

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

SREDIŠNJEG IZBORNOG POVJERENSTVA BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2017. GODINU

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

Sarajevo, lipanj 2018. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizirane preporuke	7
2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku	8
2.3 Nerealizirane preporuke	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
3.1 Sustav unutarnjih kontrola procesa	8
3.2 Organizacija i rukovođenje	9
3.3 Finacijsko upravljanje i kontrola	10
3.4 Unutarnja revizija	10
4. PRORAČUN	11
5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	12
5.1.1 Izdaci za uporabu vozila	12
5.1.2 Višegodišnja kapitalna ulaganja	13
5.2 Pregled prihoda i primitaka	13
5.3 Bilanca stanja	14
5.3.1 Popis sredstava i obveza	15
5.4 Pregled dinamike upošljavanja	17
6. JAVNE NABAVE	17
6.1 Nabava usluga izvođenja građevinskih radova	18
7. KOMENTARI	19
PRIVITCI	19

I. MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Središnjeg izbornog povjerenstva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) za 2017. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Povjerenstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća Povjerenstva ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka temelji se na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Povjerenstva prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća Povjerenstva za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Povjerenstvo rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Povjerenstva je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Povjerenstva, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Povjerenstva za 2017. godinu sukladni su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.



Skretanje pozornosti

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

- Slabosti vezane za proces uspostavljanja sveobuhvatnog sustava financijskog upravljanja i kontrole (točka 3.3 Izvješća)
- Uočene slabosti prilikom provođenja popisa sredstava i obveza (točka 5.3.1. Izvješća)
- Nedostatke i slabosti prilikom planiranja, provođenja i realizacije postupaka javnih nabava (točka 6. Izvješća).

Sarajevo, 26.6.2018. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi sa istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

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

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavama 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 unutarnoj reviziji
- Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Sukladno Izbornom zakonu BiH¹ utemeljena je Komisija, kao neovisan organ koji izvješće podnosi izravno Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine. Povjerenstvo je mjerodavno za implementaciju:

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

Povjerenstvo se sastoji od sedam članova koje imenuje Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH.

Sjedište Povjerenstva je u Sarajevu.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Povjerenstva za 2016. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti. U Izvješću su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih slabosti i nedostataka. Povjerenstvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nedostataka identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2016. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

2.1 Realizirane preporuke

- Povjerenstvo je po okončanju radova na sanaciji aneksa zgrade, zatvorilo konto sredstava u pripremi, prijenosom sredstava na konto prava temeljem ulaganja u tuđe zgrade, o čemu je obavijestila Službu za zajedničke poslove institucija BiH.
- Prigodom provođenja postupaka javnih nabava, osigurana je segregacija dužnosti između učesnika u tom procesu.
- Tijekom 2017. godine nije uočena pojava da se za isti predmet nabave ponavljaju isti dobavljači, ali data preporuka se više odnosila na ponavljanje istih dobavljača za predmete nabava koji se vežu za izborni proces.

2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Donesen je interni pravilnik o finansijskom upravljanju i kontroli, ali nisu provedene druge aktivnosti koje se vežu za uspostavljanje efikasnog sustava.
- Internim aktom je definiran proces praćenja naplate prihoda, međutim u praksi nisu stvoreni uvjeti da se postupa sukladno istom.
- Tijekom 2017. godine Povjerenstvo je pokrenulo aktivnosti na okončanju višegodišnjeg kapitalnog projekta. Pokrenut je značajan broj postupaka za nabavu roba i usluga za realizaciju Jedinog izbornog informacijskog sustava BiH.

2.3 Nerealizirane preporuke

- I pored upućivanih urgencija od strane Povjerenstva, prema relevantnim institucijama, postupak imenovanja generalnog tajnika nije okončan.
- Izvršena je nabava 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 uvjeti za usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem stalnih sredstava. U izvješćima popisnih povjerenstava 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 uvjeta traženih tenderskom dokumentacijom.

S obzirom da 2017. nije bila izborna godina, Povjerenstvo nije imao temelja za sačinjavanje dinamičkog plana aktivnosti za obavljanje izbora i nije imalo isplata naknada za produženi rad. Također, Povjerenstvo nije vršilo nabavu papira sa vodenim žigom, tiskanje 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 nabava motornog vozila u 2017. godini, realizaciju preporuke koja se veže za definiranje tehničke specifikacije nije bilo moguće ocijeniti.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Povjerenstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Sustav unutarnjih kontrola procesa

Postupcima revizije uočili smo slabosti sustava unutarnjih 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.

