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine, na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost u januaru 2014. godine. Istim su sistematizovana radna mjesta za sedamdeset i četiri izvršioca. Pored toga, Pravilnikom je predviđeno da u godini u kojoj se provode redovni, prijevremeni, ponovljeni ili odgođeni izbori na prijedlog generalnog sekretara Sekretarijata, Komisija donosi plan o angažovanju osoblja za vanredne, privremene ili povremene poslove zbog priprema i provođenja izbora. Na osnovu plana, Komisija donosi poseban pravilnik kojim će se regulisati način i trajanje angažovanja dodatnog osoblja, nazivi i opisi poslova, uslovi za obavljanje istih i broj izvršilaca.

S obzirom da su se u 2016. godini održavali lokalni izbori, Komisija je donijela Pravilnik o načinu i trajanju angažovanja dodatnog osoblja za pripremu i provođenje lokalnih izbora 2016. godine kojim je predviđen angažman 32 zaposlenika na određeno vrijeme putem javnog oglasa u trajanju pet ili osam mjeseci ovisno o poziciji, počev od aprila 2016. godine. Također, predviđen je angažman do 140 izvršilaca u pripremi i provođenje izbora u Sekretarijatu Komisije po osnovu ugovora o djelu u periodu od 15.05.2016. godine do završetka izbornih aktivnosti, a najduže do osam mjeseci. U Glavnom centru za brojanje predviđen je angažman



do 475 izvršilaca, na period do četiri mjeseca, počev od augusta 2016. godine do zatvaranja Glavnog centra za brojanje.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizacije Sekretarijata Komisije definisano je da Sekretarijatom rukovodi generalni sekretar sa statusom rukovodeći državni službenik – sekretar. Rad u Sekretarijatu je organizovan uspostavljanjem pet osnovnih organizacionih jedinica.

Radno mjesto generalnog sekretara u Komisiji je, zbog odlaska zaposlenog u penziju, upražnjeno od 01. januara 2016. godine. Odlukom članova Komisije iz januara 2016. godine rukovodeći državni službenik Sekretarijata (šef sektora) imenovan je za obavljanje poslova vršioca dužnosti generalnog sekretara. Konkursnu proceduru za imenovanje generalnog sekretara Agencija za državnu službu BiH je započela još u aprilu 2016. godine, a koja i pored više urgencija od strane Komisije, do momenta obavljanja završne revizije (maj 2017. godine) nije okončana. Vršilac dužnosti generalnog sekretara ostvaruje pravo na koeficijent za obračun plaće iz platnog razreda B7.

Preporučujemo svim relevantnim institucijama da zauzmu proaktivan stav po pitanju imenovanja generalnog sekretara, a imajući u vidu činjenicu da se radi o vrlo značajnoj poziciji za funkcionisanje i rad institucije.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Komisija je preduzimala aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, međutim isti nije u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Krajem godine formirana je radna grupa za popis poslovnih procesa i procjenu rizika u Komisiji. Stoga, u 2016. godini nisu utvrđeni rizici za poslovne procese niti je donešena strategija upravljanja rizicima, kao ni politike i procedure za definisanje kontrolnih aktivnosti koje bi umanjile rizike po procesima.

Komisija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i blagovremeno isti dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Preporučujemo Komisiji da intenzivira aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a sve u cilju uspostavljanja sveobuhvatne i efikasne interne finansijske kontrole.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁷ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁸, internu reviziju u Komisiji obavlja Jedinica interne revizije Parlamenta BiH. U 2016. godini revidirana su dva procesa i to: plaće i naknade plaća zaposlenih u Komisiji i javne nabavke u Komisiji, o čemu su sačinjeni izvještaji i date preporuke. Također, izvršena je i naknadna revizija po obavljenoj reviziji sistema ugovorenih i drugih posebnih usluga. Komisija je sačinila plan aktivnosti za postupanje po preporukama interne revizije.

