



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*CENTRALNE IZBORNE KOMISIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**CENTRALNE IZBORNE KOMISIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU**

Broj: 04-16-1-829/19

Sarajevo, juli 2019. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
3.1	Funkcionisanje sistema internih kontrola	11
3.2	Organizacija i rukovođenje	12
3.3	Finansijsko upravljanje i kontrola	13
4.	BUDŽET	13
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	14
5.1.1	<i>Višegodišnja kapitalna ulaganja</i>	14
5.2	Pregled prihoda i primitaka	15
5.3	Bilans stanja	15
5.3.1	<i>Popis sredstava i obaveza</i>	16
5.4	Pregled dinamike zapošljavanja	17
6.	JAVNE NABAVKE	17
7.	KOMENTARI	20
	PRILOZI	21

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja, i u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Centralne izborne komisije** (u daljem tekstu: Komisija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Komisije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Komisije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Komisije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine 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 materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Komisije za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Komisije za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Komisije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

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*);
- nedostaci u procesu upravljanja izbornim i drugim materijalom koji se nalazi u skladištu (*tačka 5.3.1. Izvještaja*);
- utvrđene nedostatke i slabosti u procesu javnih nabavki (*tačka 6. Izvještaja*).

Odgovornosti 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 raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored 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. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Komisije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i

propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 26.7.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni 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 usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- 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 javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Izborni zakon Bosne i Hercegovine

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Komisije za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pažnje na slabosti vezane za proces uspostavljanja sveobuhvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole, uočene slabosti prilikom provođenja popisa sredstava i obaveza i nedostatke i slabosti prilikom planiranja, provođenja i realizacije postupaka javnih nabavki. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Komisija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenj reviziji za 2017. godinu.

Komisija nije sačinila akcioni plan za realizaciju preporuka.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka datih u Izvještaju za 2017. godinu, kao i preporuka koje su date u Izvještaju za 2016. godinu, a čiju ocjenu nije bilo moguće izvršiti u 2017. godini, jer su vezane za proces provođenja izbornih aktivnosti:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Komisija u 2018. godini nije okončala aktivnosti na dokumentovanju i implementaciji procesa finansijskog upravljanja i kontrole.			

Komisija je, uz pribavljena mišljenja nadležnih institucija, Vijeću ministara BiH prosljedila Informaciju o potrebi izmjene Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine, kako bi se Komisiji dalo pravo za raspolaganje specijalizovanim vozilom. Međutim, navedena Informacija još uvijek nije usvojena.			
Aktivnosti na realizaciji višegodišnjeg kapitalnog projekta su okončane završetkom četvrte (završne) faze projekta Jedinstvenog informacionog sistema.			
Poštivanje odredbi internog akta kojim su definisani postupci i procedure evidentiranja i praćenja naplate prihoda koje ostvaruje Komisija su unaprijeđeni, krajem godine izvršeno je usaglašavanje uplata sa izrečenim kaznama, ali još uvijek ima prostora da se unaprijedi ovaj sistem, posebno u dijelu informatičkog programa u koji se evidentiraju novčane kazne.			
Akumulirane zalihe papira u skladištu nisu smanjene. Prilikom planiranja nabavke papira nisu uzimane u obzir postojeće količine zaliha, jer prema informacijama dobijenim od članova Komisije, isti je izgubio na kvalitetu.			
Komisija je razmatrala koja jedinica mjere je pouzdanija za iskazivanje stanja papira u skladištu i konstatovano je da se izvrši promjena jedinice mjere, odnosno da se umjesto kilograma koristi komad.			
Nisu preduzimate aktivnost na unaprijeđenju softvera za evidentiranje materijala u skladištu, koji je krajem 2017. godine nabavljen i stavljen u funkciju, a koji nije u punoj mjeri efikasan.			
Popunjavanje upražnjenog radnog mjesta generalnog sekretara Komisije je okončano i od septembra funkciju generalnog sekretara obavlja lice koje je zasnovalo stalni radni odnos.			
Procesom revizije nije uočeno da se prilikom provođenja postupaka javnih nabavki vršilo dijeljenje predmeta nabavke.			
U 2018. godini preduzimate su aktivnosti na osiguranju uslova da se ugovorene obaveze, čija realizacija zavisi od Komisije, pravovremeno provodi kako ne bi dolazilo do kašnjenja u realizaciji projekata.			
Komisija je sačinila dinamički plan aktivnosti koji se vežu za obavljanje izbora, ali isplata naknade za prekovremeni rad je vršena i u 2018. godini, dok preraspodjela radnog vremena nije vršena.			
U 2018. godini su preduzete aktivnosti na osiguranju uslova za adekvatno praćenje realizacije ugovora, međutim još uvijek			

jedinica mjere za robu koja se isporučuje, u svim slučajevima nije izražena u istoj jedinici mjere.			
---	--	--	--

