



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

*SREDIŠNJEG IZBORNOG POVJERENSTVA
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

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SREDIŠNJEG IZBORNOG POVJERENSTVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU

Broj: 04-16-1-829/19

Sarajevo, srpanj 2019. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	11
3.1 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.....	11
3.2 Organizacija i rukovođenje	12
3.3 Finacijsko upravljanje i kontrola	13
4. PRORAČUN	13
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	14
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	14
5.1.1 Višegodišnja kapitalna ulaganja	14
5.2 Pregled prihoda i primitaka	15
5.3 Bilanca stanja	15
5.3.1 Popis sredstava i obveza	16
5.4 Pregled dinamike upošljavanja	17
6. JAVNE NABAVE.....	18
7. KOMENTARI	20
PRIVITCI.....	21

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje temeljem provedene financijske revizije koja obuhvata reviziju financijskih izvješća, i u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Središnjeg izbornog povjerenstva** (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Povjerenstva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo od Povjerenstva sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Povjerenstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom 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 financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li su financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća Povjerenstva 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 Povjerenstva za 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo od Povjerenstva sukladno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

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

- slabosti vezane za proces uspostavljanja sveobuhvatnog sustava finansijskog upravljanja i kontrole (*točka 3.3. Izvješća*);
- nedostaci u procesu upravljanja izbornim i drugim materijalom koji se nalazi u skladištu (*točka 5.3.1. Izvješća*);
- utvrđene nedostatke i slabosti u procesu javnih nabava (*točka 6. Izvješća*).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Povjerenstva je također odgovorno da osigura 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 raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Povjerenstva, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost

podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 26.7.2019. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva 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 usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 nabavama 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 financiranju institucija BiH
- Izborni zakon Bosne i Hercegovine

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Povjerenstva za 2017. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pozornosti na slabosti vezane za proces uspostavljanja sveobuhvatnog sustava finansijskog upravljanja i kontrole, uočene slabosti prilikom provođenja popisa sredstava i obveza i nedostatke i slabosti prilikom planiranja, provođenja i realizacije postupaka javnih nabava. U Izvješću su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Povjerenstvo je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Povjerenstvo nije sačinilo akcioni plan za realizaciju preporuka.

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

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Povjerenstvo u 2018. godini nije okončalo aktivnosti na dokumentiranju i implementaciji procesa finansijskog upravljanja i kontrole.			

Povjerenstvo je, uz pribavljena mišljenja nadležnih institucija, Vijeću ministara BiH proslijedilo Informaciju o potrebi izmjene Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine, kako bi se Povjerenstvu dalo pravo za raspolaganje specijaliziranim vozilom. Međutim, navedena Informacija još uvijek nije usvojena.			
Aktivnosti na realizaciji višegodišnjeg kapitalnog projekta su okončane završetkom četvrte (završne) faze projekta Jedininstvenog informacijskog sustava.			
Poštivanje odredbi internog akta kojim su definirani postupci i procedure evidentiranja i praćenja naplate prihoda koje ostvaruje Povjerenstvo su unaprijeđeni, krajem godine izvršeno je usuglašavanje uplata sa izrečenim kaznama, ali još uvijek ima prostora da se unaprijedi ovaj sustav, posebno u dijelu informatičkog programa u koji se evidentiraju novčane kazne.			
Akumulirane zalihe papira u skladištu nisu smanjene. Prilikom planiranja nabave papira nisu uzimane u obzir postojeće količine zaliha, jer prema informacijama dobivenim od članova Povjerenstva, isti je izgubio na kvaliteti.			
Povjerenstvo je razmatralo koja jedinica mjere je pouzdanija za iskazivanje stanja papira u skladištu i konstatirano je da se izvrši promjena jedinice mjere, odnosno da se umjesto kilograma koristi komad.			
Nisu poduzimane 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 tajnika Povjerenstva je okončano i od rujna funkciju generalnog tajnika obavlja osoba koja je zasnovala stalni radni odnos.			
Procesom revizije nije uočeno da se prilikom provođenja postupaka javnih nabava vršilo dijeljenje predmeta nabave.			
U 2018. godini poduzimane su aktivnosti na osiguranju uvjeta da se ugovorene obveze, čija realizacija zavisi od Povjerenstva, pravovremeno provodi kako ne bi dolazilo do kašnjenja u realizaciji projekata.			
Povjerenstvo je sačinilo 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 poduzete aktivnosti na osiguranju u uvjeta za adekvatno praćenje realizacije ugovora, međutim još uvijek			

