

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

CENTRALNE IZBORNE KOMISIJE BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-09-16-1-749/18

Sarajevo, juni 2018. godine

**SADRŽAJ**

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II KRITERIJI	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizovane preporuke	7
2.2 Preporuke čija je realizacija u toku	8
2.3 Nerealizovane preporuke	8
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
3.1 Sistem internih kontrola procesa	8
3.2 Organizacija i rukovođenje	9
3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola	10
3.4 Interna revizija	10
4. BUDŽET	11
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.1.1 Izdaci za upotrebu vozila	12
5.1.2 Višegodišnja kapitalna ulaganja	13
5.2 Pregled prihoda i primitaka	13
5.3 Bilans stanja	14
5.3.1 Popis sredstava i obaveza	15
5.4 Pregled dinamike zapošljavanja	16
6. JAVNE NABAVKE	17
6.1 Nabavka usluga izvođenja građevinskih radova	18
7. KOMENTARI	19
PRILOZI	19

I MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Centralne izborne komisije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Komisija) za 2017. 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 prevare 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 prevare 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 revizionih dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Komisije prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Komisije za 2017. 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. 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 revizione 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 revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Komisije za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.



Skretanje pažnje

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

- Slabosti vezane za proces uspostavljanja sveobuhvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole (tačka 3.3 Izvještaja)
- Uočene slabosti prilikom provođenja popisa sredstava i obaveza (tačka 5.3.1. Izvještaja)
- Nedostatke i slabosti prilikom planiranja, provođenja i realizacije postupaka javnih nabavki (tačka 6. Izvještaja).

Sarajevo, 26.6.2018. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi sa 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 sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. 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
- Zakon o internoj reviziji
- Pravilnik o računovodstvu sa 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 BiH¹ 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 stranaka²
- Zakona o Vijeću ministara BiH³ (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 korupcije⁴ (Komisija vrši provjeru kandidata za direktora i zamjenika direktora Agencije).

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

Sjedište Komisije je u Sarajevu.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Komisije za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih slabosti i nedostataka. 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 nedostataka identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2016. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

2.1 Realizovane preporuke

- Komisija je po okončanju radova na sanaciji aneksa zgrade, zatvorila konto sredstava u pripremi, prenosom sredstava na konto prava po osnovu ulaganja u tuđe zgrade, o čemu je obavijestila Službu za zajedničke poslove institucija BiH.
- Prilikom provođenja postupaka javnih nabavki, osigurana je segregacija dužnosti između učesnika u tom procesu.
- Tokom 2017. godine nije uočena pojava da se za isti predmet nabavke ponavljaju isti dobavljači, ali data preporuka se više odnosila na ponavljanje istih dobavljača za predmete nabavki koji se vežu za izborni proces.

2.2 Preporuke čija je realizacija u toku

- Donesen je interni pravilnik o finansijskom upravljanju i kontroli, ali nisu provedene druge aktivnosti koje se vežu za uspostavljanje efikasnog sistema.
- Internim aktom je definisan proces praćenja naplate prihoda, međutim u praksi nisu stvoreni uslovi da se postupa u skladu sa istim.
- Tokom 2017. godine Komisija je pokrenula aktivnosti na okončanju višegodišnjeg kapitalnog projekta. Pokrenut je značajan broj postupaka za nabavku roba i usluga za realizaciju Jedinstvenog izbornog informacionog sistema BiH.

2.3 Nerealizovane preporuke

- I pored upućivanih urgencija od strane Komisije, prema relevantnim institucijama, postupak imenovanja generalnog sekretara nije okončan.
- Izvršena je nabavka softvera za skladišnu evidenciju i donesen je interni akt o usklađivanju knjigovodstvenog i stvarnog stanja, ali isto još nije rezultiralo stvaranjem pouzdanih pretpostavki za provođenje popisa skladišnog materijala.
- Nisu osigurani adekvatni uslovi za usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem stalnih sredstava. U izvještajima popisnih komisija vrijednost stalnih sredstava se i dalje iskazuje za ukupna stalna sredstva (trocifreni konto), a ne po pojedinačnim grupama konta.
- Ponovo su uočeni slučajevi nedosljednosti prilikom evaluacije ponuda u pogledu ispunjavanja uslova traženih tenderskom dokumentacijom.

S obzirom da 2017. nije bila izborna godina, Komisija nije imala osnova za sačinjavanje dinamičkog plana aktivnosti za obavljanje izbora i nije imala isplata naknada za produženi rad. Također, Komisija nije vršila nabavku papira sa vodenim žigom, štampanje i pakovanje i isporuku glasačkih listića te stoga nismo mogli izvršiti ocjenu realizacije preporuka koje se vežu za proces provođenja izbornih aktivnosti. Pored toga, s obzirom da nije vršena nabavka motornog vozila u 2017. godini, realizaciju preporuke koja se veže za definisanje tehničke specifikacije nije bilo moguće ocijeniti.

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.