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

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

4. Budžet i izvještavanje

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁹, Komisiji su odobrena sredstva u iznosu od 6.896.000 KM i to za tekuće izdatke 6.644.000 KM, a za kapitalne 252.000 KM. Finansiranje kapitalnih izdataka je odobreno dijelom iz budžeta (240.000), a dijelom od prodaje osnovnih sredstava (12.000 KM).

S obzirom da su se u 2016. godini održavali lokalni izbori budžet je odobren za finansiranje neposredne potrošnja (2.933.000 KM) i lokalnih izbora 2016. godine (3.951.000 KM). U cilju uspostavljanja sistematičnijeg praćenja utroška sredstava po nosiocu troška, otvoreni su subanalitički kodovi (neposredna potrošnja i lokalni izbori).

Komisija je tokom godine dva puta izvršila prestrukturisanje rashoda, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 486.000 KM i to smanjenjem planiranih troškova za nabavku materijala za navedeni iznos uz povećanje troškova izdataka za telefonske i poštanske usluge (473.000 KM), izdatke za energiju (8.000 KM) i nabavku opreme (5.000 KM).

Pored toga, Komisija je tokom 2016. godine raspolagala sa sredstvima odobrenim na ime višegodišnjeg kapitalnog projekta (1.137.705 KM) i doniranim sredstvima (94.522 KM). U konačnici Komisija je u 2016. godini raspolagala sa sredstvima u ukupnom iznosu od 8.128.228 KM.

Godišnje finansijske izvještaje za 2016. godinu Komisija je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnji izvještaj o realizaciji Plana i programa rada Komisije za 2016. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH.

Godišnji finansijski izvještaji Komisije objavljeni su na internetskoj stranici www.izbori.ba

5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem finansijskom izvještaju Komisije za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 5.951.015 KM, što u odnosu na odobreni budžet u iznosu od 6.896.000 KM predstavlja ostvarenje od 86%.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (2.408.147 KM), ugovorene i druge posebne usluge (1.004.001 KM), nabavku materijala (836.743 KM) te izdatke za telefonske i poštanske usluge (640.107 KM.)

Pregled rashoda budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

5.1. Bruto plaće

Ukupni izdaci za bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2016. godine iskazani su u iznosu 2.408.147 KM, od čega je za neposrednu potrošnju isplaćeno 2.219.879 KM, a za lokalne izbore 188.267 KM. Zakonom o budžetu Komisiji su odobrena sredstva za plaće i naknade za sedamdeset i jednog zaposlenog, kao i za angažovanje trideset i dva lica, na određeno vrijeme, za potrebe lokalnih izbora 2016. godine.

Zapošljavanje: Komisiji su Zakonom o budžetu odobrena sredstva za zapošljavanje trideset i dva lica na određeno vrijeme za potrebe obavljanja lokalnih izbora 2016. godine. Dinamikom zapošljavanja odobren je angažman dvadeset lica na period od osam mjeseci i dvanaest lica za obavljanje poslova do pet mjeseci. Zapošljavanje na određeno vrijeme je izvršeno u skladu sa Pravilnikom o načinu i trajanju angažmana dodatnog osoblja za pripremu i provođenje lokalnih izbora 2016. godine. *Uvidom o odredbe Pravilnika može se konstatovati odstupanje u periodu angažovanja lica na određeno vrijeme u odnosu na dinamiku zapošljavanja definisanu Zakonom o budžetu.* Po provedenom javnom oglasu zaključen je ugovor o radu na određeno vrijeme (osam mjeseci) sa šest izvršilaca, dok je sa dvadeset i šest lica zaključen ugovor o radu na pet mjeseci. *Zbog navedenog odstupanja u zapošljavanju na određeno vrijeme realizacija izdataka na poziciji bruto plaća i naknada je 60% u odnosu na odobrena sredstva za lokalne izbore 2016. godine.*

S druge strane, uočeno je povećanje izdataka na poziciji ugovora o djelu u odnosu na prvobitno planirana sredstva. Izdaci za ugovore o djelu su realizovani u neto iznosu od 452.935 KM. Angažman vanjskih saradnika izvršen je za obavljanje pripremni radnji, provođenje izbora i brojanje glasačkih listića. U periodu od juna do decembra 2016. godine izvršen je angažman 573 vanjska saradnika.