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

Povjerenstvo u 2018. godini nije provodilo licitacije za prodaju sredstava tako da nismo u mogućnosti izvršiti ocjenu realizacije preporuke koja se odnosila na obvezu Povjerenstva da prilikom provođenja licitacije osigura da se jasno i precizno definira način iskazivanja ponuđene cijene za robu koja je predmet prodaje. Povjerenstvo u izornoj godini nije poduzimalo aktivnosti na razmatranju umirovljenja člana Povjerenstva koji ispunjava uvjere za umirovljenje. Naime, kako smo informirani, s obzirom na to da je u momentu sačinjavanja Izvješća za reviziju za 2017. godinu nastupio izborni proces, sukladno Izbornom zakonu, mandat licima se produžava do isteka izbornog razdoblja, odnosno do potvrđivanja rezultata izbora. Također, Povjerenstvo nije u 2018. godini imalo investicijskih radova tako da preporuke o monitoringu prilikom realizacije ugovora o građenju i poštivanja ugovorom definiranih odredbi nije moguće ocijeniti.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH², unutarnju reviziju u Povjerenstvu obavlja Jedinica unutarnje revizije Parlamentarne skupštine BiH. Sukladno Strateškom planu rada Jedinice unutarnje revizije za 2018. godinu, u Povjerenstvu je obavljena naknadna revizija po ranije obavljenoj reviziji na temu „Provođenje izbora i upravljanje centralnim izbornim spiskom“. Izvještaj o obavljenoj naknadnoj reviziji Povjerenstvu je dostavljen u veljači 2019. godine.

3.1 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola koje se odnose na sljedeće:

Ukupno ostvareni izdaci za nabavu administrativnog materijala iznose 204.334 KM i odnose se na nabavu 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 sustava unutarnjih kontrola, posebice ukoliko imamo u vidu isporuku vrijednosno značajnije robe, jer je za cijeli proces od prijema robe, upravljanja nabavljenom robom do izdavanja iste, zadužena jedna osoba.

Nadalje, uočeno je da je i u ovoj izornoj godini vršena isplata naknade za produženi rad za uposlene u Povjerenstvu. Analizirajući isplatu ovih naknada može se konstatirati da je iznos od 33.998 KM isplaćen za prekovremeni rad 52 uposlena, koji su poslove obavljali u razdoblju od svibnja do prosinca kada je evidentirano ukupno 4.556 časova produženog rada. Predmetni angažman se temelji 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 opsega posla radi provođenja Općih izbora 2018. godine koji se ne mogu izvršiti na drugi način nego nedjeljom i radom izvan redovitog radnog vremena. Pored toga, uočeno je da su iste osobe 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 koncentrira na pojedinca, jer se povećava rizik za blagovremeno provođenje svih delegiranih zadataka.

Imajući u vidu činjenicu da, kroz godine, Povjerenstvo u izbornoj godini ima problem vrednovanja rada pojedinih uposlenih u Povjerenstvu koji se angažiraju za obavljanje dodatnih poslova u razdoblju trajanja izbornog procesa, potrebno je da se problematika organizacije aktivnosti iz osnovne djelatnosti institucije riješi suštinski te da se teret povećanog opsega aktivnosti u izbornom procesu rasporedi na sve uposlene, pri čemu je potrebno uzimati u obzir i pomoć vanjskih suradnika koje institucija ima na raspolaganju u izbornoj 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. izvješća o članovima biračkih odbora ne sadrže datum kreiranja izvješća, a koji je vrlo bitan za praćenje i realizaciju poslovnih procesa koji se realiziraju 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 generiranje podataka o izrečenim i naplaćenim, odnosno nenaplaćenim novčanim kaznama.