3.1 Sistem internih kontrola procesa

Postupcima revizije uočili smo slabosti sistema internih kontrola i to: u procesu provođenja licitacije za prodaju i uništavanje bezvrijedne registraturne građe, u pogledu usklađenosti internog akta o korištenju sredstava reprezentacije sa relevantnom zakonskom regulativom, planiranja potrebnih sredstava te evidentiranju određenih rashoda na

adekvatan konto.

Komisija je na osnovu javnog poziva izvršila prikupljanje ponuda za prodaju 78 tona obojenog papira, 7 tona plastičnih vreća (vreće u koje je upakovan papir) i 3 tone kartonske ambalaže. Javnim pozivom definisana je početna vrijednost po svakoj stavci, kao i to šta ponuda mora da sadrži da bi se smatrala validnom. Definisano je da je obavezno iskazati ukupnu cijenu za ponuđenu robu sa iskazanom vrijednosti PDV-a. Međutim, ocjena najpovoljnijeg ponuđača izvršena je na osnovu dostavljenih cijena bez PDV-a. Također, i ugovor je zaključen na ponuđenu vrijednost bez PDV-a. S obzirom da su ponude dostavljene u skladu sa javnim pozivom, sa iskazanom vrijednosti PDV-a, mišljenja smo da se prodaja robe trebala izvršiti za ukupno ponuđenu cijenu.

Preporuka

Prilikom provođenja licitacije za prodaju sredstava Komisije potrebno je osigurati jasno i precizno iskazivanje ponuđene cijene za robu koja je predmet prodaje.

Pored toga, postupcima revizije uočili smo da Komisija nije u potpunosti uskladila internu odluku o korištenju sredstava reprezentacije sa odredbama Pravilnika o korištenju sredstava za reprezentaciju¹ Vijeća ministara BiH kojim je definisana obaveza rukovodiocima institucije da se internim aktom utvrde i mjesečni iznosi sredstava za reprezentaciju za svako lice sa pravom korištenja ovih sredstava.

Također, Komisija je u 2017. godini izvršila nabavku softvera iz sredstava planiranih za višegodišnje kapitalno ulaganje – Jedinstveni izborni informacioni sistem BiH (JIIS). Nabavka je izvršena na osnovu plana iz ranijih godina. Uvidom u predmet nabavljenih usluga može se konstatovati da je izvršena nabavka određenih aplikacija (modul za stalna sredstva i modul za sitan inventar) koje podržava informacioni sistem Ministarstva finansija i trezora BiH. Shodno navedenom, prilikom planiranja nabavki softvera, treba uzeti u obzir aplikacije i softverske usluge koje sistemski pruža Ministarstvo finansija i trezora BiH i koje su razvijane u vremenu nakon donošenja plana implementacije JIIS-a, a sve u cilju ekonomičnog upravljanja odobrenim finansijskim sredstvima.

Prilikom evidentiranja troškova potrebno je voditi računa da se isti evidentiraju, kako sintetički, tako i analitički, na odgovarajući konto. Naime, procesom revizije uočeno je da je trošak nabavke opreme za video projekcije i ozvučenje (21.197 KM) evidentiran kao kompjuterska oprema, dok je istu trebalo evidentirati na poziciji elektronske opreme.

3.2 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. Organizaciona struktura Sekretarijata uspostavljena 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. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata Komisije definisano je da Sekretarijatom rukovodi generalni sekretar sa statusom rukovodećeg državnog službenika – 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. Konkursna procedura za imenovanje generalnog sekretara započeta je u aprilu 2016. godine, koja do momenta obavljanja završne revizije nije okončana. Prvobitno pokrenuti postupak za popunjavanje radnog mjesta je poništen, ponovljeni postupak je pokrenut u aprilu 2018. godine. S obzirom da je već duži period upražnjeno rukovodeće radno mjesto, odlukom članova Komisije imenovan je vršilac dužnosti generalnog sekretara. Vršilac dužnosti generalnog sekretara ostvaruje sva prava koja se vezuju za navedenu poziciju. Kako je navedeno lice u statusu vršioca dužnosti duži vremenski period, mišljenja smo da ovakav način imenovanja na poziciju koja je od posebnog značaja predstavlja značajan rizik za rad i funkcionisanje Komisije.

Pored navedenog, uvidom u spisak zaposlenih i imenovanih lica u Komisiji, može se konstatovati da jedan član Komisije ispunjava uslove za penzionisanje u skladu sa članom 71. Zakona o radu u institucijama BiH, jer je navršio 65 godina života. Zakonom o radu u institucijama BiH je definisano kako radni odnos prestaje po sili zakona kad zaposlenik navršši 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja, neovisno o godinama života. Uvidom u evidencije o radnom stažu zaposlenih, koje se vode u Komisiji, uočeno je da je imenovani član Komisije pored gore navedenog uslova za penzionisanje, u septembru 2017. godine napunio i 40 godina radnog staža.

Preporuka

Komisija je obavezna da analizira navedene činjenice u pogledu primjene člana 71. Zakona o radu u institucijama BiH, te o istom obavijesti nadležne institucije u cilju zakonitog postupanja.