Komisija u 2018. godini nije provodila licitacije za prodaju sredstava tako da nismo u mogućnosti izvršiti ocjenu realizacije preporuke koja se odnosila na obavezu Komisije da prilikom provođenja licitacije osigura da se jasno i precizno definiše način iskazivanja ponuđene cijene za robu koja je predmet prodaje. Komisija u izbornoj godini nije preduzimala aktivnosti na razmatranju penzionisanja člana Komisije koji ispunjava uslove za penzionisanje. Naime, kako smo informisani, s obzirom na to da je u momentu sačinjavanja Izvještaja za reviziju za 2017. godinu nastupio izborni proces, u skladu sa Izbornim zakonom, mandat licima se produžava do isteka izbornog perioda, odnosno do potvrđivanja rezultata izbora. Također, Komisija nije u 2018. godini imala investicionih radova tako da preporuke o monitoringu prilikom realizacije ugovora o građenju i poštivanja ugovorom definisanih odredbi nije 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.

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 Parlamentarne skupštine BiH. U skladu sa Strateškim planom rada Jedinice interne revizije za 2018. godinu, u Komisiji je obavljena naknadna revizija po ranije obavljenoj reviziji na temu „Provođenje izbora i upravljanje centralnim izbornim spiskom“. Izvještaj o obavljenoj naknadnoj reviziji Komisiji je dostavljen u februaru 2019. godine.

3.1 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola koje se odnose na sljedeće:

Ukupno ostvareni izdaci za nabavku administrativnog materijala iznose 204.334 KM i odnose se na nabavku i isporuku ambalažnog materijala, uredskog materijala i pribora za biračka mjesta i skladište za potrebe Općih izbora 2018. godine. Uvidom u dokumentaciju uočili smo da je uspostavljena praksa da se prijem robe vrši samo od strane jedne osobe (skladištara). Navedeno upućuje na nedostatke sistema internih kontrola, posebno ukoliko imamo u vidu isporuku vrijednosno značajnije robe, jer je za cijeli proces od prijema robe, upravljanja nabavljenom robom do izdavanja iste, zaduženo jedno lice.

Nadalje, uočeno je da je i u ovoj izbornoj godini vršena isplata naknade za produženi rad za zaposlene u Komisiji. Analizirajući isplatu ovih naknada može se konstatovati da je iznos od 33.998 KM isplaćen za prekovremeni rad 52 zaposlena, koji su poslove obavljali u periodu od maja do decembra kada je evidentirano ukupno 4.556 časova produženog rada. Predmetni angažman se zasniva na internoj odluci o uvođenju prekovremenog rada vezano za potrebu

¹ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

² Službeni glasnik BiH, broj 49/12

povećanog obima posla radi provođenja Općih izbora 2018. godine koji se ne mogu izvršiti na drugi način nego nedjeljom i radom izvan redovnog radnog vremena. Pored toga, uočeno je da su ista lica kojima se priznaje prekovremeni rad istovremeno ostvarivali i pravo na drugi vid naknada – imenovanjem u Glavni centar za brojanje ostvarivali su pravo na naknadu po osnovu ugovora o djelu. Cijeneći da je izborni proces kompleksan, zahtjevan i vremenski ograničen, ali i predvidiv, postavlja se pitanje opravdanosti za kumuliranje naknada, ali i sigurnosti samog procesa ukoliko se značajan dio posla koncentriše na pojedinca, jer se povećava rizik za blagovremeno provođenje svih delegiranih zadataka.

Imajući u vidu činjenicu da, kroz godine, Komisija u izornoj godini ima problem vrednovanja rada pojedinih zaposlenih u Komisiji koji se angažuju za obavljanje dodatnih poslova u periodu trajanja izbornog procesa, potrebno je da se problematika organizacije aktivnosti iz osnovne djelatnosti institucije riješi suštinski te da se teret povećanog obima aktivnosti u izbornom procesu rasporedi na sve zaposlene, pri čemu je potrebno uzimati u obzir i pomoć vanjskih saradnika koje institucija ima na raspolaganju u izornoj godini.

Nadalje, procesom revizije uočeno je da je aplikacija biračkih odbora, koja je implementirana 2010. godine, prilično zastarjela i da ima određene nedostatke. Tako npr. izvještaji o članovima biračkih odbora ne sadrže datum kreiranja izvještaja, a koji je vrlo bitan za praćenje i realizaciju poslovnih procesa koji se realizuju kroz navedenu aplikaciju. Također, postojeću aplikaciju za evidentiranje izrečenih kazni, kroz koju se vrši i praćenje naplate prihoda od novčanih kazni, potrebno je nadograditi, jer bi ista uz manju doradu bila dosta funkcionalnija i pouzdanija. Potrebno je osigurati da se na što jednostavniji način može vršiti generisanje podataka o izrečenim i naplaćenim, odnosno nenaplaćenim novčanim kaznama.

PREPORUKA 1

Komisija ima obavezu, uzimajući u obzir svoju specifičnost u godini provođenja izbora, da u punoj mjeri uspostavi i osigura funkcionisanje sistema internih kontrola.

3.2 Organizacija i rukovođenje

Izbornim zakonom BiH³ definisano je da se Komisija sastoji od sedam članova koje imenuje Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH na period od sedam godina. Administrativno-tehničke i stručne poslove za Komisiju obavlja Sekretarijat kojeg osniva Komisija. Organizaciona struktura Sekretarijata uspostavljena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata, na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2014. godine, a koji je mijenjan i dopunjavao u 2015. godini. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Sekretarijata Komisije uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Sekretarijatom rukovodi generalni sekretar sa statusom rukovodećeg državnog službenika – sekretar. Rad u Sekretarijatu je organizovan uspostavljanjem pet osnovnih organizacionih jedinica. Sistematizovana su radna mjesta za 76 izvršilaca. Navedeni broj ne uključuje članove Komisije. Procesom revizije uočeno je da je za dva člana Komisije mandat istekao u septembru 2018. godine, dok za tri člana ističe u novembru 2019. godine. Pored toga, funkciju člana Komisije obavlja i lice koje je i prethodne godine ispunjavalo uslove za penzionisanje, jer ima navršanih 65 godina života i 40 godina radnog staža. Stav Komisije je da sticanje uslova za penzionisanje imenovanih lica ne znači prestanak mandata. Ukoliko stav Komisije uzmemo kao

³ Službeni glasnik BiH, br: 23/01, 7/02, 9/02, 4/04, 20/04, 25/05, 52/95, 65/05, 77/05, 11/06, 24/06, 32/07, 33/08, 37/08, 32/10, 18/13, 7/14 i 31/16

relevantan, u tom slučaju možemo zaključiti da postoji kolizija između Zakona o radu u institucijama BiH i propisa koji regulišu imenovanje lica na mandat u institucijama BiH.

PREPORUKA 2

I pored činjenice da je Izbornim zakonom definisano da, ukoliko članu Komisije mandat ističe u izbornom periodu, mandat mu se produžava do isteka izbornog perioda, odnosno do potvrđivanja rezultata izbora, potrebno je blagovremeno pokrenuti sve neophodne aktivnosti u vezi statusa članova Komisije.

3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u potpunosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁴, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Postupcima revizije utvrđeno je da je Komisija u 2017. godini imenovala radnu grupu koja ima zadatak da popiše poslovne procese i procijeni rizik na nivou Komisije. Imenovana radna grupa je započela određene aktivnosti, ali iste nisu rezultirale sačinjavanjem konačnog dokumenta koji sadrži popis i mapiranje poslovnih procesa sa utvrđenim i procijenjenim rizicima na nivou institucije. Komisija je sačinila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i blagovremeno ga dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

PREPORUKA 3

Potrebno je da Komisija ubrza aktivnosti na dokumentovanju i implementiranju procesa finansijskog upravljanja i kontrole, a u cilju osiguranja razumnog uvjerenja da interne kontrole funkcionišu adekvatno i efektivno.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁵, Komisiji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 11.463.000 KM. U okviru odobrenog budžeta, planirana su sredstva za provođenje Općih izbora u ukupnom iznosu 8.462.000 KM. U cilju sistematičnijeg praćenja utroška sredstava po nosiocu troška, otvoreni su subanalitički kodovi (opća potrošnja i Opći izbori). Ukupno izvršenje odobrenog budžeta za 2018. godinu iznosilo je 10.730.396 KM.

Komisija je, u skladu sa procedurama o prestrukturisanju rashoda budžetskih korisnika za 2018. godinu, u novembru izvršila prestrukturisanje sredstava u ukupnom iznosu od 145.000 KM s tim da su, u okviru projektnog koda opšte potrošnje, prestrukturisana sredstva u vrijednosti od 12.000 KM, a Općih izbora 133.000 KM. Značajnije povećanje sredstava (126.000 KM) evidentirano je na poziciji telefonskih i poštanskih usluga, a razlog za povećanje je potreba za dodatnim sredstvima za realizaciju poštanske dostave biračkog materijala licima koja glasaju putem pošte.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13)

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

Pored toga, Komisija je tokom 2018. godine raspolagala sa sredstvima odobrenim na ime višegodišnjeg kapitalnog projekta „Jedinstveni izborni informacijski sistem u BiH“ (448.383 KM), doniranih sredstava (112.846 KM) i domaćih transfera (28.500 KM).

U konačnici, Komisija je u 2018. godini raspolagala sa sredstvima u ukupnom iznosu od 12.052.729 KM.

Komisija je usvojila Program rada za 2018. godinu, te sačinila Izvještaj o provođenju Zakona iz nadležnosti Komisije u 2018. godini i Izvještaj o provođenju Općih izbora 2018. godine. Navedene izvještaje komisija je sačinila u maju, ali do momenta obavljanja završne revizije isti nisu upućeni Parlamentarnoj skupštini na razmatranje.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Komisija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Komisija je, krajem marta, po uputama Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršila dopunu dostavljenih izvještaja. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje, može se konstatovati da je Komisija, poštujući Pravilnik o finansijskom izvještavanju, sačinila detaljnu zabilješku bilansnih pozicija uz bilans stanja, kao i detaljno obrazloženje izvršenja godišnjeg plana. Analiza izvršenja budžeta je izvršena i obrazložena po projektnim kodovima (opća potrošnja i Opći izbori).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 10.730.396 KM, što je, u odnosu na rashode planirane budžetom za 2017. godinu, manje za 2.906.956 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: ugovorene usluge (5.194.290 KM), bruto plaće (2.328.890 KM), nabavku materijala (1.366.441 KM), izdatke za telefonske i poštanske usluge (762.237 KM) i naknade troškova zaposlenih (319.376 KM).

Značajniji izdaci na poziciji ugovorenih usluga evidentirani su na osnovu isplate naknada biračkim odborima - 2.995.242 KM (bruto naknade 4.174.811 KM) i isplate naknada licima angažovanim putem ugovora o djelu - 455.883 KM (bruto 564.218 KM).

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

5.1.1 Višegodišnja kapitalna ulaganja

Komisija već duži niz godina provodi višegodišnji kapitalni projekat "Jedinstveni izborni informacijski sistem BiH (JIIS)" koji je budžetom odobren za period 2010. godine do 2012. godine. Za nastavak realizacije ovog višegodišnjeg kapitalnog projekta za koji je odobreno 3.255.147 KM, u 2018. godinu su prenesena neutrošena sredstva u iznosu od 448.383 KM. S obzirom na to da su u toku 2017. godine zaključeni ugovori u vrijednosti od 414.601 KM, realizacija istih je izvršena u 2018. godini. U skladu sa projektnim planom okončana je četvrta faza projekta te je u 2018. godini realizovano pet zaključenih ugovora: softver GEO informacijski sistem, softverska nadogradnja Jedinstvenog informacionog sistema, edukacija osoblja, nadzor nad izradom softvera nadogradnje JIIS i nadzor nad izradom softvera DMS. Projekat je, prema

planu, implementiran u cijelosti, s tim da su preostala neutrošena sredstva u iznosu od 33.400 KM prenesena u 2019. godinu. Komisija je, da bi realizovala i ova sredstva, izvršila prijenos istih u 2019. godinu sa namjerom da od njih utroši za nabavku usluga unapređenja aplikativnih sistema implementiranih za JIIS.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 314.570 KM, od čega su prihodi od vlastite djelatnosti 177.857 KM, a prihodi iz tekućih transfera i donacija 136.713 KM. U skladu sa zakonskim odredbama Komisija ostvaruje prihode po izrečenih novčanih kazni, uplate taksi za učešće na izborima i naknade od SMS usluge.

Komisija je, obzirom da je izborna godina, planirala prihode u ukupnom iznosu od 980.000 KM. Značajnije odstupanje od plana evidentirano je na poziciji ostalih prihoda. Razlog za odstupanje je taj što u 2018. godini nisu okončane sve aktivnosti po osnovu povrata uplaćenih taksi za ovjeru prijave za učešće na Općim izborima 2018. godine. U skladu sa Izbornim zakonom BiH, politički subjekti, za učešće na izborima, uplaćuju taksu u iznosu koji odlukom utvrdi Komisija. Sistem evidentiranja uplata je uspostavljen na način da se uplata sredstava evidentira na namjenskom podračunu Komisije, konto *Odgođeni prihodi*. Uplaćena sredstva se vraćaju samo političkim subjektima koji, po provedenim izborima, osvoje mandat, dok se preostala sredstva prebacuju na glavni račun Jedinstvenog računa trezora i kao prihod se evidentiraju u Glavnoj knjizi Komisije. Po ovom osnovu, Komisiji su uplaćena sredstva u iznosu od 1.788.000 KM. Odluku o povratu uplaćenog novčanog iznosa takse za ovjeru⁶ Komisija je donijela u decembru, kojom je odobren povrat sredstava u ukupnom iznosu od 989.000 KM, dok preostali iznos od 799.000 KM je prihod Komisije. Obzirom da, zaključno sa 31.12.2018. godine, nisu okončane sve aktivnosti, nalog Ministarstvu finansija i trezora BiH za prijenos sredstava je dat u januaru 2019. godine, tako da će planirani prihod 2018. godine biti evidentiran u 2019. godini.

Značajni prihodi evidentirani su na osnovu naplate novčanih kazni (145.326 KM) koje izriče Komisija u skladu sa Izbornim zakonom BiH i Zakonom o finansiranju političkih stranaka. Navedeni prihodi su ostvareni na osnovu uplata sredstava po izrečenim kaznama iz 2018. godine, ali i izrečenim kaznama ranijih godina. S obzirom na to da se potraživanja po osnovu novčanih kazni ne evidentiraju u Glavnoj knjizi trezora, Komisija je, u cilju praćenja naplate prihoda, uspostavila sistem i to na način da je sačinjena interna aplikacija - kazne Komisije - u koju se evidentiraju izrečene kazne. Internim aktom definisani su postupci i procedure evidentiranja, praćenja i kontrole naplate prihoda. Prema podacima iz navedene aplikacije Komisija je u 2018. godini izrekla kazne u ukupnoj vrijednosti od 171.700 KM, a do momenta obavljanja završne revizije uplaćeno je 128.190 KM po izrečenim kaznama. Komisija prati naplatu prihoda po ovom osnovu.

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 7.545.127 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 7.830.084 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (7.540.531 KM), obaveze prema zaposlenima (210.289 KM) i kratkoročna tekuće obaveze (79.264 KM).

⁶ Akt Komisije broj: 06-1-07-3-735/18 od 11.12.2018. godine

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3.1 Popis sredstava i obaveza

Komisija je izvršila popis stalnih sredstava, sredstava u skladištu, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine, kao i popis tuđih sredstava koja se nalaze na korištenju u Komisiji. Centralna popisna komisija je 20.2.2019. godine sačinila Elaborat o izvršenom popisu imovine i obaveza kojeg su usvojili članovi Komisije. U Elaboratu o izvršenom popisu konstatovano je da je stvarno stanje sredstava usklađeno sa knjigovodstvenim. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Značajnije povećanje sredstava na poziciji stalnih sredstava (6.325.000 KM) evidentirano je na osnovu uknjižavanja zgrade u ulici Danijela Ozme broj 7 u Sarajevu u poslovne knjige Komisije. Prema sugestijama Ministarstva finansija i trezora BiH, Komisija je, angažujući ovlaštenog sudskog vještaka građevinske struke, izvršila procjenu fer vrijednosti zgrade i istu evidentirala u Informacioni sistem finansijskog upravljanja.

Popis skladišta: Komisija je 2017. godine izvršila nabavku softvera za materijalno knjigovodstvo za stanje na skladištu, koji je djelomično dorađivan tokom 2018. godine. Međutim, softver i dalje ne omogućava evidentiranje povrata materijala u skladište, već se on evidentira samo na povratnicama koje čuva skladištar što ukazuje na to da i dalje postoje nedostaci u sistemu upravljanja materijalom koji se nalazi u skladištu.

S obzirom da su, kroz godine, popisne komisije konstatovale da nisu utvrđene tačne težine papira u skladištu, Komisija je u 2018. godini nabavila digitalnu vagu te, prilikom popisa, vršila vaganje zatečenog papira u skladištu. Komisija je tokom 2018. godine izvršila promjenu jedinice mjere za iskazivanje stanja papira sa vodenim žigom u skladištu i, umjesto jedinice mjere kilogram koja se koristila ranijih godina, za iskazivanje stanja papira sa vodenim žigom na zalihama u materijalnom knjigovodstvu uvela jedinicu mjere arak. Prema dobijenim informacijama u procesu revizije, Komisija je izvršila vaganje papira sa vodenim žigom koji se nalazio u skladištu te nakon toga izvršila potrebne korekcije početnih stanja u sistemu skladišne evidencije. Međutim, prema prezentovanim podacima u izvještaju o popisu, stanje papira sa vodenim žigom je iskazano i u arcima i u kilogramima. U izvještaju popisne komisije konstatovano je sljedeće stanje papira sa vodenim žigom: A1, A2, A2+ i A3 u ukupnoj količini araka i to po godinama 2004. i 2006. (400.000 araka), 2008. (34.443 araka), 2010. (217.750 araka), 2012. (125.169 araka), 2014. (563.692 araka), 2016. (125.281 araka) i 2018. (193.887 araka).

Također, izvršen je popis zapečaćenih vreća sa izbornim materijalom, glasačkim listićima i zapisnicima koje su vraćene sa biračkih mjesta nakon provedenih Općih izbora 2018. godine za koje postoji potrebna dokumentacija.

Sagledavajući cjelokupan proces nabavke, skladištenja i upravljanja skladišnim materijalom, sa naglaskom na papir sa vodenim žigom koji se kroz godine kumulira u skladištu i za koji zaposleni u Komisiji tvrde da je neupotrebljiv jer je izgubio na kvalitetu, postavlja se pitanje planiranja nabavke papira, ali i upravljanja istim. Lagerovanje većih količina kroz godine, još od 2004. godine, zahtijeva i značajan skladišni prostor koji je Komisija dužna da osigura.

PREPORUKA 4

Komisija je dužna da uspostavi odgovarajuće interne kontrole upravljanja izbornim materijalom, s posebnim naklaskom na uspostavljanje kontrole nad upotrebom i čuvanjem papira za štampanje glasačkih listića, te da osigura da se na najekonomičniji način njime raspolaze, pri tome vodeći računa da se provođenje izbornog procesa ne dovede u pitanje.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Budžetom za 2018. godinu Komisiji su, pored sredstava odobrenih za 71 lice zaposleno u Komisiji, odobrena i sredstva za zapošljavanje 32 lica na određeno vrijeme, a za potrebe provođenja Općih izbora 2018.

Analizirajući dinamiku zapošljavanja u Komisiji, konstatovano je da je u 2018. godini, nakon provedenih javnih konkursa za popunjavanje upražnjenih radnih mjesta, Agencija za državnu službu BiH izvršila postavljenje pet državnih službenika. Pored toga, nakon provedenog internog oglasa za popunjavanje upražnjenog radnog mjesta u Komisiji, izvršeno je unaprjeđenje jednog državnog službenika. Tri zaposlenika su, u skladu sa odlukama Komisije, interno premještena na druga radna mjesta i to jedan zaposlenik na višu poziciju, dok su druga dva premještena na nižu poziciju. Premještaj jednog zaposlenog na nižu poziciju je izvršen na osnovu ličnog zahtjeva, dok je drugi, po provedenom disciplinskom postupku, degradiran. Prestanak radnog odnosa u Komisiji nastupio je za četiri lica, a po osnovu sticanja uslova za penzionisanje. U posmatranom periodu, prema prezentovanim podacima, tri osobe, na osnovu donesenih rješenja, koriste pravo na neplaćeno odsustvo iz službe.

Nadalje, Komisija je u 2018. godini vršila prijem zaposlenih na određeno vrijeme za potrebe obavljanja poslova koji se vežu za Opće izbore 2018. godine. Zakonom o budžetu planirano je da se izvrši prijem 32 lica, i za njihov angažman su planirana sredstva na ime plaća i naknada iz plaća u ukupnom iznosu 225.000 KM. Komisija je sačinila plan zapošljavanja lica na određeno u kojem je definisan planirani period angažovanja. Komisija je u maju, zbog hitnosti, bez raspisivanja javnog oglasa zaposlila 12 lica na period od mjesec dana. Prijem ostalih zaposlenih na određeno vrijeme izvršen je putem provedenog javnog oglasa. U konačnici, Komisija je na određeno vrijeme angažovala 35 izvršilaca i to tri izvršioca na period do osam mjeseci, 29 izvršilaca na period do pet mjeseci i tri izvršioca su zaključila ugovor o radu na određeno vrijeme u trajanju do dva, odnosno tri mjeseca. Realizacija planiranih sredstava za ove namjene je 197.442 KM ili 88% od budžetom odobrenog iznosa.

6. JAVNE NABAVKE

Komisija je sačinila Plan javnih nabavki za 2018. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama⁷, koji je tokom godine dva puta mijenjan i dopunjavan. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom predsjednika Komisije, formira se komisija koja provodi postupak javne nabavke. Uvidom u izvještaj o ukupnom broju provedenih postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupaka i predmetu nabavke, utvrđeno je da je Komisija provela 12 otvorenih postupaka, 12 konkurentskih, tri pregovaračka postupka. Ukupna vrijednost

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

zaključenih ugovora je 3.403.895 KM, od čega je po osnovu gore navedenih postupaka vrijednost zaključenih ugovora 3.249.697 KM.

Analizirajući provedene postupke uočeno je da je značajan broj postupaka proveden za potrebe realizacije Općih izbora 2018. godine. Vrijednosno značajnije nabavke su isključivo vezane za aktivnosti organizacije i provođenja izbora. Uvidom u prezentovane podatke o provedenim postupcima konstatovano je da se za veći broj postupaka nabavki prijavljivao samo jedan ponuđač. Također je uočeno da se izabrani dobavljači kroz godine ponavljaju (za nabavku usluga štampanja i pakovanja glasačkih listića, usluga štampanja i pakovanja izbornog materijala, usluga transporta izbornog materijala, usluga održavanja info sistema, nabavku računarske opreme, usluga poštanske dostave itd.). Imajući u vidu da su potrebe za robama i uslugama koje se vežu za proces provođenja izbora vremenski fiksirane, postoji veliki rizik, prilikom provođenja postupaka, da i taj jedan ponuđač ne zadovolji tražene uslove kada proces izbora može biti ugrožen.

Vrijednosno značajnija nabavka je provedena za ***nabavku usluga štampanja i pakovanja glasačkih listića***. Planirana vrijednost nabavke je 1.300.000 KM. Izbor dobavljača je izvršen putem otvorenog postupka – međunarodni. Planirano je zaključenje okvirnog sporazuma na dvije godine. Uvidom u dokumentaciju može se konstatovati da je tendersku dokumentaciju preuzelo 29 potencijalnih ponuđača, dok je samo jedna ponuda prispjela. Žalbi po navedenom postupku nije bilo, a evaluacijom ponude komisija je konstatovala da dostavljena ponuda ispunjava tražene uslove. S obzirom da je rok za realizaciju ove nabavke također ograničen, jer proces štampanja može početi tek kada se izvrši ovjera kandidata, a završetak mora biti neposredno pred provođenje izbora, rizik od poništenja ili neblagovremene realizacije postupka je još veći. Ugovor za nabavku usluga štampanja i pakovanja glasačkih listića se, kroz godine, dodjeljuje istom dobavljaču („Atlantik bb“ Banja Luka).

Nadalje, ***nabavka usluga poštanske dostave izbornog materijala*** se direktno veže za proces izbora pa neblagovremena realizacija predmetne nabavke može da dovede u pitanje i validnost samih izbora. Komisija je, putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, izvršila nabavku usluga poštanske dostave izbornog materijala putem preporučene pošiljke biračima za glasanje putem pošte. Ugovor se, kroz godine, dodjeljuje istom dobavljaču („JP BH Pošta“ d.o.o. Sarajevo), jer postojeći zakon ograničava mogućnost da svi javni operateri učestvuju u nadmetanju u predmetnoj nabavci.

Procesom revizije detektovan je značajan rizik u postupcima nabavke usluga za provođenje izbora jer svako manje odstupanje od plana i rokova zadatih za provođenje definisanih aktivnosti može da ima direktan uticaj na održavanje izbora u zakonom utvrđenom roku.

PREPORUKA 5

Komisija je dužna da sagleda sve potencijalne rizike, sa aspekta javnih nabavki, koji mogu uticati na sistem provođenja izbora, te da, o detektovanim rizicima i rješenjima za njihovo smanjivanje ili potpuno otklanjanje, shodno praksi u demokratskom svijetu i zemljama u okruženju, obavijesti nadležne institucije.

PREPORUKA 6

Potrebno je da Komisija analizira sve postupke javnih nabavki za koje se dobavljači ponavljaju iz godine u godinu u cilju utvrđivanja razloga za takvo stanje i sagledavanja mogućih unaprjeđenja u provođenju postupaka javnih nabavki kojima bi se povećao nivo konkurentnosti.

Realizacija ugovora: Procesom revizije uočeno je da Komisija nije u punoj mjeri osigurala pouzdan sistem praćenja realizacije ugovora i kontrole fakturisanih cijena. Metodom uzorka napravljen je uvid u realizaciju izdataka za usluge štampanja (230.993 KM) i uočena je neusaglašenost između ispostavljenih faktura i zaključenog ugovora u pogledu ugovorenih cijena. Lice koje vrši kontrolu usklađenosti ispostavljenih faktura sa ugovorenim cijenama nije bilo u mogućnosti da potvrdi tačnost, jer način fakturisanja nije u skladu sa obrascem za iskazivanje cijena koji je sastavni dio ugovora. Komisija je dužna da osigura da se fakturisanje pruženih usluga vrši u skladu i na način kako je traženo i ponuđeno u postupku nabavke.

Pored toga, Komisija je krajem 2017. godine, po provedenom postupku javne nabavke, zaključila ugovor o nabavci softvera Geo-informacioni sistem (GIS). S obzirom da Komisija nije u roku osigurala sve potrebne uslove za implementaciju zaključenog ugovora, produžen je prvobitno definisan rok za realizaciju ugovora, zaključenjem aneksa ugovora. Prema prezentovanim podacima, primopredaja GIS softvera sa licencama je izvršena, elektronski podaci o biračkim mjestima u Federaciji Bosne i Hercegovine i Brčko distriktu su preuzeti i koriste se u softveru. Međutim pomenuti podaci nisu preuzeti iz Republike Srpske zbog čega softver nije u cijelosti funkcionalan.

PREPORUKA 7

Komisija je dužna da preduzme sve potrebne aktivnosti kako bi osigurala uslove da se u svim segmentima mogu provoditi i pratiti odredbe zaključenih ugovora.

7. KOMENTARI

Komisija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2018. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentovane su informacije o planiranim i preduzetim aktivnostima na njihovom rješavanju u 2019. godini.

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 Štndić, revizor, v.r.

Ivona Beus, revizor, v.r.

Nevena Kenjić, revizor, v.r.

Slaviša Vuković, IT 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 2018. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Naziv institucije: Centralna izborna komisija Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4 *100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	11,233,000	-1,000	11,232,000	10,500,261	93
Bruto plate i naknade	2,506,000	0	2,506,000	2,328,890	93
Naknade troškova zaposlenih	344,000	0	344,000	319,376	93
Putni troškovi	120,000	0	120,000	114,846	96
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	651,000	126,000	777,000	762,237	98
Izdaci za energiju i kom.usluge	73,000	10,000	83,000	82,828	100
Nabavka materijala	1,493,000	-85,000	1,408,000	1,366,441	97
Izdaci za usluge prevoza i goriva	140,000	2,000	142,000	131,520	93
Unajmljivanje imovine i opreme	165,000	6,000	171,000	167,505	98
Izdaci za tekuće održavanje	32,000	0	32,000	27,306	85
Izdaci za osiguranje	6,000	0	6,000	5,022	84
Ugovorene i druge posebne usluge	5,703,000	-60,000	5,643,000	5,194,290	92
2. Kapitalni izdaci	230,000	1,000	231,000	230,136	100
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	230,000	1,000	231,000	230,136	100
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava		0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	448,383	448,383	414,976	93
Jedinstven izborni informacijski sistem BiH		448,383	448,383	414,976	93
5. Novčane donacije i domaći transferi opština	0	141,346	141,346	112,755	80
Donacija VE 2018. godine		105,349	105,349	105,258	100
Donacija VE: Zbornik radova		3,655	3,655	3,655	100
Donacija VE: LEAD obuke		3,842	3,842	3,842	100
Prijevremeni izbori februar 2019		28,500	28,500	0	0
Ukupno (1+2+3+4+5)	11,463,000	589,729	12,052,729	11,258,128	93

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 27.02.2019. godine.

Predsjednik:
Branko Petrić

Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Naziv institucije: Centralna izborna komisija Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2017 .	31.12.2018 .	Procenat 3/2*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	5,016	4,596	92
Novčana sredstva	2,985	0	0
Kratkoročna potraživanja	2,031	4,596	226
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	1382553	7540531	545
Stalna sredstva	4,605,929	10,835,939	235
Ispravka vrijednosti	-3,223,377	-3,295,408	102
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1,382,553	7,540,531	545
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1,387,569	7,545,127	544

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	290,843	289,553	100
Kratkoročne tekuće obaveze	32,518	79,264	244
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	196,484	210,289	107
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	61,841	0	0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0		
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	1,382,553	7,540,531	545
Izvori sredstava	1,382,553	7,540,531	545
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1,673,396	7,830,084	468

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

Rukovodstvo je bilans stanja odobrilo 27.02.2019. godine.

Predsjednik:
Branko Petrić

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 2018. 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 91/17) 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 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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, _____

Predsjednik

Branko Petrić