Naknade plaće za produženi rad: Naknade plaće za produženi rad iznose 48.852 KM i evidentirane su na osnovu isplate naknade za produženi rad za 66 zaposlenih. Pravo na priznavanje prekovremenih sati rada vršeno je na osnovu interne odluke o uvođenju prekovremenog rada vezano za potrebu povećanog obima posla radi provođenja lokalnih izbora 2016. godine. Značajnija sredstva su isplaćena za zaposlene Komisije koji su prekovremeno obavljali poslove, dok je neznatan dio naknade za prekovremeni rad (1.998 KM) priznat i licima koja su angažovana po osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme.

Imajući u vidu s jedne strane činjenicu da su budžetom odobrena sredstva za prijem zaposlenih na određeno vrijeme za potrebe provođenja lokalnih izbora 2016. godine te da ista nisu u cijelosti realizovana, a sa druge strane da je obračunat značajan broj sati za produženi rad stalno zaposlenim u Komisiji preporučujemo da se izvrši analiza stvarnih potreba angažovanja dodatnog osoblja te da se u cilju rasterećenja stalno zaposlenih, u skladu sa Pravilnikom o načinu i trajanju angažovanja dodatnog osoblja za pripremu i provođenje lokalnih izbora 2016. godine, vrši zapošljavanje lica na određeno vrijeme.

Ponovo preporučujemo da se sačini dinamički plan aktivnosti koji će omogućiti pravovremeno obavljanje svih aktivnosti vezanih za obavljanje izbora te da se isplata sredstva za produženi rad zaposlenih vrši samo u izuzetnim slučajevima uz prvenstveno razmatranje mogućnost preraspodjele radnog vremena.

5.2. Telefonske i poštanske usluge

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iskazani su u iznosu 640.107 KM, a odnose se na izdatke za poštanske usluge (582.490 KM), mobilne telefone (18.781 KM), fiksne telefone (18.352 KM), izdatke za internet (14.735 KM) i brzu poštu (5.749 KM).

Poštanske usluge: Izdaci za poštanske usluge evidentirani su u iznosu 582.490 KM. Značajniji izdaci su realizovani na osnovu plaćanja usluge poštanske dostave obrazaca za registraciju birača koji glasaju putem pošte i dostave seta koverata sa glasačkim listićima. Komisija je tokom godine, vršila prestrukturisanje sredstava na ovu poziciju (473.000 KM) zbog nedostatka sredstava. Razlog za značajnije odstupanje je povećan broj prijavljenih birača za glasanje i izmjena Izbornog zakona, po kome se glasački listići biračima koji glasaju putem pošte dostavljaju putem preporučene međunarodne pošiljke, dok je prvobitno planiranje sredstava izvršeno na osnovu iskustava iz ranijih godina.

Mobilni telefoni: Internim aktom Komisije definisano je pravo na priznavanje troškova mobilnih telefona za 22 zaposlena. Predsjedniku i članovima Komisije utvrđeno je pravo na korištenje mobilnih telefona u mjesečnom iznosu od 170 KM. Komisija ni u 2016. godine nije izvršila prijenos prava za mobilne telefone na fizička lica. Tačnije, Komisija je ranijih godina zaključila ugovor sa telekom operaterima o pružanju usluga telefonije, koji je kupovinom telefona u 2016. godini automatski produžen. Po obavljenoj prethodnoj reviziji, na osnovu danih usmenih sugestija, Komisija je podnijela zahtjeve telekom operaterima za isključenje iz korištenja službenih brojeva i za prijenos službenih pretplatničkih brojeva na privatne korisničke pretplatničke brojeve.

5.3. Nabavka materijala

Ukupni izdaci za nabavku materijala iznose 836.743 KM, a značajniji izdaci se odnose na izdatke za obrasce i papir (619.455 KM) i izdatke za ostali administrativni materijal (186.264 KM).