3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Komisija je imenovala radnu grupu koja ima za zadatak da popiše poslovne procese i procijeni rizik na nivou Komisije, međutim u 2017. godini imenovana komisija nije okončala započete aktivnosti. Nije sačinjen popis niti mapiranje poslovnih procesa, niti su okončane aktivnosti vezane za utvrđivanje i procjenu rizika i izradu registra rizika. Komisija je sačinila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i blagovremeno ga dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Preporuka

Potrebno je da Komisija dokumentuje i implementira proces finansijskog upravljanja i kontrole u dijelu koji se odnosi na mapiranje procesa, utvrđivanje i procjenu rizika, te izradu registra rizika.

3.4 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH², internu reviziju u Komisiji obavlja Jedinica interne revizije Parlamenta BiH. U 2017. godini je obavljena interna revizija na temu: „Provođenje izbora i upravljanje centralnim izbornim spiskom u Centralnoj izbornoj komisiji“, kao i dvije naknadne revizije po izvještajima iz 2016. godine.

4. BUDŽET

U skladu sa definisanom gornjom granicom rashoda, Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu¹, Komisiji su, u budžetu, odobrena sredstva u iznosu od 3.088.000 KM, od čega je za tekuće izdatke odobreno 2.918.000 KM, a za kapitalne 170.000 KM. Sredstva u budžetu su odobrena na osnovu planiranog broja zaposlenih (71 lice).

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

Tabela 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	2.918.000	36.000	2.954.000	2.772.011	94
Kapitalni izdaci	170.000	63.000	233.000	224.398	96
Tekući grantovi	-	-	-	-	-
Višegodišnja kapitalna ulaganja	-	539.787	539.787	91.405	17
Novčane donacije	-	161.823	161.823	152.942	95
Ukupno:	3.088.000	800.610	3.888.610	3.240.756	83

Komisija je u 2017. godini raspolagala i sa sredstvima iz tekuće rezerve. Vijeće ministara BiH je, na prijedlog Komisije, a uz prethodno pribavljeno mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH, odobrilo dvije odluke o dodjeli sredstava tekuće rezerve u ukupnom iznosu od 99.000 KM. Sredstva su odobrena za finansiranje ponovljenih izbora u osnovnoj izbornoj jedinici Stolac (39.000 KM) i opremanje centra za edukaciju Komisije (60.000 KM).

Pored toga, Komisija je raspolagala i sa namjenskim neutrošenim sredstvima prenesenim iz 2016. godine (539.787 KM), a po osnovu višegodišnjeg kapitalnog projekta nabavke Jedinstvenog izbornog informacionog sistema BiH. Također, na raspolaganju je imala i sredstva od donacija u ukupnoj vrijednosti od 161.823 KM, od čega je po osnovu donacija iz inostranstva raspolagala sa 152.955 KM, a na osnovu domaćih transfera 8.868 KM. Novčane donacije iz inostranstva su uplaćene na ime šest programa koje finansira Vijeće Evrope, dok su uplate po domaćim tekućim transferima evidentirane na osnovu učešća općina, Trnovo i Glamoč, u finansiranju prijevremenih izbora.

Komisija je u decembru izvršila usklađivanje (prestrukturisanje) rashoda budžeta, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 13.000 KM, umanjena su raspoloživa sredstva na poziciji naknada zaposlenih (11.0000 KM) i raspoloživa sredstva za troškove telefona (2.000 KM), dok su povećana raspoloživa sredstva za službena putovanja (5.000 KM), ugovorene i druge usluge (3.000 KM), rekonstrukciju i investiciono održavanje (3.000 KM) i nabavku materijala (2.000 KM).

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Komisija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u periodu od 1.1. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 3.240.756 KM, što je u odnosu na raspoloživa sredstva manje za 647.854 KM. Veće odstupanje realizovanih izdataka u odnosu na planirane evidentirano je na višegodišnjem kapitalnom ulaganju.

Od ukupno raspoloživih sredstava (3.195.868 KM), za finansiranje iz budžeta tekućih i kapitalnih izdataka Komisije značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (2.111.996 KM), naknade troškova zaposlenih (249.488 KM), rekonstrukciju i investiciono održavanje (169.322 KM) i unajmljivanje imovine i opreme (80.505 KM).

Izdaci za rekonstrukciju i investiciono održavanje evidentirani su na osnovu realizacije projekta izvođenja građevinskih radova na VI fazi sanacije aneksa zgrade u kojoj je smještena Komisija, dok su troškovi zakupa evidentirani na osnovu zaključenog ugovora za unajmljivanje skladišnog prostora.

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1 Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2017. godini iznose 38.314 KM. Značajniji izdaci se odnose na izdatke za gorivo (21.466 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (6.535 KM) te osiguranje vozila (5.893 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹, Komisiji je dato pravo korištenja četiri vozila. Komisija trenutno raspolaže sa pet službenih vozila, od čega su četiri putnička vozila i jedno kombi vozilo koje Komisija posjeduje od ranije i najvećim dijelom služi za prevoz izbornog materijala. Komisija je ranije poduzimala određena aktivnosti na dopuni navedenog Pravilnika, ali ne i u 2017. godini. Pravilnikom je definisana obaveza institucijama da, ukoliko raspolažu većim brojem vozila od predviđenog broja, izvrše prodaju do 30. juna 2015. godine. Komisija nije pokretala postupak prodaje kombi vozila. Ministarstvo finansija i trezora BiH nije imalo primjedbi na ranije dostavljene informacije Komisije o potrebi raspolaganja službenim specijalizovanim vozilima te im je sugerisalo da istu prosljede Vijeću ministara BiH na dobijanje saglasnosti. Po dobijanju saglasnosti bi se pokrenula procedura izmjene postojećeg Pravilnika.