Povjerenstvo je temeljem javnog poziva izvršilo prikupljanje ponuda za prodaju 78 tona obojenog papira, 7 tona plastičnih vreća (vreće u koje je upakiran papir) i 3 tone kartonske ambalaže. Javnim pozivom definirana je početna vrijednost po svakoj stavci, kao i to šta ponuda mora da sadrži da bi se smatrala validnom. Definirano je da je obvezno iskazati ukupnu cijenu za ponuđenu robu sa iskazanom vrijednosti PDV-a. Međutim, ocjena najpovoljnijeg ponuđača izvršena je temelju 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 Povjerenstva potrebno je osigurati jasno i precizno iskazivanje ponuđene cijene za robu koja je predmet prodaje.

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

Također, Povjerenstvo je u 2017. godini izvršilo nabavu softvera iz sredstava planiranih za višegodišnje kapitalno ulaganje – Jedinstveni izborni informacijski sustav BiH (JIIS). Nabava je izvršena temeljem plana iz ranijih godina. Uvidom u predmet nabavljenih usluga može se konstatirati da je izvršena nabava određenih aplikacija (modul za stalna sredstva i modul za sitan inventar) koje podržava informacijski sustav Ministarstva financija i trezora BiH. Sukladno navedenom, prilikom planiranja nabava softvera, treba uzeti u obzir aplikacije i softverske usluge koje sustavno pruža Ministarstvo financija i trezora BiH i koje su razvijane u vremenu nakon donošenja plana implementacije JIIS-a, a sve u cilju ekonomičnog upravljanja odobrenim financijskim sredstvima.

Prigodom 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 nabave opreme za video projekcije i ozvučenje (21.197 KM) evidentiran kao kompjutorska oprema, dok je istu trebalo evidentirati na poziciji elektronske opreme.

3.2 Organizacija i rukovođenje

Izbornim zakonom BiH definirano je da se Povjerenstvo sastoji od sedam članova koje imenuje Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH na razdoblje od sedam godina. Predsjednik Povjerenstva bira se iz reda članova Povjerenstva po načelu rotacije, jedanput u sedam godina u trajanju od dvadeset i jednog mjeseca. Administrativno-tehničke i stručne poslove za Povjerenstvo obavlja Tajništvo kojeg osniva Povjerenstvo. Organizacijska struktura Tajništva uspostavljena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Tajništva, koji je usuglašen sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnje 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 unutarnjoj organizaciji Tajništva Povjerenstva definirano je da Tajništvom rukovodi generalni tajnik sa statusom rukovodećeg državnog službenika – tajnik. Rad u Tajništvu je organiziran uspostavljanjem pet osnovnih organizacijskih jedinica.

Radno mjesto generalnog tajnika u Povjerenstvu je, zbog odlaska uposlenog u mirovinu, upražnjeno od 01. siječnja 2016. godine. Konkursna procedura za imenovanje generalnog tajnika započeta je u travnju 2016. godine, koja do momenta obavljanja završne revizije nije okončana. Prvobitno pokrenuti postupak za popunjavanje radnog mjesta je poništen, ponovljeni postupak je pokrenut u travnju 2018. godine. S obzirom da je već duže razdoblje upražnjeno rukovodeće radno mjesto, odlukom članova Povjerenstva imenovan je vršitelj dužnosti generalnog tajnika. Vršitelj dužnosti generalnog tajnika ostvaruje sva prava koja se vezuju za navedenu poziciju. Kako je navedeno lice u statusu vršitelja dužnosti duže vremensko razdoblje, mišljenja smo da ovakav način imenovanja na poziciju koja je od posebnog značaja predstavlja značajan rizik za rad i funkcioniranje Povjerenstva.

Pored navedenog, uvidom u spisak uposlenih i imenovanih lica u Povjerenstvu, može se konstatirati da jedan član Povjerenstva ispunjava uvjete za odlazak u mirovinu sukladno članku 71. Zakona o radu u institucijama BiH, jer je navršio 65 godina života. Zakonom o radu u institucijama BiH je definirano kako radni odnos prestaje po sili zakona kad uposlenik navrši 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja, neovisno o godinama života. Uvidom u evidencije o radnom stažu uposlenih, koje se vode u Povjerenstvu, uočeno je da je imenovani član Povjerenstva pored gore navedenog uvjeta za odlazak u mirovinu, u rujnu 2017. godine napunio i 40 godina radnog staža.