Izdaci za obrasce i papir evidentirani su na osnovu nabavke papira sa vodenim žigom, štampanja i pakovanja kao i isporuke glasačkih listića za lokalne izbore 2016. godine. Nabavka je vršena na osnovu zaključenog okvirnog sporazuma, čija je vrijednost 756.160 KM. Članovi Komisije su u cilju praćenja realizacije ugovorenih usluga imenovali osobu koja je zadužena za praćenje i izvještavanje članova Komisije o preduzetim i realiziranim aktivnostima na štampanju i pakovanju glasačkih listića. Izvještavanje članova Komisije je vršeno usmeno. Procesom revizije uočeno je da nisu osigurani uslovi za adekvatno praćenje realizacije ugovora, jer jedinica mjere za robu koja se isporučuje u svim slučajevima nije isto izražena (okvirni sporazum, otpremnica, faktura, izvještaj o zaduženju/razduženju...).

Preporučujemo Komisiji da prilikom nabavke i isporuke roba poštuje princip jednoobraznosti te osigura da se ista isporučuje i iskazuje, kako vrijednosno tako i količinski u istoj jedinici mjere.

6. Bilans stanja

Aktiva Komisije se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja i zalihe (8.668 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (1.509.304 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze i razgraničenja (318.822 KM) i izvore sredstava (1.509.304 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6.1. Sredstva u pripremi

Stalna sredstva iskazana su u vrijednosti od 1.509.972 KM, od toga su evidentirana sredstva u pripremi u vrijednosti od 316.391 KM. Evidentiranje sredstava u pripremi izvršeno je na osnovu izvedenih radova na objektu koji koristi Komisija, a koji nije u njihovom vlasništvu. Finansiranje radova izvršeno je iz sredstava Komisije i isto se provodi već nekoliko godina. Početno stanje na poziciji sredstva u pripremi na 01.01.2016. godine iskazano je u vrijednosti od 203.608 KM.

Preporučujemo Komisiji da preduzme sve potrebne aktivnosti za zatvaranje konta sredstva u pripremi.

6.2. Popis sredstava i obaveza

Komisija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala u skladištu na 31.12.2016. godine. Odlukom Komisije imenovane su tri komisije za obavljanje popisa, Komisija za popis materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava, Komisija za popis sitnog inventara, rezervnih dijelova, materijala u skladištu i novčanih sredstava te Komisija za popis dugovanja. Za organizaciju i rukovođenje popisom bio je zadužen šef Sektora za finansijske i opće poslove. Pojedinačne komisije za popis su za rashodovanje predložila opremu koja je oštećena, dotrajala i tehnološki zastarjela i koja nema sadašnje vrijednosti (nabavna vrijednost je 173.908 KM). Date prijedloge je usvojio vršilac dužnosti generalnog sekretara.

U Elaboratu o izvršenom popisu, koji je Komisija usvojila, konstatovano je da knjigovodstveno stanje stalnih sredstava odgovara stvarnom stanju, kao i da je provedenim popisom uočeno da više stalnih nematerijalnih sredstava imaju iste nazive, a u suštini se radi o različitim sredstvima te da na pojedinim sredstvima inventurni brojevi nedostaju ili su oštećeni. U izvještajima popisnih komisija vrijednost stalnih sredstava je iskazana za ukupna stalna sredstva (trocifreni konto), a ne po četverocifrenom kontu. U cilju odgovarajućeg usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem neophodno je osigurati prezentovanje podataka o stanju po pojedinačnim grupama konta iz modula stalnih sredstava.

Komisija za popis sitnog inventara, rezervnih dijelova, materijala u skladištu i novčanih sredstava popis, u skladištu je obavila na osnovu vanbilansne skladišne evidencije te popratne skladišne dokumentacije (otpremnice, izlazi, specifikacije dobavljača i sl.). Cijeneći obimnost posla prilikom popisa sredstava u skladištu, neophodno je uspostaviti materijalno knjigovodstvo, što je predlagano i u ranijim izvještajima popisne komisije, kao i u revizorskim izvještajima. Također, u cilju efikasnijeg i pouzdanijeg obavljanja popisa skladišta neophodno je definisati procedure postupanja sa materijalom u skladištu, posebno imajući u vidu činjenice da se u skladištu nalaze i novonabavljeni materijal za glasanje i upotrijebljeni glasački materijal.