Preporuka

Budući da je tokom 2017. godine Vijeće ministara BiH dva puta donosio pravilnike o izmjenama i dopunama Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine, potrebno je da Komisija aktivnije učestvuje u rješavanju ove problematike ili da pristupi usklađivanju broja službenih vozila, kako je to definisano važećim Pravilnikom.

5.1.2 Višegodišnja kapitalna ulaganja

Komisija je i tokom 2017. godine provodila aktivnosti na realizaciji ranije započetog projekta razvoja Jedinственог изборног информационог система БиХ, а који је уvršten u program виšegodišnjih капиталних улагања за период 2010-2012. године. Укупна вриједност средстава одобрених за овај пројекат је 3.255.147 КМ, од чега је у 2017. годину, на основу нереализованих средстава из претходне године, пренесено 539.787 КМ.

У току 2017. године је проведени значајан дио планираних активности. Проведене су процедуре и извршен избор најповољнијих добављача за окончање четврте фазе пројекта. Закључени су уговори укупне вриједности 488.112 КМ, чија реализација је у току. Тачније, само један дио закључених уговора је закључно са 31.12.2017. године у потпуности реализован, док је реализација преосталих уговора настављена током 2018. године.

С обзиром да пројекат није имплементиран у цијелости, преостала неутрошена средства у износу од 448.383 КМ пренесена су 2018. годину. Да би се пројекат Јединственог изборног информационог система БиХ у цијелости имплементирао, у складу са пројектним планом, потребно је окончати четврту фазу пројекта те реализовати пет закључених уговора (softver GEO информациони систем, softverska nadogradnja Јединственог изборног информационог система БиХ, едукација особља, надзор над израдом softvera nadogradnja Јединственог изборног информационог система БиХ и надзор над израдом softvera DMS). Према закљученим уговорима, предвиђена је реализација свих уговора до септембра 2018. године након чега би требале бити реализоване све активности дефинисане пројектним планом.

Preporuka

Smatramo da je potrebno maksimalno angažovanje na realizaciji закључених уговора и окончању пројекта у циљу осигуравања предуслова за ефикасније provođenje активности из основне надлежности Комисије који се осигуравају реализацијом виšegodišnjег капиталног пројекта.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, укупно остварени приходи и примци исказани су у износу од 684.710 КМ, од чега су приходи од vlastite дјелатности 525.346 КМ, а приходи из текућих трансфера – donacija 159.346 КМ.

Значајни приходи односе се на приходе од такси за учешће на изборима (346.773 КМ) и приходе од казни по одлукaма Комисије (178.054 КМ).

И поред чињенице да приходи од такси за учешће на изборима нису планирани, Комисија је, на основу уплате средстава за учешће на Локалним изборима 2016, евидентирала приход у овој години. У складу са Изборним законом БиХ, политички субјекти за учешће на изборима уплаћују таксу у износу који својом одлуком утврди Комисија. Уплата средстава се врши на подрачун Комисије, konto одгођених прихода. Политичким субјектима који по проведеним изборима освоје мандат враћа се уплаћена такса, док се преостала средства оприходују и евидентирају у Главној књизи Комисије. За учешће на Локалним изборима 2016. године уплаћена су средства у вриједности 717.073 КМ. С обзиром да, закључно са 31.12.2016. године, нису окончане све активности за поврат уплаћених средстава исте су настављене да се обављају и у првој половини 2017. годину. Комисија је тек по окончању свих активности на овом процесу, односно по поврату средстава свим политичким субјектима који су освојили мандат, оприходило преостала средства. У складу са одлукaма о поврату уплаћеног

novčanog iznosa takse za ovjeru, izvršen je povrat sredstava u iznosu od 370.300 KM, preostala sredstva sa podračuna Komisije u vrijednosti od 346.773 KM su u junu prenesena na Glavni račun trezora.

Pored gore navedenog, Komisija je evidentirala i prihod od naplate novčanih kazni (178.054 KM) koje izriče Komisija u skladu sa Izbornim zakonom BiH i Zakonom o finansiranju političkih stranaka. Prihodi po ovom osnovu planirani su u iznosu od 130.000 KM.

Komisija je u cilju praćenja naplate prihoda uspostavila sistem i to na način da je sačinjen program u koji se unose određeni podaci vezani za potraživanja i naplatu prihoda i interni akt kojim su definisani postupci i procedure evidentiranja, praćenja i kontrole prihoda koje ostvaruje Komisija. Procesom revizije uočeno je da se ne postupa u skladu sa odredbama internog akta, ne provodi se blagovremeno sveobuhvatno sravnjivanje izvršenih uplata sa evidentiranim uplatama u Glavnoj knjizi trezora i nije sačinjen godišnji izvještaj.