Preporuka

Povjerenstvo je obvezno da analizira navedene činjenice u pogledu primjene članka 71. Zakona o radu u institucijama BiH, te o istom obavijesti mjerodavne institucije u cilju zakonitog postupanja.

3.3 Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Povjerenstvo je imenovalo radnu skupinu koja ima za zadatak da popiše poslovne procese i procijeni rizik na nivou Povjerenstva, međutim u 2017. godini imenovano povjerenstvo nije okončalo započete aktivnosti. Nije sačinjen popis niti mapiranje poslovnih procesa, niti su okončane aktivnosti vezane za utvrđivanje i procjenu rizika i izradu registra rizika. Povjerenstvo je sačinilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i blagovremeno ga dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

Preporuka

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

3.4 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH², unutarnju reviziju u Povjerenstvu obavlja Jedinica unutarnje revizije Parlamenta BiH. U 2017. godini je

obavljena unutarnja revizija na temu: „Provođenje izbora i upravljanje središnjim izbornim spiskom u Središnjem izbornom povjerenstvu“, kao i dvije naknadne revizije po izvješćima iz 2016. godine.

4. PRORAČUN

U skladu sa definiranom gornjom granicom rashoda, Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu¹, Povjerenstvu su, u proračunu, 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 proračunu su odobrena temeljem planiranog broja uposlenih (71 osoba).

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

Tablica 1. Iznosi u KM

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	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

Povjerenstvo je u 2017. godini raspolagalo i sa sredstvima iz tekuće pričuve. Vijeće ministara BiH je, na prijedlog Povjerenstva, a uz prethodno pribavljeno mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH, odobrilo dvije odluke o dodjeli sredstava tekuće pričuve u ukupnom iznosu od 99.000 KM. Sredstva su odobrena za financiranje ponovljenih izbora u temeljnoj izornoj jedinici Stolac (39.000 KM) i opremanje centra za edukaciju Povjerenstva (60.000 KM).

Pored toga, Povjerenstvo je raspolagalo i sa namjenskim neutrošenim sredstvima prenesenim iz 2016. godine (539.787 KM), a temeljem višegodišnjeg kapitalnog projekta nabave Jedinstvenog izbornog informacijskog sustava BiH. Također, na raspolaganju je imala i sredstva od donacija u ukupnoj vrijednosti od 161.823 KM, od čega je po osnovu donacija iz inozemstva raspolagala sa 152.955 KM, a na osnovu domaćih transfera 8.868 KM. Novčane donacije iz inozemstva su uplaćene na ime šest programa koje financira Vijeće Europe, dok su uplate po domaćim tekućim transferima evidentirane temeljem učešća općina, Trnovo i Glamoč, u financiranju prijevremenih izbora.

Povjerenstvo je u prosincu izvršilo usklađivanje (prestrukturiranje) rashoda proračuna, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 13.000 KM, umanjena su raspoloživa sredstva na poziciji naknada uposlenih (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 investicijsko održavanje (3.000 KM) i nabavu materijala (2.000 KM).

5. FINANCIJSKO IZVJEŠĆE

Povjerenstvo je sačinilo Godišnje financijsko izvješće za 2017. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju 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 realiziranih izdataka u odnosu na planirane evidentirano je na višegodišnjem kapitalnom ulaganju.

Od ukupno raspoloživih sredstava (3.195.868 KM), za financiranje iz proračuna tekućih i kapitalnih izdataka Povjerenstva značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (2.111.996 KM), naknade troškova uposlenih (249.488 KM), rekonstrukciju i investicijsko održavanje (169.322 KM) i unajmljivanje imovine i opreme (80.505 KM).

Izdaci za rekonstrukciju i investicijsko održavanje evidentirani su temeljem realizacije projekta izvođenja građevinskih radova na VI. fazi sanacije aneksa zgrade u kojoj je smješteno Povjerenstvo, dok su troškovi zakupa evidentirani temeljem zaključenog ugovora za unajmljivanje skladišnog prostora.

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

5.1.1 Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu 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 uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹, Povjerenstvu je dato pravo korištenja četiri vozila. Povjerenstvo trenutno raspolaže sa pet službenih vozila, od čega su četiri putnička vozila i jedno kombi vozilo koje Povjerenstvo posjeduje od ranije i najvećim dijelom služi za prijevoz izbornog materijala. Povjerenstvo je ranije poduzimalo određene aktivnosti na dopuni navedenog Pravilnika, ali ne i u 2017. godini. Pravilnikom je definirana obveza institucijama da, ukoliko raspolažu većim brojem vozila od predviđenog broja, izvrše prodaju do 30. lipnja 2015. godine. Povjerenstvo nije pokretalo postupak prodaje kombi vozila. Ministarstvo financija i trezora BiH nije imalo primjedbi na ranije dostavljene informacije Povjerenstva o potrebi raspolaganja službenim specijaliziranim vozilima te im je sugeriralo da istu prosljede Vijeću ministara BiH na dobivanje suglasnosti. Po dobivanju suglasnosti bi se pokrenula procedura izmjene postojećeg Pravilnika.

Preporuka

Budući da je tijekom 2017. godine Vijeće ministara BiH dva puta donosilo pravilnike o izmjenama i dopunama Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine, potrebno je da Povjerenstvo aktivnije učestvuje u rješavanju ove problematike ili da pristupi usklađivanju broja službenih vozila, kako je to definirano važećim Pravilnikom.

5.1.2 Višegodišnja kapitalna ulaganja

Povjerenstvo je i tijekom 2017. godine provodilo aktivnosti na realizaciji ranije započetog projekta razvoja Jedinog izbornog informacijskog sustava BiH, a koji je uvršten u program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za razdoblje 2010.-2012. godine. Ukupna vrijednost sredstava odobrenih za ovaj projekat je 3.255.147 KM, od čega je u 2017. godinu, na osnovu nerealiziranih sredstva iz prethodne godine, preneseno 539.787 KM.

U tijeku 2017. godine je proveden značajan dio planiranih aktivnosti. Provedene su procedure i izvršen izbor najpovoljnijih dobavljača za okončanje četvrte faze projekta. Zaključeni su ugovori ukupne vrijednosti 488.112 KM, čija realizacija je u tijeku. Točnije, samo jedan dio zaključenih ugovora je zaključno sa 31.12.2017. godine u potpunosti realiziran, dok je realizacija preostalih ugovora nastavljena tijekom 2018. godine.

S obzirom da projekat nije implementiran u cijelosti, preostala neutrošena sredstva u iznosu od 448.383 KM prenesena su 2018. godinu. Da bi se projekat Jedinog izbornog informacijskog sustava BiH u cijelosti implementirao, sukladno projektnom planu, potrebno je okončati četvrtu fazu projekta te realizirati pet zaključenih ugovora (softver GEO informacijski sustav, softverska nadogradnja Jedinog izbornog informacijskog sustava BiH, edukacija osoblja, nadzor nad izradom softvera nadogradnja Jedinog izbornog informacijskog sustava BiH i nadzor nad izradom softvera DMS). Prema zaključenim ugovorima, predviđena je realizacija svih ugovora do rujna 2018. godine nakon čega bi trebale biti realizirane sve aktivnosti definirane projektnim planom.

Preporuka

Smatramo da je potrebno maksimalno angažiranje na realizaciji zaključenih ugovora i okončanju projekta u cilju osiguravanja preduvjeta za efikasnije provođenje aktivnosti iz temeljne nadležnosti Povjerenstva koji se osiguravaju realizacijom višegodišnjeg kapitalnog projekta.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 684.710 KM, od čega su prihodi od vlastite djelatnosti 525.346 KM, a prihodi iz tekućih transfera – donacija 159.346 KM.

Značajni prihodi odnose se na prihode od pristojbi za učešće na izborima (346.773 KM) i prihode od kazni po odlukama Povjerenstva (178.054 KM).