S obzirom da smo i prethodne godine utvrdili nedostatke u sistemu upravljanja izbornim materijalom koji se nalazi u skladištu i da su date preporuke za unapređenje ovog procesa, ponovo preporučujemo Komisiji da stvori pretpostavke za provođenje popisa i iskazivanja tačnog stanja materijala, te daljnjim aktivnostima omogućiti ekonomično postupanje prilikom nabavki i trošenja materijala, bez stvaranja zaliha koje prouzrokuju dodatne troškove.

Također, preporučujemo da se u cilju vjerodostojnog financijskog izvještavanja, prilikom popisa imovine i obaveza u potpunosti postupa u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH i Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika institucija BiH.

7. Javne nabavke

Komisija je, u skladu sa ukupno raspoloživim sredstvima, u februaru sačinila Plan javnih nabavki za 2016. godinu, koji je objavljen na internetskoj stranici Komisije. Izmjena i dopuna Plana javnih nabavki tokom godine vršena je dva puta. Značajniji postupci nabavki provedeni su za potrebe lokalnih izbora 2016. godine. Komisija nema pisane procedure kojima bi se definisao način donošenja plana javnih nabavki, procedure, ovlaštenja i odgovornosti u postupcima javnih nabavki te način praćenje realizacije ugovora. Uočeno je da poslove pripreme tenderske dokumentacije i definisanja kriterija za izbor dobavljača vrši komisija za javne nabavke, koja vrši i evaluaciju pristiglih ponuda.

Preporučujemo Komisiji da se u mjeri u kojoj je moguće vrši segregacija dužnosti tijekom provođenja procesa javnih nabavki.

Uvidom u Izvještaj o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabavki (e-Nabavke) utvrdili smo da je Komisija zaključila ugovore u vrijednosti od 2.630.938 KM. Najveća vrijednost zaključenih ugovora odnosi na trinaest procedura provedenih putem otvorenih postupaka (1.496.994 KM). Pored toga, Komisija je provela pet pregovaračkih postupaka bez objavljivanja obavještenja o nabavci, 15 konkurentskih zahtjeva.

Uvidom u prezentirane podatke o izvršenim nabavkama u 2016. godini možemo konstatovati da je za veći broj procedura javnih nabavki u Komisiji za određeni predmet nabavke izabran isti dobavljač kao i u prethodno provedenom postupku za isti predmet nabavke.

Uzimajući u obzir navedeno i rizike koje za sobom veže duže ponavljanje istog dobavljača za isti predmet nabavke, preporučujemo da se izvrši analiza takvih postupaka javnih nabavki u pogledu kreiranja uslova i same konkurentnosti te shodno rezultatima analize sagledaju moguća unaprjeđenja procesa javnih nabavki.

Procesom revizije napravljen je uvid u pojedine postupke izbora najpovoljnijeg dobavljača pri čemu su uočene određene slabosti prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije i same evaluacije ponuda. Konstatovali smo da se prilikom sastavljanja tenderske dokumentacije ne definišu uslovi za dokazivanje preferencijalnog tretmana onako kako je propisano Odlukom o obaveznoj primjeni preferencijalnog tretmana domaćeg. Također, uočeno je da se prilikom evaluacije ponuda ne posvećuje dužna pažnja da li ponuđač ispunjava sve uslove i dostavlja

sve relevantne dokaze tražene tenderskom dokumentacijom, kao i da i pored činjenice da se tenderskom dokumentacijom zahtjeva u određenom roku dostavljanje bankarske garancije za dobro izvršenje posla ista blagovremeno ne dostavi.

7.1. Nabavka materijala (uredski i ambalažni) - Postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavku materijala izvršen je na osnovu otvorenog postupka, podjelom na pet lotova. Ukupno planirana vrijednost nabavke je 265.000 KM. Uvidom u tendersku dokumentaciju za predmetnu nabavku kao i dobijene podatke i informacije tokom revizije utvrdili smo da je ponuda izabranog dobavljača (za lot 3) dostavljena je za dva lota zajedno, iako je tenderskom dokumentacijom naznačeno da ponuđači mogu dostaviti ponudu za jedan lot, za nekoliko lotova ili za sve lotove, te da se za svaki lot podnosi posebna ponuda (u odvojenim kovertama). *Također, i pored činjenice da je drugorangirani ponuđač dao izjavu da uživa preferencijalni tretman i da je dostavio dokaze tražene tenderskom dokumentacijom, uočeno je da je komisija prilikom evaluacije ponuda zanemarila navedeno te na ponuđenu cijenu drugorangiranog ponuđača, nije primijenjen preferencijalni faktor od 15%, a na osnovu čega je ponuda drugorangiranog ponuđača (77.358 KM) trebala biti ocjenjena kao najprihvatljivija.* U konačnici za lot 3 je zaključen ugovor u vrijednosti od 75.977 KM, sa dobavljačem za kojeg je komisija konstatovala da je najpovoljniji.

7.2. Nabavka putničkog motornog vozila procijenjene vrijednosti 50.000 KM je provedena putem konkurentskog postupka koji je objavljen na internetskoj stranici Komisije i u Službenom glasniku BiH. Na zahtjev za učešće u postupku nabavke motornog vozila tenderska dokumentacija je dostavljena za sedam potencijalnih ponuđača. Do ostavljenog roka za dostavu ponuda, samo jedan ponuđač je dostavio svoju ponudu u vrijednosti od 49.900 KM, koju je komisija u postupku evaluacije ponuda ocijenila kvalifikovanom i dala preporuku ugovornom organu za dodjelu ugovora. Nakon pribavljanja mišljenja Pravobranilaštva BiH ugovor je i zaključen.

U navedenom postupku, tenderskom dokumentacijom su tražene tehničke karakteristike vozila koje upućuju na mogućnost preferiranja određene marke vozila. Naime, tražene tehničke karakteristike vozila (visina, širina, duljina, snaga motora, zapremina motora) i specifikacije serijske opreme upućuju na moguće preferiranje određenog vozila i ograničenje konkurencije u predmetnoj nabavci.

Pored toga, prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije za predmetnu nabavku uočene su određene slabosti, točnije u skladu sa Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH kao obavezni kvalifikacioni kriterij Komisija nije zahtijevala plan održavanja koji uključuje troškove redovnih servisa u periodu važenja garancije, a minimalno za 120.000 prijeđenih kilometara. *Skrećemo pažnju na odredbe definisane navedenim Pravilnikom Vijeća ministara.*

Preporučamo da se prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije u pogledu tehničkih specifikacija osigura da ista bude nediskriminirajuća prema dobavljačima, te da se osigura pravična i aktivna konkurencija na tržištu.

7.3. Nabavka računarske, elektronske i opreme za prijenos podataka i glasa planirane vrijednosti 85.000 KM provedena je putem otvorenog postupka. Tenderskom dokumentacijom nabavka je podijeljena na tri lota. Tehnička specifikacija nije imala elemente pozivanja na robe određene izrade ili na robne marke, tipove i određeno porijeklo ili proizvodnju radi favorizovanja ili eliminacije određenih ponuđača. Dokumentacijom je traženo da ponuđač mora posjedovati potvrdu/ovlaštenje od proizvođača ili od ovlaštenog

predstavnik proizvođača na tržištu Bosne i Hercegovine, da može prodati opremu koja je predmet nabavke. Po okončanju postupka zaključeni su ugovori po svim lotovima u ukupnoj vrijednosti 83.937 KM.