Procesom revizije uočeno je da i pored definisanih obaveza učesnika u procesu praćenja naplate prihoda, sistem praćenja naplate prihoda nije u punoj mjeri efikasan i pouzdan. S obzirom da se potraživanja po osnovu novčanih kazni ne evidentiraju u Glavnoj knjizi trezora, a imajući u vidu činjenicu da ovakva potraživanja postoje, kako iz tekuće godine tako i iz ranijih godina, potrebno je sa dužnom pažnjom pristupiti praćenju naplate prihoda, a sve u skladu sa odredbama internog akta.

Preporuka

Potrebno je osigurati da se u potpunosti poštuju i provode odredbe internog akta kojim su definisani postupci i procedure evidentiranja i praćenja naplate prihoda koje ostvaruje Komisija, s posebnom pažnjom na praćenje naplate prihoda od izrečenih kazni.

5.3 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 1.387.569 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 1.673.396 M.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Komisije.

Tabela 2.

Iznosi u KM

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	8.668	5.016	58
Stalna sredstva	1.509.304	1.382.553	92
Ukupno aktiva:	1.517.972	1.387.569	91
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	318.822	290.843	91
Dugoročne obaveze i razgraničenja	-	-	-
Izvori sredstava	1.509.304	1.382.553	92
Ukupno pasiva:	1.828.126	1.673.396	92

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (1.382.553 KM), obaveze prema zaposlenima (196.484 KM) i kratkoročna razgraničenja (61.841 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3.1 Popis sredstava i obaveza

Na osnovu Odluke Komisije o vršenju popisa utvrđen je predmet redovnog godišnjeg popisa, sa stanjem na 31.12.2017. godine, popis materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava, novčanih sredstava, sitnog inventara, materijala u skladištu te potraživanja i obaveza. Imenovane su tri popisne komisije (Komisija za popis materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava, Komisija za popis sitnog inventara, rezervnih dijelova, materijala u skladištu i novčanih sredstava i Komisija za popis dugovanja i potraživanja), dok je organizacijom popisa rukovodio šef Sektora za finansijske i opće poslove koji je imao obavezu da dostavi elaborat o izvršenom popisu. Pojedinačne popisne komisije su izvršile popis i blagovremeno dostavile svoje izvještaje na osnovu koji je i sačinjen elaborat koji je usvojila Komisija.

Prema podacima prezentovanim u elaboratu o popisu, izvršeno je usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim i konstatovano je da je stvarno stanje sredstava i obaveza usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Komisija je predložila za otpis opremu koja je dotrajala, oštećena ili zbog zastarjele tehnologije neupotrebljiva čije je ukupna nabavna vrijednost 61.752, a sadašnja neotpisana vrijednost 6.449 KM. Otpisana oprema je isknjižena iz evidencije stalnih sredstava i u procesu je fizičkog uklanjanja iz prostorija Komisije. Međutim, prema Pravilniku o računovodstvu, stalna imovina se i nakon što je u cijelosti otpisana zadržava u evidenciji pomoćne knjige i iskazuje u bilansu do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja. *Stoga, skrećemo pažnju Komisiji da rashodovana sredstva evidentira putem konta sredstava van upotrebe.*

Uvidom u dostavljeni izvještaj o popisu može se konstatovati da, kao i prethodnih godina, više stalnih nematerijalnih sredstava nose iste nazive, a u suštini se radi o različitim sredstvima te da na pojedinim sredstvima inventurni brojevi nedostaju ili su oštećeni. Također je konstatovano da popisna komisija nije mogla utvrditi stvarnu količinu papira sa vodenim žigom iz tehničkih razloga. S obzirom da je u skladišnoj evidenciji kao jedinica mjere za papir naveden kilogram, a da Komisija ne posjeduje vagu, nije vršena provjera količina papira u skladištu. Popisna komisija je konstatovala da je prilikom popisa koristila podatke o težinama i dimenzijama sa naljepnica na originalno zapakovanim paletama, dok je na 14 paleta, koje su otvorene i gdje su korišteni papiri, stanje papira evidentirano na osnovu postojeće skladišne evidencije i prpratne skladišne dokumentacije (otpremnice, izlaza i sl.) te zaključila da se na ovaj način ne može pouzdano utvrditi tačna težina (količina papira) na paletama.

U izvještaju popisne komisije je konstatovano sljedeće stanje papira sa vodenim žigom formata A1, A2 i A2+ u ukupnoj količini od 54.400 kg i to po godinama: 2004. i 2006. (12.778 kg), 2008. (1.264 kg), 2010. (8.898 kg), 2012. (4.950 kg), 2014. (22.186 kg) i 2016. (4.324 kg).

Preporuka

S obzirom da se već duži niz godina zalihe papira u skladištu akumuliraju, a imajući

u vidu činjenicu da je papir roba koja vremenom gubi na kvalitetu, potrebno je, prilikom planiranja nabavke papira, koja se provodi svake dvije godine, uzeti u obzir i postojeće zalihe u skladištu. Iskorištavanjem postojećih zaliha bi se na ekonomičniji način pristupalo upravljanju ovim resursima, dok bi se kumuliranje papira u skladištu svelo na razumniju mjeru.