PREPORUKA 1

Povjerenstvo ima obvezu, uzimajući u obzir svoju specifičnost u godini provođenja izbora, da u punoj mjeri uspostavi i osigura funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.

3.2 Organizacija i rukovođenje

Izbornim zakonom BiH³ definirano je da se Povjerenstvo sastoji od sedam članova koje imenuje Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH na razdoblje od sedam godina. Administrativno-tehničke i stručne poslove za Povjerenstvo obavlja Tajništvo kojeg osniva Povjerenstvo. Organizacijska struktura Tajništva uspostavljena je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Tajništva, na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 2014. godine, a koji je mijenjan i dopunjavao u 2015. godini. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Tajništva Povjerenstva uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Tajništvom rukovodi generalni tajnik sa statusom rukovodećeg državnog službenika – tajnik. Rad u Tajništvu je organiziran uspostavljanjem pet osnovnih organizacijskih jedinica. Sistematizirana su radna mjesta za 76 izvršitelja. Navedeni broj ne uključuje članove Povjerenstva. Procesom revizije uočeno je da je za dva člana Povjerenstva mandat istekao u rujnu 2018. godine, dok za tri člana ističe u studenom 2019. godine. Pored toga, funkciju člana Povjerenstva obavlja i osoba koje je i prethodne godine ispunjavala uvjete za umirovljenje, jer ima navršanih 65 godina života i 40 godina radnog staža. Stav Povjerenstva je da stjecanje uvjeta za umirovljenje imenovanih osoba ne znači prestanak mandata. Ukoliko stav Povjerenstva 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 reguliraju imenovanje osoba na mandat u institucijama BiH.

PREPORUKA 2

I pored činjenice da je Izbornim zakonom definirano da, ukoliko članu Povjerenstva mandat ističe u izbornom razdoblju, mandat mu se produžava do isteka izbornog razdoblja, odnosno do potvrđivanja rezultata izbora, potrebno je blagovremeno pokrenuti sve neophodne aktivnosti u svezi statusa članova Povjerenstva.

3.3 Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u potpunosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH⁴, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Postupcima revizije utvrđeno je da je Povjerenstvo u 2017. godini imenovalo radnu grupu koja ima zadatak da popiše poslovne procese i procijeni rizik na razini Povjerenstva. 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 razini institucije. Povjerenstvo je sačinilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i blagovremeno ga dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

PREPORUKA 3

Potrebno je da Povjerenstvo ubrza aktivnosti na dokumentiranju i implementiranju procesa financijskog upravljanja i kontrole, a u cilju osiguranja razumnog uvjerenja da unutarnje kontrole funkcioniraju adekvatno i efektivno.

4. PRORAČUN

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

Povjerenstvo je, sukladno procedurama o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2018. godinu, u studenom izvršilo prestrukturiranje sredstava u ukupnom iznosu od 145.000 KM s tim da su, u okviru projektnog koda opće potrošnje, prestrukturirana 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 osobama koje 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, Povjerenstva je tijekom 2018. godine raspolagalo sa sredstvima odobrenim na ime višegodišnjeg kapitalnog projekta „Jedinstveni izborni informacijski sustav u BiH“ (448.383 KM), doniranih sredstava (112.846 KM) i domaćih transfera (28.500 KM).

U konačnici, Povjerenstvo je u 2018. godini raspolagalo sa sredstvima u ukupnom iznosu od 12.052.729 KM.

Povjerenstvo je usvojilo Program rada za 2018. godinu, te sačinilo Izvješće o provođenju Zakona iz nadležnosti Povjerenstva u 2018. godini i Izvješće o provođenju Općih izbora 2018. godine. Navedena izvješća Povjerenstvo je sačinilo u svibnju, ali do momenta obavljanja završne revizije isti nisu upućeni Parlamentarnoj skupštini na razmatranje.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Povjerenstvo je sačinilo Godišnje finacijsko izvješće za 2018. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Povjerenstvo je, krajem ožujka, po uputama Ministarstva financija i trezora BiH, izvršila dopunu dostavljenih izvješća. Analizom bilješki uz finacijska izvješća, može se konstatirati da je Povjerenstvo, poštujući Pravilnik o finacijskom izvješćivanju, sačinilo detaljnu zabilješku bilančnih pozicija uz bilancu stanja, kao i detaljno obrazloženje izvršenja godišnjeg plana. Analiza izvršenja proračuna je izvršena i obrazložena po projektnim kodovima (opća potrošnja i Opći izbori).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju 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 proračunom za 2017. godinu, manje za 2.906.956 KM.

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

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

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

5.1.1 Višegodišnja kapitalna ulaganja

Povjerenstvo već duži niz godina provodi višegodišnji kapitalni projekat "Jedinstveni izborni informacijski sustav BiH (JIIS)" koji je proračunom odobren za razdoblje 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 tijeku 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 realizirano pet zaključenih ugovora: softver GEO informacijski sustav, softverska nadogradnja Jedinstvenog informacijskog sustava, edukacija osoblja, nadzor nad izradom softvera nadogradnje JIIS i nadzor nad izradom softvera DMS. Projekt je, prema

planu, implementiran u cijelosti, s tim da su preostala neutrošena sredstva u iznosu od 33.400 KM prenesena u 2019. godinu. Povjerenstvo je, da bi realiziralo i ova sredstva, izvršilo prijenos istih u 2019. godinu sa namjerom da od njih utroši za nabavu usluga unapređenja aplikativnih sustava implementiranih za JIIS.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju 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. Sukladno zakonskim odredbama Povjerenstvo ostvaruje prihode od izrečenih novčanih kazni, uplate pristojbi za učešće na izborima i naknade od SMS usluge.

Povjerenstvo 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 temeljem povrata uplaćenih pristojbi za ovjeru prijave za učešće na Općim izborima 2018. godine. Sukladno Izbornom zakonu BiH, politički subjekti, za učešće na izborima, uplaćuju pristojbu u iznosu koji odlukom utvrdi Povjerenstvo. Sustav evidentiranja uplata je uspostavljen na način da se uplata sredstava evidentira na namjenskom podračunu Povjerenstva, konto *Odgođeni prihodi*. Uplaćena sredstva se vraćaju samo političkim subjektima koji, po provedenim izborima, osvoje mandat, dok se preostala sredstva prebacuju na glavni račun Jedinog računa trezora i kao prihod se evidentiraju u Glavnoj knjizi Povjerenstva. Po ovom osnovu, Povjerenstvu su uplaćena sredstva u iznosu od 1.788.000 KM. Odluku o povratu uplaćenog novčanog iznosa pristojbe za ovjeru⁶ Povjerenstvo je donijelo u prosincu, kojom je odobren povrat sredstava u ukupnom iznosu od 989.000 KM, dok preostali iznos od 799.000 KM je prihod Povjerenstva. Obzirom da, zaključno sa 31.12.2018. godine, nisu okončane sve aktivnosti, nalog Ministarstvu financija i trezora BiH za prijenos sredstava je dat u siječnju 2019. godine, tako da će planirani prihod 2018. godine biti evidentiran u 2019. godini.

Značajni prihodi evidentirani su temeljem naplate novčanih kazni (145.326 KM) koje izriče Povjerenstvo sukladno Izbornom zakonu BiH i Zakonu o financiranju 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 temeljem novčanih kazni ne evidentiraju u Glavnoj knjizi trezora, Povjerenstvo je, u cilju praćenja naplate prihoda, uspostavilo sustav i to na način da je sačinjena interna aplikacija - kazne Povjerenstva - u koju se evidentiraju izrečene kazne. Internim aktom definirani su postupci i procedure evidentiranja, praćenja i kontrole naplate prihoda. Prema podacima iz navedene aplikacije Povjerenstvo je u 2018. godini izreklo kazne u ukupnoj vrijednosti od 171.700 KM, a do momenta obavljanja završne revizije uplaćeno je 128.190 KM po izrečenim kaznama. Povjerenstvo prati naplatu prihoda po ovom osnovu.

5.3 Bilanca stanja

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

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (7.540.531 KM), obveze prema uposlenima (210.289 KM) i kratkoročna tekuće obveze (79.264 KM).

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

5.3.1 Popis sredstava i obveza

Povjerenstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, sredstava u skladištu, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine, kao i popis tuđih sredstava koja se nalaze na korištenju u Povjerenstvu. Središnje popisno povjerenstvo je 20.2.2019. godine sačinilo Elaborat o izvršenom popisu imovine i obveza kojeg su usvojili članovi Povjerenstva. U Elaboratu o izvršenom popisu konstatirano 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 Povjerenstva. Prema sugestijama Ministarstva financija i trezora BiH, Povjerenstvo je, angažirajući ovlaštenog sudskog vještaka građevinske struke, izvršilo procjenu fer vrijednosti zgrade i istu evidentiralo u Informacijski sustav financijskog upravljanja.

Popis skladišta: Povjerenstvo je 2017. godine izvršilo nabavu softvera za materijalno knjigovodstvo za stanje na skladištu, koji je djelomično dorađivan tijekom 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 sustavu upravljanja materijalom koji se nalazi u skladištu.

S obzirom da su, kroz godine, popisna povjerenstva konstatirala da nisu utvrđene točne težine papira u skladištu, Povjerenstvo je u 2018. godini nabavilo digitalnu vagu te, prilikom popisa, vršilo vaganje zatečenog papira u skladištu. Povjerenstvo je tijekom 2018. godine izvršilo 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 dobivenim informacijama u procesu revizije, Povjerenstvo je izvršilo vaganje papira sa vodenim žigom koji se nalazio u skladištu te nakon toga izvršilo potrebne korekcije početnih stanja u sustavu skladišne evidencije. Međutim, prema prezentiranim podacima u izvješću o popisu, stanje papira sa vodenim žigom je iskazano i u arcima i u kilogramima. U izvješću popisnog povjerenstva konstatirano 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 nabave, skladištenja i upravljanja skladišnim materijalom, sa naglaskom na papir sa vodenim žigom koji se kroz godine kumulira u skladištu i za koji uposleni u Povjerenstvu tvrde da je neuporabljiv jer je izgubio na kvaliteti, postavlja se pitanje planiranja nabave papira, ali i upravljanja istim. Skladištenje većih količina kroz godine, još od 2004. godine, zahtijeva i značajan skladišni prostor koji je Povjerenstvo dužno osigurati.

PREPORUKA 4

Povjerenstvo je dužno uspostaviti odgovarajuće unutarnje kontrole upravljanja izbornim materijalom, s posebnim naklaskom na uspostavljanje kontrole nad uporabom i čuvanjem papira za tiskanje glasačkih listića, te osigurati da se na najekonomičniji način njime raspoložuje, pri tome vodeći računa da se provođenje izbornog procesa ne dovede u pitanje.

5.4 Pregled dinamike upošljavanja

Proračunom za 2018. godinu Povjerenstvu su, pored sredstava odobrenih za 71 osobu uposlenu u Povjerenstvu, odobrena i sredstva za upošljavanje 32 osobe na određeno vrijeme, a za potrebe provođenja Općih izbora 2018.