Mišljenja smo da autorizacija proizvođača ili dokaz da ponuđač ima ovlaštenje od proizvođača može biti opravdana samo u izuzetnim slučajevima, odnosno ako je materijalnim zakonom ili prirodom predmeta nabave to opravdano, što u predmetnoj nabavci nije slučaj.

Realizacija ugovora: Što se tiče same realizacije zaključenih ugovora, može se konstatovati da Komisija kroz isporuku pojedinih roba nije vršila naplatu penala od izabranih ponuđača u slučaju neispunjenja njihovih obaveza, odnosno kašnjenja u ispunjenju istih. Također, provedenom revizijom uočeno je da institucija za zaključene ugovore, koji se u velikom broju odnose na program Lokalni izbori 2016. godine, ne vodi internu evidenciju realizacije potpisanih ugovora.

Preporučujemo Komisiji da osigura otklanjanje uočenih slabosti prilikom definiranja uvjeta tenderske dokumentacije i evaluacije ispunjavanja istih, a sve u cilju dosljedne primjene općih principa Zakona o javnim nabavkama i podzakonskih akata.

8. Prihodi

U Godišnjem finansijskom izvještaju za 2016. godinu, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 307.754 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 211.246 KM manje.

Značajni prihodi evidentirani su na osnovu naplate novčanih kazni (161.610 KM) koje izriče Komisija u skladu sa Izbornim zakonom BiH i Zakonom o finansiranju političkih stranaka.

Evidentiranje prihoda na kontu ostali prihodi (43.207 KM) izvršeno je na osnovu prodaje osnovnih sredstava i SMS usluga. Planirana sredstva po ovom kontu su 405.000 KM. U skladu sa Izbornim zakonom BiH politički subjekti za učešće na izborima uplaćuju taksu u iznosu koje svojom odlukom utvrdi Komisija. Uplata sredstava se vrši na podračun Komisije, konto odgođeni prihodi. Političkim subjektima koji po provedenim izborima osvoje mandat vraća se uplaćena taksa, dok se preostala sredstva oprihoduju i evidentiraju u Glavnoj knjizi Komisije. Za učešće na lokalnim izborima 2016. godine uplaćena su sredstva u vrijednosti 717.073 KM. Obzirom da nije okončana aktivnost povrata svih sredstava zaključno sa 31.12. 2016. godine sredstva po ovom osnovu će se oprihodovati u 2017. godini.

Komisija je u cilju praćenja naplate prihoda uspostavila određeni sistem i to na način da je sačinjen program u koji se unose određeni podaci vezani za potraživanja i naplatu prihoda. Procesom revizije uočeno je da isti nije pouzdan i da prezentovani podaci iz sistema odstupaju od podataka u Glavnoj knjizi. Također, odredbe internog akta Komisije o procedurama ostvarivanja prihoda po vrsti prihoda, koji je donešen još 2009. godine, nisu primjenjive, jer je izvršena promjena sistematizacije i organizacije Komisije. Na osnovu navedenog možemo zaključiti da uspostavljeni sistem evidentiranja i praćenja prihoda u Komisiji nije u punoj mjeri pouzdan, jer isti generiše neusaglašene pomoćne i evidencije u Glavnoj knjizi.

S obzirom da prihodi Komisije predstavljaju finansijski značajna sredstva, mišljenja smo da je neophodno proces praćenja naplate prihoda precizno urediti internim aktom, kojim bi bio definisan način evidentiranja prihoda u pomoćne evidencije, način praćenja prihoda te rokovi za provođenje aktivnosti.

9. Ostalo

9.1. Višegodišnji kapitalni projekat

Odlukom o odobravanju izvedbenog projekta Jedinstvenog izbornog informacionog sistema Bosne i Hercegovine koji je uvršten u program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period 2010.-2012. godine odobreno je ukupno 3.255.147 KM. Realizacija projekta značajno kasni te su neutrošena sredstva iz prethodne godine u iznosu od 1.137.705 KM prenesena u 2016. godinu. U toku 2015. godine je proveden dio planiranih procedura za nabavku softvera i opreme gdje su ugovori sa izabranim ponuđačima zaključeni u decembru 2015. godine, a računi za pomenute ugovore su realizovani u 2016. godini. U toku 2016. godine je također proveden dio planiranih procedura koje su i realizovane u 2016. godini, izuzev radova na uspostavljanju računarske i elektro mreže koji su okončani početkom 2017. godine. Realizacija u 2016. godini iznosi 597.918 KM.