Također je potrebno razmotriti da li je kilogram odgovarajuća i pouzdana jedinica mjere za iskazivanje stanja papira u skladištu, posebno imajući u vidu činjenicu da se isporuka papira vrši u zapakovanim paletama na kojima je iskazana i količina u komadima.

Procesom revizije, uočeno je da su i u 2017. godini u izvještajima popisnih komisija prezentovani podaci o vrijednosti stalnih sredstava samo u ukupnom iznosu (trocifreni konto), bez da je vršeno analitičko prikazivanje po četvorocifrenom kontima.

Popisna komisija je u izvještaju konstatovala da je u toku odvoz glasačkog materijala (bezvrijedna registraturna građa Komisije) sa prethodno održanih izbora radi uništenja. Komisija nije vršila popis navedene registraturne građe.

Nadalje, Komisija je krajem godine izvršila nabavku softvera za vođenje skladišne evidencije i uspostavljanje materijalnog knjigovodstva, a u cilju uspostavljanja kompletne evidencije materijala u skladištu i iskazivanja tačnog stanja zaliha, kako količinski tako i vrijednosno. U novonabavljeni program skladišne evidencije početno stanje materijala evidentirano je količinski i vrijednosno (po nabavnoj cijeni), a na osnovu ranijih vanbilansnih evidencija.

Metodom uzorka, izvršen je uvid u uspostavljenu skladišnu evidenciju i može se konstatovati da ista nije u punoj mjeri efikasna i pouzdana. Unos podataka, koji predstavlja početno stanje u novouspostavljenoj evidenciji, izvršen je na osnovu ranijih podataka, bez da je vršena provjera tačnosti podataka u momentu unosa istih u sistem. Nedostatak provjere tačnosti podataka koje Komisija od ranije posjeduje se najviše reflektuje na papir sa vodenim žigom, jer kroz godine popisne komisije konstatuju da nisu utvrđene tačne težine papira u skladištu. Unos podataka u sistem vršen je hronološki, bez da je, u cilju lakšeg i pouzdanijeg praćenja materijala u skladištu, vršeno grupisanje materijala po nomenklaturnim brojevima. Također je uočeno da uspostavljeni sistem ne podržava opciju povrata materijala u skladište, već se isti evidentira samo na povratnicama koje čuva skladištar. Smatramo da je važno i neophodno da se sve radnje u skladištu prate tačnom i pouzdanom evidencijom kroz sistem kako bi se isključili mogući propusti kod primanja, izdavanja i povrata robe.

Komisija je sačinila interni Pravilnik o usklađivanju knjigovodstvenog i stvarnog stanja sredstava i izvora sredstava¹ kojim je regulisan način popisa stvarnog stanja materijala u skladištu, međutim mišljenja smo da je neophodno preciznije definisati procedure postupanja sa materijalom u skladištu.

Preporuka

Iako je nabavljen i stavljen u funkciju, smatramo da softver za skladišnu evidenciju nije u potpunosti pouzdan te da i dalje postoje nedostaci u sistemu upravljanja izbornim materijalom koji se nalazi u skladištu. Stoga je potrebno da Komisija dodatno unaprijedi ovaj proces, a u cilju što efikasnijeg praćenja i upravljanja materijalom.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Odlukom Komisije od januara 2016. godine, poslove generalnog sekretara obavlja vršilac dužnosti koji je imenovan do okončanja konkursne procedure i imenovanja generalnog sekretara. Na prijedlog Komisije, Agencija za državnu službu je u aprilu 2016. godine raspisala javni poziv za imenovanje rukovodećeg državnog službenika - generalnog sekretara. Međutim, i pored čestih urgencija Komisije upućivanih prema Agenciji za državnu službu BiH, konkursna procedura nije okončana do kraja 2017. godine.

Agencija za državnu službu BiH je početkom godine obavijestila Komisiju da nije u mogućnosti da osigura kvorum za realizaciju dalje konkursne procedure te je predložila Komisiji da razmotri mogućnost podnošenja zahtjeva za poništenje konkursa. Komisija se očitovala na navedeni prijedlog Agencije za državnu službu BiH i iznijela stav da se započeta konkursna procedura izbora rukovodećeg državnog službenika - generalnog sekretara, nastavi i okonča u skladu sa zakonskim propisima i podzakonskim aktima iz ove oblasti, kako bi se izvršila popuna upražnjenog radnog mjesta. Prema informacijama dobijenim od zaposlenih Komisije, konkursna procedura je poništena početkom 2018. godine i u toku je ponovljeni postupak.

Preporuka

Potrebno je da Komisija, kao i sve relevantne institucije u ovom procesu, zauzmu proaktivan stav te u što skorije vrijeme osiguraju popunjavanje vrlo značajne pozicije za rad institucije.

6. JAVNE NABAVKE

Komisija je sačinila Plan javnih nabavki za 2017. godinu, koji je tokom godine dva puta dopunjavao i mijenjao. Za svaki pojedinačni postupak javne nabavke imenuje se komisija koja provodi postupke izbora najpovoljnijeg dobavljača. Komisija je internim aktom definisala način donošenja plana javnih nabavki, procedure, ovlaštenja i odgovornosti u postupcima javnih nabavki te način praćenja realizacije ugovora. Pregled realizacije zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma objavljen je na web stranici Komisije.

Uvidom u Izvještaj o ukupnom broju provedenih postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupaka i predmetu nabavke, Komisija je ukupno provela 272 postupka za izbor najpovoljnijeg dobavljača. Provedeno je 11 otvorenih postupaka, 5 konkurentskih, 3 pregovaračka postupka i 253 direktna postupka. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora je 959.489 KM, od čega je za nabavke u vrijednosti od 659.850 KM izbor najpovoljnijeg dobavljača vršen putem otvorenog postupka (jedan postupak sa međunarodnom objavom).

Uvidom u prezentovane podatke o izvršenim nabavkama u 2017. godini možemo konstatovati da Komisija nije osigurala pouzdano planiranje postupaka nabavki što je rezultiralo neprovođenjem odgovarajuće procedure u skladu sa vrijednosnim razredima definisanim članom 14. Zakona o javnim nabavkama. Komisija je, za potrebe vršenja usluga prenosa preporučene poštanske pošiljke izbornog materijala biračima u inostranstvu koji glasaju putem pošte, uputila zahtjev za dostavu ponude javnom operateru sa kojim je ranije imala zaključen ugovor i sa istim je zaključila direktni sporazum ukupne vrijednosti 10.505 KM. Također, Komisija je izbor najpovoljnijeg dobavljača za nabavku uredskog materijala, papira i tonera za kopir aparate i printere izvršila na osnovu dva direktna sporazuma čija ukupna vrijednost (9.040 KM) prelazi

vrijednosni razred direktnog sporazuma.

Preporuka

Komisija je obavezna da osigura da se prilikom provođenja postupaka javnih nabavki primjenjuje odgovarajući postupak, definisan Zakonom o javnim nabavkama, kao i uslove da se ne vrši dijeljenje predmeta nabavke.

Metodom uzorka izvršeno je testiranje određenih provedenih procedura za izbor najpovoljnijeg dobavljača za nabavku roba i usluga. U postupku nabavke usluga izvođenja građevinskih radova uočeni su određeni nedostaci:

6.1 Nabavka usluga izvođenja građevinskih radova

Na osnovu Odluke o nabavci izvođenja građevinskih radova na VI fazi sanacije aneksa zgrade u junu 2017. godine je pokrenut ponovljeni otvoreni postupak čija je ukupna planirana vrijednost 162.200 KM sa PDV-om. Predmet nabavke podijeljen je na dva lota. Razlog ponavljanja postupka, kako je konstatovano u Odluci o poništenju postupka, je to što dostavljene ponude nisu ispunjavale uslove definisane tenderskom dokumentacijom. S obzirom da predmetna nabavka zahtijeva specifično tehničko znanje, angažovani su i vanjski saradnici, stručnjaci građevinske i mašinske struke, koji su učestvovali u pripremi i izradi tenderske dokumentacije te pregledu i ocjeni dostavljenih ponuda. Prema izvještaju o preuzimanju tenderske dokumentacije, istu je preuzelo 10 ponuđača. U ostavljenom roku za dostavljanje ponuda pristigle su dvije ponude. Zaključen je ugovor sa najpovoljnijim ponuđačem u iznosu od 111.342 KM u kojem je definisan rok za izvođenje radova do 60 dana. Uvidom u dinamiku realizacije ugovora može se konstatovati da je izvođač radova uveden u posao 20 dana po potpisivanju ugovora.

Procesom revizije uočeno je da su pojedini dostavljeni dokazi kojima se, u skladu sa članom 45. Zakona o javnim nabavkama, dokazuje ispunjavanje uslova lične sposobnosti, datirani poslije datuma za dostavljanje ponuda. Pored toga, uvidom u građevinski dnevnik može se konstatovati da, u pojedinim slučajevima, građevinski dnevnik nije potpisalo ovlašteno lice izvođača radova, dok u građevinskoj knjizi pojedine stranice nisu potpisane i ovjerene, a bilo je slučajeva i brisanja unesenih podataka u istu. Također, datumi obavljanja posla navedeni u građevinskoj knjizi i građevinskom dnevniku se, u određenom broju slučajeva, ne podudaraju.

Pored toga, uvidom u prateću dokumentaciju kojom se pravda dinamika realizacije ugovora, može se zaključiti da su određene poslove za izabranog dobavljača obavljali drugi izvođači, što se može posmatrati kao podugovaranje, ali isto nije predviđeno zaključenim ugovorom.

Preporuka

Komisija je, kao investitor, dužna posvetiti dužnu pažnju monitoringu prilikom realizacije ugovora o građenju.

Također je potrebno osigurati da se uslovi iz tenderske dokumentacije preneseni u zaključen ugovor dosljedno poštuju pri njegovoj realizaciji.

Realizacija ugovora: Po provedenom otvorenom postupku, za nabavku softvera za nadogradnju Jedinstvenog izbornog informacionog sistema BiH, 29.05.2017. godine zaključen je ugovor u vrijednosti od 66.222 KM, sa rokom realizacije ne dužem od četiri

mjeseca od dana potpisivanja ugovora. U slučaju kašnjenja realizacije projekta ugovorom su predviđeni penali u iznosu od 0,1% od ukupne vrijednosti ugovora za svaki dan prekoračenja vremenskog roka, a najviše do 5% ukupne vrijednosti ugovora. Procesom revizije konstatovano je da se kasnilo sa realizacijom ugovora pet mjeseci. Komisija je prihvatila svoju odgovornost za kašnjenje u realizaciji projekta. Naime, definisanje projektnog tima, potvrda specifikacija i osiguranje podataka za integraciju aplikacije ByMail i evidencije o raseljenim licima iz Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH su aktivnosti koje Komisija nije pravovremeno provela, a što je bio uslov za realizaciju ugovorenih obaveza. Na prijedlog izvršioca usluge, dva puta je potpisan aneks ugovora kojim je produžavan rok za realizaciju ugovorene usluge. U konačnici, ugovoreni posao je okončan 28.02.2018. godine što je dokumentovano i zapisnikom o primopredaji.

Preporuka

Komisija je obavezna pravovremeno provoditi sve aktivnosti koje su u njenoj nadležnosti kako ne bi dolazilo do kašnjenja u realizaciji projekata.

7. KOMENTARI

Komisija je, u ostavljenom roku, dostavila komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2017. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentovane informacije o preduzetim aktivnostima u 2018. godini, po datim preporukama. Komisija je detaljnije komentarisala tačku 3.2 Nacrta izvještaja (Organizacija i rukovođenje), međutim dato obrazloženje ne predstavlja nove činjenice i dokaze koji bi uticali na izmjenu iznesenih nalaza. Izvještaj je sačinjen bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

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

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Ivona Kozar, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu



Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Naziv institucije: Centralna izborna komisija Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	2,918,000	36,000	2,954,000	2,772,011	94
Bruto plaće i naknade	2,252,000	0	2,252,000	2,111,996	94
Naknade troškova zaposlenih	277,000	-11,000	266,000	249,488	94
Putni troškovi	40,000	16,000	56,000	52,307	93
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	64,000	9,000	73,000	65,024	89
Izdaci za energiju i kom.usluge	72,000	0	72,000	68,767	96
Nabavka materijala	19,000	4,600	23,600	21,772	92
Izdaci za usluge prevoza i goriva	23,000	1,500	24,500	22,849	93
Unajmljivanje imovine i opreme	81,000	0	81,000	80,505	99
Izdaci za tekuće održavanje	14,000	0	14,000	13,996	100
Izdaci za osiguranje	6,000	0	6,000	5,965	99
Ugovorene i druge posebne usluge	70,000	15,900	85,900	79,343	92
2. Kapitalni izdaci	170,000	63,000	233,000	224,398	96
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	2,000	60,000	62,000	55,076	89
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava		0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održ.	168,000	3,000	171,000	169,322	99
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	539,787	539,787	91,405	17
Jedinstveni izborni informacijski sistem BiH		539,787	539,787	91,405	17
5. Novčane donacije i domaći transferi opština	0	161,823	161,823	152,942	95
Donacija VE 2016. godine		56,257	56,257	56,254	100
Donacija VE: Konferencija 2017		29,334	29,334	29,334	100
Donacija VE: Brošura Nove tehnologije u izbornom procesu		6,759	6,759	5,552	82
Donacija VE: Dodatne obuke trenera		18,941	18,941	15,926	84
Donacija VE: Zbornik radova		11,547	11,547	8,506	74
Donacija VE: LEAD obuke		30,116	30,116	28,524	95
Prijevremeni izbori Opština Trnovo		2,868	2,868	2,868	100
Prijevremeni izbori Opština Glamoč		6,000	6,000	5,978	100
Ukupno (1+2+3+4+5)	3,088,000	800,610	3,888,610	3,240,756	83

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2018. godine.

Predsjednica:
Dr Irena Hadžiabdić

Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Centralna izborna komisija Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	8,668	5,016	58
Novčana sredstva	2,575	2,985	116
Kratkoročna potraživanja	6,093	2,031	33
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	1,509,304	1382553	92
Stalna sredstva	4,351,878	4,605,929	106
Ispravka vrijednosti	-2,842,574	-3,223,376	113
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1,509,304	1,382,553	92
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1,517,972	1,387,569	91
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	318,822	290,843	91
Kratkoročne tekuće obaveze	72,578	32,518	45
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	218,418	196,484	90
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	27,826	61,841	222
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	1,509,304	1,382,553	92
Izvori sredstava	1,509,304	1,382,553	92
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1,828,126	1,673,396	92

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 28.02. 2018. godine.

Predsjedavajuća

Dr Irena Hadžiabdić

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.

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 2017. 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 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) 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, _____

Predsjedavajuća: