



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*CENTRALNE IZBORNE KOMISIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. 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 2019. GODINU**

Broj: 04-16-1-675/20

Sarajevo, juli 2020. 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	10
3.1	Funkcionisanje sistema internih kontrola	11
3.2	Organizacija i rukovođenje	12
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	16
5.3.1	<i>Popis sredstava i obaveza</i>	16
5.4	Pregled dinamike zapošljavanja	17
6.	JAVNE NABAVKE	19
7.	OSTALO	20
7.1	Informacioni sistem	20
8.	KOMENTARI	21
	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 Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Komisija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2019. 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 31.12.2019. 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 prijevare 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 prijevare 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 prijevare 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:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione 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 2019. 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 2019. 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 reviziji 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:

- *Značajno kašnjenje u realizaciji višegodišnjeg kapitalnog ulaganja – Jedinstveni izborni informacioni sistem (tačka 5.1.1. Izvještaja);*
- *Postupak odobravanja neplaćenog odsustva državnim službenicima (tačka 5.4. Izvještaja);*
- *Geoinformacioni sistem koji je nabavljen 2018. godine, a koji još uvijek nije stavljen u funkciju (tačka 7.1. 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, 2.7.2020. godine

**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 2019. 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
- Zakon o finansiranju političkih partija.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Komisije za 2018. 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, nedostatke u procesu upravljanja izbornim i drugim materijalom koji se nalazi u skladištu, te na utvrđene nedostatke i slabosti u procesu 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 obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

Komisija je sačinila akcioni plan za realizaciju preporuka po Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu koji je usvojen na 47. sjednici Komisije.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
U 2019. godini nije rješavan status članova Komisije kojima je istekao mandat. Prestanak dužnosti za pet članova Komisije zbog isteka mandata, te izbor članova, izvršen je martu, odnosno maju 2020. godine.	●		
Komisija je u januaru 2020. godine dokumentovala procese finansijskog upravljanja i kontrole, implementaciju istih moguće je sagledati u narednom periodu.	●		
Komisija nije preduzimala aktivnosti u cilju detektovanja i rješavanja potencijalnih rizika koji mogu uticati na sistem provođenja izbora sa aspekta javnih nabavki.			●
Komisija nije u 2019. godini vršila analizu javnih nabavki u cilju utvrđivanja razloga zašto se dobavljači ponavljaju iz godine u godinu.			●

S obzirom na to da 2019. godina nije bila izborna godina, ocjenu realizacije preporuka kojom se Komisiji preporučuje da u punoj mjeri uspostavi i osigura funkcionisanje sistema internih kontrola za prijem izbornog materijala, isplatu naknada za produženi rad koji se veže za potrebu povećanog obima posla radi izbora, kao i na nedostatke postojeće aplikacije za biračke odbore, nije moguće izvršiti.

Također, ocjenu sistema internih kontrola koje se vežu za upotrebu i čuvanje papira za štampanje glasačkih listića nije bilo moguće izvršiti, jer nabavka nije provedena u 2019. godini.

Ocjenu realizacije preporuke kojom je Komisiji skrenuta pažnja na potrebu da se preduzmu sve potrebne aktivnosti kako bi se osigurali uslovi da se u svim segmentima mogu provoditi i pratiti odredbe zaključenih ugovora, nismo bili u mogućnosti izvršiti, jer su se uočeni nedostaci odnosili na predmete nabavki koje se vežu za izborni proces.

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 finansiranju institucija BiH¹, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH, Komisija je imala obavezu dokumentovanja i implementacije sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Aktivnosti na dokumentovanju navedenog sistema okončane su u 2020. godini. Komisija je, na 3. sjednici održanoj 21.01.2020. godine, donijela Odluku o usvajanju mapa poslovnih procesa i utvrđivanju registra rizika i plana kontrola rizika. Utvrđeni su ciljevi, izvršena je procjena rizika ispunjavanja ciljeva sa aspekta procjene uticaja rizika, kao i sa aspekta vjerovatnoće nastanka rizika. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa, utvrđen i procijenjen rizik te izrađen registar rizika. S obzirom na to da je sistem finansijskog upravljanja i kontrole kontinuiran proces, on zahtijeva stalno praćenje i, po potrebi, blagovremeno ažuriranje, a sve

¹ Službeni glasnik BiH, br: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

u cilju efikasnijeg i boljeg funkcionisanja uspostavljenog sistema. Komisija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i blagovremeno dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH² i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH³, internu reviziju u Komisiji obavlja Jedinica interne revizije Parlamentarne skupštine BiH. Nadležna Jedinica interne revizije je u februaru 2019. godine Komisiji dostavila Strateški plan Jedinice interne revizije za 2019-2022. i Godišnji plan za 2019. godinu, međutim, rukovodstvo Komisije navedene dokumente je potpisalo tek u oktobru. Redovna revizija na temu „Planiranje i izvršenje budžeta“ planirana je da se obavi u periodu od augusta do septembra, ali s obzirom na to da se kasnilo sa potpisivanjem plana revizije, obavljanje iste je prolongirano za početak 2020. godine. Izvještaj o obavljenoj reviziji na ovu temu je dostavljen 24.02.2020. godine.