Projekat nakon šest godina nije implementiran u cijelosti pa su preostala neutrošena sredstva u iznosu od 539.787 KM prenesena u 2017. godinu. Da bi se Projekat implementirao u skladu sa projektnim planom potrebno je okončati četvrtu fazu Projekta te realizovati: nabavke softvera GEO informacionog sistema, stručne usluga nadzora nad realizacijom Projekta i edukacije osoblja zaposlenog u IKT odsjeku.

Smatramo da je potrebno maksimalno angažovanje na provođenju planiranih procedura nabavki i na okončanju projekta u cilju stvaranja preduslova za efikasnije provođenje aktivnosti iz osnovne nadležnosti Komisije koji se osiguravaju realizacijom višegodišnjeg kapitalnog projekta.

10. Komentari

U ostavljenom roku Komisija nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2016. godinu, tako da je ovaj Izvještaj sačinjen bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2016. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Iva Zeljko, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Slaviša Vuković, IT revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.



Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Naziv institucije: Centralna izborna komisija Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	6.644.000	-5.000	6.639.000	5.709.524	86
Bruto plaće i naknade	2.537.000	0	2.537.000	2.408.147	95
Naknade troškova zaposlenih	337.000	0	337.000	294.432	87
Putni troškovi	134.000	0	134.000	118.230	88
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	198.000	473.000	671.000	640.107	95
Izdaci za energiju i kom.usluge	75.000	8.000	83.000	75.280	91
Nabavka materijala	1.773.000	-486.000	1.287.000	836.743	65
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	185.000	0	185.000	132.646	72
Unajmljivanje imovine i opreme	211.000	0	211.000	159.958	76
Izdaci za tekuće održavanje	63.000	0	63.000	34.192	54
Izdaci za osiguranje	6.000	0	6.000	5.787	96
Ugovorene i druge posebne usluge	1.125.000	0	1.125.000	1.004.001	89
2. Kapitalni izdaci	252.000	5.000	257.000	241.492	94
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	182.000	5.000	187.000	180.346	96
Nabavka ostalih stalnih sredstava		0			
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava		0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održ.	70.000	0	70.000	61.145	87
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	1.137.705	1.137.705	597.918	53
Jedinstven izborni informacijski sistem		1.137.705	1.137.705	597.918	53
5. Novčane donacije	0	94.522	94.522	92.086	97
Donacija Ambasade Republike Turske		821	821	821	100
Donacija Vijeća Evrope 2016		93.701	93.701	91.264	97
Ukupno (1+2+3+4+5)	6.896.000	1.137.705	8.128.228	6.641.019	82

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu 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 budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana _____ 2017. godine.

Predsjednica

dr. Irena Hadžić

Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Centralna izborna komisija Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	10.138	8.668	86
Novčana sredstva	3.853	2.575	67
Kratkoročna potraživanja	6.285	6.093	97
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	1.094.499	1.509.304	138
Stalna sredstva	3.749.557	4.351.878	116
Ispravka vrijednosti	2.655.058	2.842.574	107
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.094.499	1.509.304	138
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1.104.637	1.517.972	137

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	335.731	318.822	95
Kratkoročne tekuće obaveze	25.134	72.578	289
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	223.806	218.418	98
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	86.791	27.826	32
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	1.094.499	1.509.304	138
Izvori sredstava	1.094.499	1.509.304	138
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.430.230	1.828.126	128
------------------------------	------------------	------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika neće biti uravnotežen (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana _____ 2017. godine

Predsjednica
dr. Irena Hadžić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih 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 izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Centralne izborne komisije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Komisija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2016. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Komisije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Predsjednica

dr. Irena Hadžiabdić