Analizirajući dinamiku upošljavanja u Povjerenstvu, konstatirano je da je u 2018. godini, nakon provedenih javnih natječaja 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 Povjerenstvu, izvršeno je unaprjeđenje jednog državnog službenika. Tri uposlenika su, sukladno odlukama Povjerenstva, interno premještena na druga radna mjesta i to jedan uposlenik na višu poziciju, dok su druga dva premještena na nižu poziciju. Premještaj jednog uposlenog na nižu poziciju je izvršen temeljem osobnog zahtjeva, dok je drugi, po provedenom disciplinskom postupku, degradiran. Prestanak radnog odnosa u Povjerenstvu nastupio je za četiri osobe, a temeljem stjecanja uvjeta za umirovljenje. U promatranom razdoblju, prema prezentiranim podacima, tri osobe, na osnovu donesenih rješenja, koriste pravo na neplaćeno odsustvo iz službe.

Nadalje, Povjerenstvo je u 2018. godini vršilo prijem uposlenih na određeno vrijeme za potrebe obavljanja poslova koji se vežu za Opće izbore 2018. godine. Zakonom o proračunu planirano je da se izvrši prijem 32 osobe, i za njihov angažman su planirana sredstva na ime plaća i naknada iz plaća u ukupnom iznosu 225.000 KM. Povjerenstvo je sačinilo plan upošljavanja osoba na određeno u kojem je definiran planirani period angažiranja. Povjerenstvo je u svibnju, zbog žurnosti, bez raspisivanja javnog natječaja uposlilo 12 osoba na razdoblje od mjesec dana. Prijem ostalih uposlenih na određeno vrijeme izvršen je putem provedenog javnog natječaja. U konačnici, Povjerenstvo je na određeno vrijeme angažiralo 35 izvršitelja i to tri izvršitelja na razdoblje do osam mjeseci, 29 izvršitelja na razdoblje do pet mjeseci i tri izvršitelja 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 proračunom odobrenog iznosa.

6. JAVNE NABAVE

Povjerenstvo je sačinilo Plan javnih nabava za 2018. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama⁷, koji je tijekom godine dva puta mijenjan i dopunjavan. Za svaki postupak javne nabave, odlukom predsjednika Povjerenstva, formira se povjerenstvo koje provodi postupak javne nabave. Uvidom u izvješće o ukupnom broju provedenih postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupaka i predmetu nabave, utvrđeno je da je Povjerenstvo provelo 12 otvorenih postupaka, 12 konkurentskih, tri pregovaračka postupka. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora je 3.403.895 KM, od čega je temeljem 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 nabave su isključivo vezane za aktivnosti organizacije i provođenja izbora. Uvidom u prezentirane podatke o provedenim postupcima konstatirano je da se za veći broj postupaka nabava prijavljivao samo jedan ponuđač. Također je uočeno da se izabrani dobavljači kroz godine ponavljaju (za nabavu usluga tiskanja i pakovanja glasačkih listića, usluga tiskanja i pakovanja izbornog materijala, usluga transporta izbornog materijala, usluga održavanja info sustava, nabavu 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 uvjete kada proces izbora može biti ugrožen.

Vrijednosno značajnija nabava je provedena za ***nabavu usluga tiskanja i pakovanja glasačkih listića***. Planirana vrijednost nabave 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 konstatirati da je tendersku dokumentaciju preuzelo 29 potencijalnih ponuđača, dok je samo jedna ponuda prispjela. Žalbi po navedenom postupku nije bilo, a evaluacijom ponude povjerenstvo je konstatiralo da dostavljena ponuda ispunjava tražene uvjete. S obzirom da je rok za realizaciju ove nabave također ograničen, jer proces tiskanja 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 nabavu usluga tiskanja i pakovanja glasačkih listića se, kroz godine, dodjeljuje istom dobavljaču („Atlantik bb“ Banja Luka).

Nadalje, ***nabava usluga poštanske dostave izbornog materijala*** se izravno veže za proces izbora pa neblagovremena realizacija predmetne nabave može da dovede u pitanje i validnost samih izbora. Povjerenstvo je, putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, izvršilo nabavu 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 nabavi.