I pored činjenice da prihodi od pristojbi za učešće na izborima nisu planirani, Povjerenstvo je, temeljem uplate sredstava za učešće na Lokalnim izborima 2016, evidentiralo prihod u ovoj godini. Sukladno Izbornom zakonu BiH, politički subjekti za učešće na izborima uplaćuju pristojbu u iznosu koji svojom odlukom utvrdi Povjerenstvo. Uplata sredstava se vrši na podračun Povjerenstva konto odgođenih prihoda. Političkim subjektima koji po provedenim izborima osvoje mandat vraća se uplaćena pristojba, dok se preostala sredstva oprihoduju i evidentiraju u Glavnoj knjizi Povjerenstva. Za učešće na Lokalnim izborima 2016. godine uplaćena su sredstva u vrijednosti 717.073 KM. S obzirom da, zaključno sa 31.12.2016. godine, nisu okončane sve aktivnosti za povrat uplaćenih sredstava iste su nastavljene da se obavljaju i u prvoj polovini 2017. godinu. Povjerenstvo je tek po okončanju svih aktivnosti na ovom procesu, odnosno po povratu sredstava svim političkim subjektima koji su osvojili mandat, oprihodovalo preostala sredstva. U skladu sa

odlukama o povratu uplaćenog novčanog iznosa pristojbe za ovjeru, izvršen je povrat sredstava u iznosu od 370.300 KM, preostala sredstva sa podračuna Povjerenstva u vrijednosti od 346.773 KM su u lipnju prenesena na Glavni račun trezora.

Pored gore navedenog, Povjerenstvo je evidentiralo i prihod od naplate novčanih kazni (178.054 KM) koje izriče Povjerenstvo sukladno Izbornom zakonu BiH i Zakonu o financiranju političkih stranaka. Prihodi po ovom osnovu planirani su u iznosu od 130.000 KM.

Povjerenstvo je u cilju praćenja naplate prihoda uspostavilo sustav 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 definirani postupci i procedure evidentiranja, praćenja i kontrole prihoda koje ostvaruje Povjerenstvo. 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 sačinjeno godišnje izvješće.

Procesom revizije uočeno je da i pored definiranih obveza učesnika u procesu praćenja naplate prihoda, sustav praćenja naplate prihoda nije u punoj mjeri efikasan i pouzdan. S obzirom da se potraživanja temeljem 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 pozornošću pristupiti praćenju naplate prihoda, a sve sukladno odredbama internog akta.

Preporuka

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

5.3 Bilanca stanja

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

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Povjerenstva.

Tablica 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 obveze i razgraničenja	318.822	290.843	91
Dugoročne obveze i razgraničenja	-	-	-
Izvori sredstava	1.509.304	1.382.553	92
Ukupno pasiva:	1.828.126	1.673.396	92

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (1.382.553 KM), obveze prema uposlenima (196.484 KM) i kratkoročna razgraničenja (61.841 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

5.3.1 Popis sredstava i obveza

Temeljem Odluke Povjerenstva 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 obveza. Imenovana su tri popisna povjerenstva (Povjerenstvo za popis materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava, Povjerenstvo za popis sitnog inventara, rezervnih dijelova, materijala u skladištu i novčanih sredstava i Povjerenstvo za popis dugovanja i potraživanja), dok je organizacijom popisa rukovodio šef Sektora za financijske i opće poslove koji je imao obvezu da dostavi elaborat o izvršenom popisu. Pojedinačna popisna povjerenstva su izvršila popis i blagovremeno dostavila svoja izvješća temeljem kojih je i sačinjen elaborat koji je usvojilo Povjerenstvo.

Prema podacima prezentiranim u elaboratu o popisu, izvršeno je usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim i konstatirano je da je stvarno stanje sredstava i obveza usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Povjerenstvo je predložilo 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 Povjerenstva. Međutim, prema Pravilniku o računovodstvu, stalna imovina se i nakon što je u cijelosti otpisana zadržava u evidenciji pomoćne knjige i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja. *Stoga, skrećemo pozornost Povjerenstvu da rashodovana sredstva evidentira putem konta sredstava van uporabe.*

Uvidom u dostavljeno izvješće o popisu može se konstatirati 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 konstatirano da popisno povjerenstvo nije moglo 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 Povjerenstvo ne posjeduje vagu, nije vršena provjera količina papira u skladištu. Popisno povjerenstvo je konstatiralo da je prilikom popisa koristilo 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 priložene skladišne dokumentacije (otpremnice, izlaza i sl.) te zaključila da se na ovaj način ne može pouzdano utvrditi točna težina (količina papira) na paletama.

U izvješću popisnog povjerenstva je konstatirano 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 kvaliteti, potrebno je, prilikom planiranja nabave 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 izvješćima popisnih povjerenstava prezentirani podaci o vrijednosti stalnih sredstava samo u ukupnom iznosu (trocifreni konto), bez da je vršeno analitičko prikazivanje po četvorocifrenom kontima.