PREPORUKA 1

Komisija je dužna da, blagovremenim potpisivanjem strateškog i godišnjeg plana, nadležnoj jedinici interne revizije osigura vršenje funkcije interne revizije u skladu sa važećim propisima.

3.1 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola koje se odnose na: usklađivanje računovodstvenih evidencija, stavljanje u funkciju (u punom kapacitetu) nabavljenog softvera, kao i uspostavljeni sistem kontrole nad upotrebom telefona.

Uvidom u zbirnu glavnu knjigu Komisije i glavne knjige po projektima, uočeno je neslaganje. Naime, u glavnoj knjizi općeg fonda – neposredna potrošnja, na kontu 011619 - ostale zgrade, evidentirano je stanje sredstava u iznosu od 48.075 KM, ali se navedeno stanje ne iskazuje u zbirnoj glavnoj knjizi Komisije. Pri tome, navedeni iznos nije ni kao protustavka evidentiran u glavnoj knjizi projekata koji se vode u Komisiji. Budžetski korisnik je obavezan da na kraju fiskalne godine uskladi računovodstveno poslovne knjige, što u ovom slučaju nije izvršeno, jer neslaganje postoji, a obrazloženje nije dato.

Nadalje, analizirajući uspostavljeni sistem kontrole nad upotrebom službenih fiksnih telefona, uočeno je da isti nije u punoj mjeri pouzdan. Internim aktom definisana su prava na visinu priznavanja troškova službenih fiksnih telefona po svakom radnom mjestu. Osoba zadužena u Komisiji za obračun i praćenje troškova nastalih korištenjem telefonskih aparata vrši kontrolu potrošnje službenih fiksnih telefona, a na osnovu izvještaja iz sistema koje im dostavlja Sektor za informaciono-komunikacionu tehnologiju. Kontrola podrazumijeva provjeru prekoračenja odobrenih sredstava po svakom zaposlenom. Ukoliko je u navedenoj aplikaciji evidentirano prekoračenje i utvrdi se nenamjensko korištenje sredstava, vrši se odbijanje od plaće korisnika. U 2019. godini nije bilo nenamjenskog korištenja ovih sredstava. Međutim, procesom revizije uočeno je da podaci o potrošnji prezentovani u izvještajima iz sistema odstupaju od podataka fakturisanih od strane pružaoca usluge. Kako pružalac usluge Komisiji dostavlja zbirni pregled troškova za usluge fiksne telefonije, a ne prilaže se analitički pregled nastalih troškova po korisničkom broju, razloge odstupanja nije moguće utvrditi.

² Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

³ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

PREPORUKA 2

Potrebno je osigurati da se kontrola upotrebe službenih fiksnih telefona vrši sinhronizovano, kako kroz kontrolu potrošnje evidentirane u izvještaju tako i kroz kontrolu ispravnosti računa od telekom operatera, a sve u cilju osiguranja pouzdanog sistema praćenja potrošnje službenih fiksnih telefona.

3.2 Organizacija i rukovođenje

Izbornim zakonom BiH⁴ 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).

Dva člana Komisije, kojima je mandat⁵ istekao u septembru 2018. godine, su i u 2019. godini obavljali poslove. Također, mandat je u novembru 2019. godine istekao za još tri člana Komisije. Dužnost članovima Komisije kojima je mandat istekao nije prestala u 2019. godini. Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH izbor članova Komisije izvršio je u martu, odnosno maju 2020. godine.

Ured za reviziju institucija BiH je, prema usvojenom Planu završne revizije, Komisiji početkom marta dostavio najavu revizije u kojoj je navedeno da će se u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH⁶, počev od 25.3.2020. godine, izvršiti završna revizija godišnjih računa za 2019. godinu Komisije. Tom prilikom dostavljena je i izjava o odgovornostima rukovodstva na potpis i ovjeru, jer 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. Navedenu izjavu predsjedavajuća Komisije nije potpisala i ovjerila. Dostavljena nam je službena zabilješka⁷ u kojoj je navedeno da je predsjednica započela sa radom u Komisiji 11.3.2020. godine, a predmetna izjava se odnosi na reviziju rada za period kada predsjednica nije bila zaposlena u Komisiji i nije učestvovala u donošenju odluka, rukovođenju radom i kontroli internih propisa Komisije, zbog čega nije moguće potpisati izjavu o odgovornostima rukovodstva za period kada je institucijom rukovodila druga osoba te na taj način preuzeti odgovornost za postupke tih drugih osoba.

⁴ 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

⁵ Član izborne komisije imenuje se na sedam godina

⁶ Službeni glasnik BiH, broj: 12/06

⁷ Akt Komisije broj: 07-1-16-1-216-2/20 od 23.3.2020. godine

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁸, Komisiji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 3.073.000 KM, od čega je za kapitalne izdatke odobreno 25.000 KM, koji bi se djelimično finansirali od prodaje osnovnih sredstava.

Ukupno izvršenje budžeta za 2019. godinu je 2.837.526 KM. S obzirom na to da je budžet usvojen krajem decembra 2019. godine, Komisija je u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju raspolagala sredstvima u ukupnom iznosu od 3.001.000 KM. Pored toga, Komisija je raspolagala i sredstvima (33.407 KM) koja su prenesena iz prethodne godine na ime finansiranja višegodišnjeg projekta – Projekat izgradnje jedinstvenog izbornog informacionog sistema BiH.

Također, u 2019. godini Komisija je raspolagala i sredstvima iz donacija u iznosu od 30.224 KM, kao i sredstvima za provođenje prijevremenih izbora u iznosu od 93.899 KM. Odlukom o budžetu za provođenje prijevremenih izbora⁹, Komisija je usvojila prijedlog budžeta za provođenje prijevremenih izbora za gradonačelnike Doboja i Trebinja i načelnike općina: Bosanski Petrovac, Bosansko Grahovo, Bužim, Domaljevac-Šamac, Drvar, Kakanj i Ribnik, koji su održani u februaru 2019. godine.

Po usvajanju Zakona o budžetu, Komisija je, u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta u iznosu od 25.000 KM ili 0,81% ukupno odobrenih rashoda za 2019. godinu. Odlukom o prestrukturisanju rashoda povećana su raspoloživa sredstva na poziciji izdataka za energiju i komunalne usluge (13.000 KM), izdataka za usluge prijevoza i goriva (4.000 KM) i izdataka za tekuće održavanje (8.000 KM), a umanjena su raspoloživa sredstva na poziciji naknada troškova zaposlenih i skupštinskih poslanika (21.000 KM) i izdataka za telefonske i poštanske usluge (4.000 KM).

Komisija se u 2019. godini obratila Ministarstvu finansija i trezora BiH sa zahtjevom za davanje mišljenja na prijedlog odluke o odobravanju sredstava tekuće rezerve (13.000 KM) za finansiranje sanacije sistema vatrodjave u objektu Komisije, a sve u cilju podizanja nivoa sigurnosti objekta. U obrazloženju je navedeno da je Služba za zajedničke poslove institucija BiH više puta informisala Komisiju da je dio postojećeg sistema vatrodjave zastario i neispravan, te da su u Prijedlogu budžeta za 2019. godinu planirana i odobrena sredstva za ove namjene, ali zbog privremenog finansiranja nisu u mogućnosti da realizuju ovaj projekat. Ministarstvo finansija i trezora BiH se očitovalo po navedenom zahtjevu i istaklo da ne može podržati izdvajanje sredstava iz budžetske rezerve za 2019. godinu.

Komisija je usvojila Program rada za 2019. godinu. Godišnji izvještaj za 2019. godinu, o provođenju izbora u BiH i o provođenju Izbornog zakona, u vrijeme obavljanja završne revizije nije upućen Parlamentarnoj skupštini BiH na razmatranje.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

⁹ Akt broj: 07-1-16-1-1492-1/18 od 13.1.2018. godine

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Komisija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje može se konstatovati da je Komisija, poštujući Pravilnik o finansijskom izvještavanju, sačinila zabilješku bilansnih pozicija uz bilans stanja, kao i detaljno obrazloženje izvršenja budžeta po svim budžetskim pozicijama i po programima posebne namjene.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 2.837.526 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće i naknade (2.177.775 KM), naknade troškova zaposlenih (232.651 KM), ugovorene i druge posebne usluge (118.264 KM) te unajmljivanje imovine i opreme (80.505 KM).

Realizacija izdataka na poziciji programa posebnih namjena iznosi 93.899 KM, a na novčanim donacijama 30.224 KM i predstavlja 100% izvršenje raspoloživih sredstava. Realizacije sredstava po višegodišnjem kapitalnom projektu nije bilo, a raspoloživa, neutrošena sredstva su prenesena u sljedeću godinu.

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

5.1.1 Višegodišnja kapitalna ulaganja

Komisija ni u 2019. godini nije u potpunosti okončala aktivnosti na provođenju višegodišnjeg kapitalnog projekta - Jedinstveni izborni informacioni sistem BiH (JIIS), koji je budžetom odobren za period 2010-2012. godine. Za realizaciju ovog projekta odobrena su sredstva u ukupnoj vrijednosti od 3.255.147 KM. S obzirom na to da se aproprijacije za finansiranje višegodišnjih kapitalnih investicionih programa, koje je usvojilo Vijeće ministara BiH, mogu prenositi u narednu fiskalnu godinu, izvršen je prijenos neutrošenih sredstava u iznosu od 33.400 KM. Realizacije ovih sredstava u budžetskoj godini nije bilo. Tačnije, Komisija je u decembru, odnosno u januaru 2020. godine, zaključila ugovor za izradu softvera za vođenje izborne administracije (19.773 KM) i ugovor za nadogradnju softvera za vođenje Centralnog biračkog spiska (12.987 KM) čija će se realizacija finansirati iz sredstava odobrenih za ovaj projekat. Zaključenim ugovorima definisan je juni 2020. godine kao krajnji rok za realizaciju. I pored činjenice da realizacija navedenog projekta kasni sedam godina, konstatovano je da je postupak nabavke preostalih usluga po datom projektu (izrada i nadogradnja softvera) započet tek u augustu 2019. godine, iako su sredstva za datu namjenu bila operativna već na početku godine.

Cilj projekta jedinstvenog izbornog informacionog sistema je osiguranje stabilne i pouzdane systemske infrastrukture kojim bi se uspostavilo efikasnije i sigurnije prikupljanje i razmjena podataka. Postupajući na ovakav način Komisija nije pravovremeno osigurala uspostavljanje efikasne infrastrukture za prikupljanje i analizu podataka, iako su sredstva bila raspoloživa.

PREPORUKA 3

Potrebno je blagovremeno pokretati sve aktivnosti na realizaciji namjenski odobrenih sredstava, a sve sa ciljem efikasnije realizacije projekta.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 1.088.130 KM, od čega su prihodi od vlastite djelatnosti 1.057.497 KM i prihodi od donacija iz inostranstva 30.133 KM.

U skladu sa zakonskim odredbama, Komisija je značajnije prihode evidentirala na osnovu uplate taksi za učešće na Općim izborima 2018. godine (799.000 KM), izrečenih kazni po odluci Komisije (182.746 KM) te na osnovu primljenih transfera od općina za održavanje prijevremenih izbora (65.399 KM).

Evidentiranje prihoda u 2019. godini, na osnovu uplaćenih taksi za prijavu i ovjeru političkih partija i nezavisnih kandidata za učešće na Općim izborima 2018. godine, izvršeno je na osnovu prijenosa sredstava sa namjenskog podračuna Komisije. Izbornim zakonom BiH definisano je da se političkim subjektima koji osvoje mandat na izborima vraćaju sredstva uplaćena na ime taksi. Sve uplate po ovom osnovu evidentiraju se na namjenskom podračunu Komisije. Po povratu sredstava političkim subjektima koji osvoje mandate, preostala sredstva se prenose na glavni račun jedinstvenog računa trezora. Komisija je Ministarstvu finansija i trezora BiH, u januaru 2019. godine, dala nalog da se izvrši prijenos preostalih sredstava (799.000 KM).

Nadalje, prihod od 182.746 KM ostvaren je na osnovu naplate kazni koje Komisija izriče u skladu sa Izbornim zakonom BiH i Zakonom o finansiranju političkih partija. Komisija je u Internom izvještaju o naplaćenim i nenaplaćenim novčanim kaznama Komisije u periodu 01.01.2019.-31.12.2019. godine¹⁰ detaljno obradila i prezentovala naplatu ovih prihoda. Prema navedenim podacima, od ukupno uplaćenih 182.746 KM u 2019. godini, 104.775 KM je naplaćeno na osnovu kazni izrečenih u 2019. godini. Ukupno izrečene kazne u 2019. godini, po Zakonu o finansiranju političkih partija, iznose 76.500 KM i u cijelosti su naplaćene u obračunskom periodu, dok od ukupno izrečenih kazni 34.650 KM, po Izbornom zakonu BiH, 6.375 KM je preneseno za naplatu u sljedeću godinu. Potraživanja po osnovu novčanih kazni ne evidentiraju se u Glavnoj knjizi trezora. Komisija raspolaže internom aplikacijom - Kazne Komisije - u koju se evidentiraju izrečene kazne i prati njihova naplata. Prema raspoloživim informacijama, u cilju pouzdanijeg i preglednijeg praćenja naplate prihoda, u toku je nadogradnja uspostavljene aplikacije.

Analizirajući uspostavljeni sistem naplate prihoda u Komisiji, kao i pregled naplate prihoda kroz godine, može se zaključiti da je, od ukupno izrečenih 416.900 KM novčanih kazni, u posljednje tri godine naplaćeno 377.225 KM. Od nenaplaćenih 39.674 KM, obustavljena je naplata 4.500 KM (odlukom suda ili na drugi način), dok je 35.174 KM preneseno za naplatu u narednom periodu. Komisija prati naplatu prihoda po ovom osnovu. S obzirom na to da se, u pojedinim slučajevima, u skladu sa zakonskim procedurama, odobri plaćanje izrečenih kazni u više mjesečnih rata, Komisija je uredno vršila kontrolu uplate mjesečnih rata.

¹⁰ Akt broj: 07-1-16-1-628-6/19 od 13.3.2020. godine

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 7.000.257 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 7.297.688 KM.

Stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (6.995.213 KM), obaveze prema zaposlenima (205.588 KM), kratkoročne tekuće obaveze (96.886 KM) i kratkoročna potraživanja (5.043 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3.1 Popis sredstava i obaveza

Komisija je izvršila popis materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava, zaliha, sitnog inventara i materijala i potraživanja i obaveza na 31.12.2019. godine. Prema podacima prezentovanim u Elaboratu o popisu, izvršeno je usklađivanje stvarnog stanja sredstava sa knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Izvršen je obračun amortizacije pojedinačno po svakom stalnom sredstvu. Komisija je predložila za rashod stalna sredstva koja su amortizovana, tehnološki zastarjela te neispravna i nisu više za upotrebu, ukupne nabavne vrijednosti 4.998 KM, sadašnje vrijednosti 97 KM. Predložena sredstva za rashod su sa 31.12.2019. godine evidentirana na konto *Oprema stalno van upotrebe*.

Prema prezentovanim podacima, prilikom popisa materijala u skladištu, popisna komisija je konstatovala razliku između knjigovodstvenog i stvarnog stanja. Odstupanje je konstatovano prilikom popisa papira sa vodenim žigom iz 2008. godine formata A1. Popisna komisija je prilikom brojanja ustanovila da u skladištu ima ukupno 33.393 araka papira, dok je u knjigovodstvenoj evidenciji stanje ovog papira iskazano u količini od 26.117 araka. Analizirajući razlog odstupanja od 7.276 araka, popisna komisija je utvrdila da je navedena razlika u izbornom papiru greškom evidentirana u skladišnu evidenciju kao format A4, a ne A1, kako je stanje u skladištu. Popisna komisija je predložila usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

U izvještaju popisne komisije konstatovano je sljedeće stanje papira sa vodenim žigom formata A1, A2, A2+ i A3 u ukupnoj količini araka, po godinama, i to: 2004. i 2006. - 400.000 araka, 2008. - 33.393 araka, 2010. - 217.750 araka, 2012. - 125.169 araka, 2014. - 563.692 araka, 2016. - 96.966 araka i 2018. - 193.887 araka.

Naglašavamo da se, kroz godine, papir za štampanje glasačkih listića kumulira u skladištu, a za koji zaposleni u Komisiji tvrde da je neupotrebljiv, jer je izgubio na kvalitetu.

PREPORUKA 4

Sagledavajući cjelokupan proces skladištenja i upravljanja skladišnim materijalom, sa naglaskom na papir sa vodenim žigom, potrebno je sa dužnom pažnjom pristupati nabavci, ali i evidencijama koje prate kretanje ovog materijala.

Obavljenim procesom revizije konstatovali smo da Komisija ni u 2019. godini nije osigurala evidentiranje povrata materijala u skladište u okviru softvera za materijalno knjigovodstvo za stanje na skladištu koji je nabavljen 2017. godine. Procesom revizije uočeno je da su, prilikom

izdavanja papira iz skladišta za štampanje glasačkih listića i biračkih spiskova za provođenje prijevremenih izbora, izdata zaduženja iz sistema materijalnog knjigovodstva za stanje - papir sa vodenim žigom iz 2016. godine formata A1 i A2 i papir sa vodenim žigom iz 2008. godine formata A1 i A4. Neurošeni papir je, prema prezentovanoj dokumentaciji, vraćen u skladište.

Uvidom u dokumentaciju kojom se pravda povrat papira sa vodenim žigom iz 2008. godine formata A1 i A4, može se konstatovati da sistem materijalnog knjigovodstva nije pouzdan, jer ne osigurava jasno i nedvosmisleno praćenje utroška materijala. Komisija nije osigurala da evidentiranje jedinice mjere i formata papira pri izdavanju robe iz skladišta bude isto kao i pri povratu materijala, niti je obrazložila razloge odstupanja. Nadalje, izdavanje i prijem materijala vršen je samo od strane jedne osobe, skladištara, bez da je imenovana komisija koja bi pratila i nadzirala izdavanje i povrat ovog materijala u skladište. Ovako uspostavljeni sistem ne osigurava u punoj mjeri pouzdano praćenje kretanja papira sa vodenim žigom.

Popisna komisija je konstatovala da je u skladištu zatečeno i 44.065¹¹ plastičnih vreća koje sadrže glasačke listiće (iskorištene i neiskorištene) koji su dostavljeni (vraćeni) sa redovnih biračkih mjesta po provedenim Općim izborima 2018. Navedene vreće popisna komisija nije brojala jer nisu bile predmetom popisa.

PREPORUKA 5

Cijeneći obimnost posla, kao i sve aktivnosti koje je provela popisna komisija prilikom popisa sredstava u skladištu, neophodno je uspostaviti adekvatan sistem materijalnog knjigovodstva. U cilju efikasnijeg i pouzdanijeg obavljanja popisa skladišta, potrebno je precizno definisati procedure postupanja materijalom u skladištu, posebno imajući u vidu činjenicu da se u skladištu nalaze i neupotrijebljeni papir za štampanje glasačkih listića, kao i upotrijebljeni glasački materijal.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Komisija je u 2019. godini izvršila prijem dvije osobe na neodređeno vrijeme i angažman tri službenika na određeno vrijeme do tri mjeseca. Analizirajući dinamiku kretanja zaposlenih u 2019. godini, može se konstatovati da je Komisija, zaključno sa 31.12.2018. godine, zapošljavala 73 osobe od čega je šest osoba bilo angažovano za potrebe provođenja Općih izbora 2018. i angažman ovih osoba je prestao u januaru 2019. godine. Tako je, na ime opće potrošnje, Komisija prikazala da zapošljava 67 osoba, s tim da su tri osobe koristile odobreno neplaćeno odsustvo iz službe. Po provedenom javnom oglasu Komisija je izvršila prijem dva zaposlena na neodređeno vrijeme, a za dva službenika je prestao radni odnos u instituciji. Prestanak radnog odnosa je nastupio na osnovu sporazuma sa zaposlenim, tačnije jedan zaposleni je podnio zahtjev za sporazumni prekid radnog odnosa, dok je drugi službenik, kojem je inače bilo odobreno korištenje neplaćenog odsustva zbog imenovanja na položaj, obavijestio Komisiju da se neće vraćati u instituciju po završetku mandata. U konačnici, zaključno sa 31.12.2019. godine Komisija je prezentovala da zapošljava 69 osoba, od čega su dvije osobe angažovane na određeno vrijeme, 67 na neodređeno vrijeme, s tim da jedna osoba, u skladu sa rješenjem Komisije, koristi neplaćeno odsustvo sa rada.

¹¹ Popisna komisija je broj vreća odredila orijentaciono, vodeći se činjenicom da se sa svakog redovnog biračkog mjesta u BiH vraća po osam vreća, izuzev sa biračkih mjesta u Brčko distriktu odakle pristiže ukupno 14 vreća.

Uvidom u popunjeni obrazac 4/1 - Pregled dinamike zapošljavanja, uočeno je da se nije postupalo jednoobrazno prilikom evidentiranja povratka osoba sa neplaćenog odsustva. Tačnije, u dio tabele u koji se unose podaci o dinamici priliva/odliva po mjesecima, nisu evidentirani svi povraci sa neplaćenog odsustva, tako da prikazana dinamika zapošljavanja po mjesecima ne prezentuje, u svim slučajevima, realan priliv i odliv zaposlenih u instituciji, jer su podaci prezentovani po mjesečnim isplatnim listama za plaće zaposlenih.

Komisija vrši redovno ocjenjivanje državnih službenika i blagovremeno je Agenciji za državnu službu dostavila izvještaje o ocjenjivanju rada državnih službenika. Također, prema informacijama dobijenim od generalnog sekretara, ocjenjivanje zaposlenika za 2019. godinu je izvršeno od strane neposredno nadređenih rukovodilaca, međutim, rješenja o ocjeni rada poslodavac nije potpisao.

Procesom revizije uočeno je da se šefu Odsjeka za informaciono-komunikacione tehnologije kroz godine odobrava korištenje neplaćenog odsustva radi stručnog usavršavanja koje nije obuhvaćeno organizacionim oblicima obuke koje provode institucije BiH, a koje doprinose usavršavanju državnog službenika za obavljanje poslova u državnoj službi. Posmatrajući 2019. godinu, navedena osoba je koristila neplaćeno odsustvo po osnovu dva rješenja, jedno rješenje je iz 2017. godine kojim joj se odobrava odsustvo od dvije godine (od 10.8.2017. do 10.8.2019), a drugo iz 2019. godine kojim joj se odobrava odsustvo u periodu od 27.11.2019. godine do 26.11.2020. godine.

Prema članu 4. stav 4. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, trajanje neplaćenog odsustva zbog školovanja ne može trajati duže od dvije godine. Također, Odlukom o uslovima za korištenje prava na neplaćeno odsustvo i na rad sa skraćenim radnim vremenom¹², definisano je da se na osobni zahtjev, uz dostavljanje potrebne dokumentacije kojom se dokazuje da su ispunjeni uslovi školovanja, koje nije obuhvaćeno organizovanim oblicima obuke koju provode institucije BiH, a koje doprinosi usavršavanju državnog službenika za obavljanje poslova u državnoj službi, ne može trajati duže od dvije godine. Kao dokaz za pravo korištenja neplaćenog odsustva nije nam prezentovana dokumentacija, nego je rješenje donijeto na osnovu podnesenog zahtjeva pomenute osobe.

Cijeneći potrebu za kontinuiranim stručnim usavršavanjem zaposlenih, ipak je potrebno, prilikom odobravanja neplaćenog odsustva, uzeti u obzir i popunjenost kapaciteta institucije kako se ne bi dovelo u pitanje njeno nesmetano funkcionisanje, posebno u godini kada se provode izbori. Upoznati smo sa činjenicom da Komisija navedenu osobu angažuje za vrijeme provođenja izbornog procesa, i da je ova osoba na raspolaganju instituciji, ali navedeni model postupanja nikako ne može biti prihvatljiv.

PREPORUKA 6

Komisija je dužna da, prilikom odobravanja korištenja neplaćenog odsustva, prvenstveno vodi računa da se funkcionisanje institucije ne dovodi u pitanje, posebno u izornoj godini te da, prije donošenja rješenja o neplaćenom odsustvu, osigura neophodne dokaze u skladu sa pomenutom Odlukom.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 38/13

6. JAVNE NABAVKE

Komisija je, u skladu sa odlukama Vijeća ministara BiH o privremenom finansiranju institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH i Zakonom o javnim nabavkama¹³, donosila periodične privremene planove nabavki koje je, po potrebi, mijenjala ili dopunjavala.

Prema prezentovanim podacima, Komisija je u 2019. godini provela 224 postupka javnih nabavki od čega jedan pregovarački postupak bez objavljivanja obavještenja o nabavci, šest konkurentskih zahtjeva i 216 direktnih sporazuma. Ukupna vrijednost dodijeljenih ugovora za posmatrani period je 390.031 KM bez PDV-a¹⁴.

Navodimo nedostatke i slabosti uočene revizijom pojedinačnih procedura javnih nabavki:

Na osnovu odluke o nabavci, pokrenut je otvoreni postupak za **nabavku usluga produženja redovnih licenci** procijenjene vrijednosti 43.600 KM bez PDV-a. Nabavka je obuhvatila usluge produženja redovnih licenci za Cisco i VmWare sisteme i uređaje, i licenci za softver za skladišnu evidenciju. Elementi tehničke i profesionalne sposobnosti su definisani na način da omogućavaju aktivnu konkurenciju. Do roka predviđenog za prijem ponuda pristigla je jedna ponuda koja je ocijenjena kao kvalifikovana. Međutim, vrijednost dostavljene ponude (58.888 KM bez PDV-a) je bila znatno veća od planirane vrijednosti za nabavku ovih usluga. Komisija je, po izvršenom prestrukturisanju sredstava, zaključila ugovor sa izabranim dobavljačem, obrazlažući odstupanje u vrijednosti činjenicom da se procjena vrijednosti nabavke vršila u skladu sa raspoloživim sredstvima, u okviru gornje granice rashoda i u okviru odobrenog budžeta, a ne na osnovu tržišne vrijednosti pomenutih usluga. Bez obzira na okolnosti, ovakvo postupanje ne daje jasnu sliku svim potencijalnim ponuđačima za navedeni predmet nabavke.

Nadalje, uvidom u postupak **nabavke usluga lektorisanja teksta na tri jezika u službenoj upotrebi u BiH**, procijenjene vrijednosti 17.100 KM, uočeno je da tenderskom dokumentacijom nije zahtijevan dokaz o statusu angažovane fizičke osobe kod ponuđača, nego samo spisak zaposlenih radnika. Tražen je dokaz o profesionalnoj i obrazovnoj sposobnosti osobe koja će pružati uslugu po navedenom predmetu nabavke, ali nije zahtijevano dokazivanje ugovornog odnosa između osobe za koju se dostavlja dokaz i ponuđača. Tako je uočeno da je u ponudi dostavljen dokaz o profesionalnoj i obrazovnoj sposobnosti za jednu osobu, a da nije prezentovano u kom svojstvu je navedena osoba angažovana kod ponuđača, s obzirom na to da smo konstatovali da nije na spisku zaposlenih radnika.

PREPORUKA 7

Komisija je obavezna da, prilikom provođenja postupaka javnih nabavki i definisanja uslova u tenderskoj dokumentaciji, jasno definiše planiranu vrijednost nabavke, kao i druge parametre, a sve u cilju nedovođenja potencijalnih ponuđača u zabludu.

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

¹⁴ Izvještaj o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabavke iz sistema e-nabavki za period 01.01.-31.12.2019. godine od 26.3.2020. godine.

7. OSTALO

7.1 Informacioni sistem

Komisija ni u 2019. godini nije osigurala preuzimanje elektronskih podataka o biračkim mjestima iz Republike Srpske. Na osnovu zaključenog ugovora o nabavci softvera Geoinformacioni sistem (GIS), Komisija je u 2018. godini izvršila preuzimanje GIS softvera sa licencama nabavne vrijednosti 323.505 KM. Elektronski podaci o biračkim mjestima u Federaciji Bosne i Hercegovine i Brčko distriktu su preuzeti i mogu da se koriste u softveru. S obzirom na to da podaci iz Republike Srpske nisu preuzeti, GIS i dalje nije funkcionalan. Garantni period od 12 mjeseci koji je podrazumijevao osiguranje stalne podrške i besplatno otklanjanje grešaka u okviru implementiranih funkcionalnosti je istekao, a da Komisija softver nije ni počela koristiti. Prethodno navedeno za posljedicu ima nefunkcionalan sistem i neracionalno trošenje budžetskih sredstava.

PREPORUKA 8

Komisija treba pravovremeno osiguravati preduslove za realizaciju i provođenje ugovora i tako na vrijeme omogućiti funkcionalnost sistema i ekonomičnije trošenje budžetskih sredstava.

8. KOMENTARI

Komisija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu u kojima se očitovale po svim datim preporukama, bez dostavljanja novih dokaza. Navedena obrazloženja predstavljaju potvrdu naših nalaza i prezentuju informacije o preduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2020. godini. Prema navedenom, ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Slaviša Vuković, IT revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Nevena Kenjić, 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 2019. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Centralna izborna komisija Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupan budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	3,048,000	0	3,048,000	2,837,526	93
Bruto plaće i naknade	2,281,000		2,281,000	2,177,775	95
Naknade troškova zaposlenih	301,000	-21,000	280,000	232,651	83
Putni troškovi	40,000		40,000	39,198	98
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	64,000	-4,000	60,000	44,614	74
Izdaci za energiju i kom. usluge	69,000	13,000	82,000	78,854	96
Nabavka materijala	23,000		23,000	17,202	75
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	23,000	4,000	27,000	23,988	89
Unajmljivanje imovine i opreme	81,000		81,000	80,505	99
Izdaci za tekuće održavanje	14,000	8,000	22,000	19,451	88
Izdaci za osiguranje	6,000		6,000	5,023	84
Ugovorene i druge posebne usluge	146,000		146,000	118,264	81
2. Kapitalni izdaci	25,000	0	25,000	0	0
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	25,000		25,000		0
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održava.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	3,073,000	0	3,073,000	2,837,526	92
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	33,407	33,407	0	0
Jedinstven izborni informacijski sistem BiH		33,407	33,407	0	0
6. Novčane donacije	0	30,224	30,224	30,224	100
Donacija Vijeća Evrope 2018		9,421	9,421	9,421	100
Donacija Vijeća Evrope 2019		20,803	20,803	20,803	100
7. Programi posebne namjene	0	93,899	93,899	93,899	100
Prijevreteni izbori februar 2019.		93,899	93,899	93,899	100
8. Ukupno (4+5+6+7)	3,073,000	157,529	3,230,529	2,961,649	92

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 25.02.2020. godine.

Predsjednica:
Vanja Bjelica-Prutina

Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Centralna izborna komisija Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	5,043	4,596	110
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	5,043	4,596	110
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	6,995,213	7,540,531	93
Stalna sredstva	10,808,096	10,835,939	100
Ispravka vrijednosti	3,812,883	3,295,408	116
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	6,995,213	7,540,531	93
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	7,000,257	7,545,127	93
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	302,474	289,553	104
Kratkoročne tekuće obaveze	96,886	79,264	122
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	205,588	210,289	98
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	6,995,213	7,540,531	93
Izvori sredstava	6,995,213	7,540,531	93
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	7,297,688	7,830,084	93

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 25.02.2020. godine.

Predsjednica:
Vanja Bjelica-Prutina

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 2019. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 84/19) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, 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, _____

Predsjednica:
Vanja Bjelica-Prutina