Procesom revizije detektiran je značajan rizik u postupcima nabave usluga za provođenje izbora jer svako manje odstupanje od plana i rokova zadatih za provođenje definiranih aktivnosti može da ima izravan utjecaj na održavanje izbora u zakonom utvrđenom roku.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

PREPORUKA 5

Povjerenstvo je dužno da sagleda sve potencijalne rizike, sa aspekta javnih nabava, koji mogu utjecati na sustav provođenja izbora, te da, o detektiranim rizicima i rješenjima za njihovo smanjivanje ili potpuno otklanjanje, sukladno praksi u demokratskom svijetu i zemljama u okruženju, obavijesti mjerodavne institucije.

PREPORUKA 6

Potrebno je da Povjerenstvo analizira sve postupke javnih nabava za koje se dobavljači ponavljaju iz godine u godinu u cilju utvrđivanja razloga za takvo stanje i sagledavanja mogućih unaprjeđenja u provođenju postupaka javnih nabava kojima bi se povećala razina konkurentnosti.

Realizacija ugovora: Procesom revizije uočeno je da Povjerenstvo nije u punoj mjeri osiguralo pouzdan sustav praćenja realizacije ugovora i kontrole fakturiranih cijena. Metodom uzorka napravljen je uvid u realizaciju izdataka za usluge tiskanja (230.993 KM) i uočena je neusuglašenost između ispostavljenih faktura i zaključenog ugovora u pogledu ugovorenih cijena. Osoba koja vrši kontrolu usklađenosti ispostavljenih faktura sa ugovorenim cijenama nije bila u mogućnosti potvrditi točnost, jer način fakturiranja nije u skladu sa obrascem za iskazivanje cijena koji je sastavni dio ugovora. Povjerenstvo je dužno osigurati da se fakturiranje pruženih usluga vrši u skladu i na način kako je traženo i ponuđeno u postupku nabave.

Pored toga, Povjerenstvo je krajem 2017. godine, po provedenom postupku javne nabave, zaključilo ugovor o nabavi softvera Geo-informacijski sustav (GIS). S obzirom da Povjerenstvo nije u roku osiguralo sve potrebne uvjete za implementaciju zaključenog ugovora, produžen je prvobitno definiran rok za realizaciju ugovora, zaključenjem aneksa ugovora. Prema prezentiranim 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, spomenuti podaci nisu preuzeti iz Republike Srpske zbog čega softver nije u cijelosti funkcionalan.

PREPORUKA 7

Povjerenstvo je dužno poduzeti sve potrebne aktivnosti kako bi osiguralo uvjete da se u svim segmentima mogu provoditi i pratiti odredbe zaključenih ugovora.

7. KOMENTARI

Povjerenstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o financijskoj reviziji za 2018. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentirane su informacije o planiranim i poduzetim aktivnostima na njihovom rješavanju u 2019. godini.

**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 Štndić, revizor, v.r.

Ivona Beus, revizor, v.r.

Nevena Kenjić, revizor, v.r.

Slaviša Vuković, IT revizor, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privitci

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Naziv institucije: Središnje izborno povjerenstvo Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađiva- nja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 plaće i naknade	2,506,000	0	2,506,000	2,328,890	93
Naknade troškova uposlenih	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
Nabava materijala	1,493,000	-85,000	1,408,000	1,366,441	97
Izdaci za usluge prijevoza 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	230,000	1,000	231,000	230,136	100
Nabava 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 općina	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 veljača 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 27.02.2019. godine.

Predsjednik:
Branko Petrić

Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Naziv institucije: Središnje izborno povjerenstvo Bosne i Hercegovine

Tablica 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 obveze i razgraničenja	290,843	289,553	100
Kratkoročne tekuće obveze	32,518	79,264	244
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	196,484	210,289	107
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	61,841	0	0
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0		
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 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.

Rukovodstvo je bilancu stanja odobrilo 27.02.2019. godine.

Predsjednik:
Branko Petrić

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 sukladno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Središnjeg izbornog povjerenstva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2018. 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 91/17) 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 da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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, _____

Predsjednik

Branko Petrić