Popisno povjerenstvo je u izvješću konstatiralo da je u tijeku odvoz glasačkog materijala (bezvrijedna registraturna građa Povjerenstva) sa prethodno održanih izbora radi uništenja. Povjerenstvo nije vršilo popis navedene registraturne građe.

Nadalje, Povjerenstva je krajem godine izvršilo nabavu softvera za vođenje skladišne evidencije i uspostavljanje materijalnog knjigovodstva, a u cilju uspostavljanja kompletne evidencije materijala u skladištu i iskazivanja točnog 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 vanbilančnih evidencija.

Metodom uzorka, izvršen je uvid u uspostavljenu skladišnu evidenciju i može se konstatirati da ista nije u punoj mjeri efikasna i pouzdana. Unos podataka, koji predstavlja početno stanje u novouspostavljenoj evidenciji, izvršen je temeljem ranijih podataka, bez da je vršena provjera točnosti podataka u momentu unosa istih u sustav. Nedostatak provjere točnosti podataka koje Povjerenstvo od ranije posjeduje se najviše reflektira na papir sa vodenim žigom, jer kroz godine popisna povjerenstva konstatiraju da nisu utvrđene točne težine papira u skladištu. Unos podataka u sustav vršen je kronološki, bez da je, u cilju lakšeg i pouzdanijeg praćenja materijala u skladištu, vršeno grupiranje materijala po nomenklaturnim brojevima. Također je uočeno da uspostavljeni sustav 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 točnom i pouzdanom evidencijom kroz sustav kako bi se isključili mogući propusti kod primanja, izdavanja i povrata robe.

Povjerenstvo je sačinilo interni Pravilnik o usklađivanju knjigovodstvenog i stvarnog stanja sredstava i izvora sredstava¹ kojim je reguliran način popisa stvarnog stanja materijala u skladištu, međutim mišljenja smo da je nužno preciznije definirati 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 sustavu upravljanja izbornim materijalom koji se nalazi u skladištu. Stoga je potrebno da Povjerenstvo dodatno unaprijedi ovaj proces, a u cilju što efikasnijeg praćenja i upravljanja materijalom.

5.4 Pregled dinamike upošljavanja

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

Agencija za državnu službu BiH je početkom godine obavijestila Povjerenstvo da nije u mogućnosti da osigura kvorum za realizaciju dalje konkursne procedure te je predložila Povjerenstvu da razmotri mogućnost podnošenja zahtjeva za poništenje konkursa. Povjerenstvo se očitovalo na navedeni prijedlog Agencije za državnu službu BiH i iznijelo stav da se započeta konkursna procedura izbora rukovodećeg državnog službenika - generalnog tajnika, nastavi i okonča sukladno zakonskim propisima i podzakonskim aktima iz ove oblasti, kako bi se izvršila popuna upražnjenog radnog mjesta. Prema informacijama dobivenim od uposlenih Povjerenstva, konkursna procedura je poništena početkom 2018. godine i u tijeku je ponovljeni postupak.

Preporuka

Potrebno je da Povjerenstvo, 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 NABAVE

Povjerenstvo je sačinilo Plan javnih nabava za 2017. godinu, koji je tijekom godine dva puta dopunjavan i mijenjan. Za svaki pojedinačni postupak javne nabave imenuje se povjerenstvo koje provodi postupke izbora najpovoljnijeg dobavljača. Povjerenstvo je internim aktom definiralo način donošenja plana javnih nabava, procedure, ovlaštenja i odgovornosti u postupcima javnih nabava te način praćenja realizacije ugovora. Pregled realizacije zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma objavljen je na web stranici Povjerenstva.

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

Uvidom u prezentirane podatke o izvršenim nabavama u 2017. godini možemo konstatirati da Povjerenstvo nije osiguralo pouzdano planiranje postupaka nabava što je rezultiralo neprovođenjem odgovarajuće procedure sukladno vrijednosnim razredima definiranim člankom 14. Zakona o javnim nabavama. Povjerenstvo je, za potrebe vršenja usluga prijenosa preporučene poštanske pošiljke izbornog materijala biračima u inozemstvu koji glasaju putem pošte, uputila zahtjev za dostavu ponude javnom operateru sa kojim je ranije imala zaključen ugovor i sa istim je zaključila izravni sporazum ukupne vrijednosti 10.505 KM. Također, Povjerenstvo je izbor najpovoljnijeg dobavljača za nabavu uredskog

materijala, papira i tonera za kopir aparate i printere izvršilo temeljem dva izravna sporazuma čija ukupna vrijednost (9.040 KM) prelazi vrijednosni razred izravnog sporazuma.

Preporuka

Povjerenstvo je obvezno osigurati da se prigodom provođenja postupaka javnih nabava primjenjuje odgovarajući postupak, definiran Zakonom o javnim nabavama, kao i uvjete da se ne vrši dijeljenje predmeta nabave.

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

6.1 Nabava usluga izvođenja građevinskih radova

Na temelju Odluke o nabavi izvođenja građevinskih radova na VI. fazi sanacije aneksa zgrade u lipnju 2017. godine je pokrenut ponovljeni otvoreni postupak čija je ukupna planirana vrijednost 162.200 KM sa PDV-om. Predmet nabave podijeljen je na dva lota. Razlog ponavljanja postupka, kako je konstatirano u Odluci o poništenju postupka, je to što dostavljene ponude nisu ispunjavale uvjete definirane tenderskom dokumentacijom. S obzirom da predmetna nabava zahtijeva specifično tehničko znanje, angažirani su i vanjski suradnici, stručnjaci građevinske i strojarske struke, koji su učestvovali u pripremi i izradi tenderske dokumentacije te pregledu i ocjeni dostavljenih ponuda. Prema izvješću 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 definiran rok za izvođenje radova do 60 dana. Uvidom u dinamiku realizacije ugovora može se konstatirati 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 člankom 45. Zakona o javnim nabavama, dokazuje ispunjavanje uvjeta lične sposobnosti, datirani poslije datuma za dostavljanje ponuda. Pored toga, uvidom u građevinski dnevnik može se konstatirati 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 promatrati kao podugovaranje, ali isto nije predviđeno zaključenim ugovorom.

Preporuka

Povjerenstvo je, kao investitor, dužno posvetiti dužnu pozornost monitoringu prilikom realizacije ugovora o građenju.

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

Realizacija ugovora: Po provedenom otvorenom postupku, za nabavu softvera za

nadogradnju Jedinstvenog izbornog informacijskog sustava 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 konstatirano je da se kasnilo sa realizacijom ugovora pet mjeseci. Povjerenstvo je prihvatilo svoju odgovornost za kašnjenje u realizaciji projekta. Naime, definiranje 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 Povjerenstvo nije pravovremeno provelo, a što je bio uvjet za realizaciju ugovorenih obveza. Na prijedlog izvršitelja 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 dokumentirano i zapisnikom o primopredaji.

Preporuka

Povjerenstvo je obvezno pravodobno provoditi sve aktivnosti koje su u njenoj mjerodavnosti kako ne bi dolazilo do kašnjenja u realizaciji projekata.

7. KOMENTARI

Povjerenstvo je, u ostavljenom roku, dostavilo komentare na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2017. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentirane informacije o poduzetim aktivnostima u 2018. godini, po danim preporukama. Povjerenstvo je detaljnije komentiralo točku 3.2 Nacrta izvješća (Organizacija i rukovođenje), međutim dato obrazloženje ne predstavlja nove činjenice i dokaze koji bi utjecali na izmjenu iznesenih nalaza. Izvješće je sačinjeno bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Ivona Kozar, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privitci



Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Naziv institucije: Središnje izborno povjerenstvo Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađiva- nja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	2,000	60,000	62,000	55,076	89
Nabava 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 sustav 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 Općina Trnovo		2,868	2,868	2,868	100
Prijevremeni izbori Općina 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2018. godine.

Predsjednica:
Dr Irena Hadžiabdić

Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Središnje izborno povjerenstvo Bosne i Hercegovine

Tablica 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 obveze i razgraničenja	318,822	290,843	91
Kratkoročne tekuće obveze	72,578	32,518	45
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	218,418	196,484	90
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	27,826	61,841	222
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 Bilancu stanja odobrilo dana 28.02. 2018. godine.

Predsjedavajuća

Dr Irena Hadžić

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

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Središnjeg izbornog povjerenstva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Povjerenstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2017. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Povjerenstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Predsjedavajuća: