



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*ЦЕНТРАЛНЕ ИЗБОРНЕ КОМИСИЈЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ЦЕНТРАЛНЕ ИЗБОРНЕ КОМИСИЈЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ**

Број: 04-16-1-675/20

Сарајево, јул 2020. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
3.1	Функционисање система интерних контрола	11
3.2	Организација и руковођење	12
4.	БУЏЕТ	13
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	14
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	14
5.1.1	<i>Вишегодишња капитална улагања</i>	14
5.2	Преглед прихода и примитака	15
5.3	Биланс стања	16
5.3.1	<i>Попис средстава и обавеза</i>	16
5.4	Преглед динамике запошљавања	17
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	19
7.	ОСТАЛО	20
7.1	Информациони систем	20
8.	КОМЕНТАРИ	21
	ПРИЛОЗИ	21

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Централне изборне комисије Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Комисија)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2019. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Комисије приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2019. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Комисије у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Комисије је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједо основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Са руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Комисије за 2019. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Комисије за 2019. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Комисије у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- *Значајно кашњење у реализацији вишегодишњег капиталног улагања – Јединствени изборни информациони систем (тачка 5.1.1. Извјештаја);*
- *Поступак одобравања неплаћеног одсуства државним службеницима (тачка 5.4. Извјештаја);*
- *Геоинформациони систем који је набављен 2018. године, а који још увијек није стављен у функцију (тачка 7.1. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Комисије је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Комисије, према дефинисаним

критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 2.7.2020. године

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ
- Изборни закон Босне и Херцеговине
- Закон о финансирању политичких партија.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Комисије за 2018. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са скретањем пажње на слабости везане за процес успостављања свеобухватног система финансијског управљања и контроле, недостатке у процесу управљања изборним и другим материјалом који се налази у складишту, те на утврђене недостатке и слабости у процесу јавних набавки. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности.

Комисија је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2018. годину.

Комисија је сачинила акциони план за реализацију препорука по Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2018. годину који је усвојен на 47. сједници Комисије.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
У 2019. години није рјешаван статус чланова Комисије којима је истекао мандат. Престанак дужности за пет чланова Комисије због истека мандата, те избор чланова, извршен је марту, односно мају 2020. године.	●		
Комисија је у јануару 2020. године документовала процесе финансијског управљања и контроле, имплементацију истих могуће је сагледати у наредном периоду.	●		
Комисија није предузимала активности у циљу детектовања и рјешавања потенцијалних ризика који могу утицати на систем провођења избора са аспекта јавних набавки.			●
Комисија није у 2019. години вршила анализу јавних набавки у циљу утврђивања разлога зашто се добављачи понављају из године у годину.			●

С обзиром на то да 2019. година није била изборна година, оцјену реализације препорука којом се Комисији препоручује да у пуној мјери успостави и обезбиједи функционисање система интерних контрола за пријем изборног материјала, исплату накнада за продужени рад који се веже за потребу повећаног обима посла ради избора, као и на недостатке постојеће апликације за бирачке одборе, није могуће извршити.

Такође, оцјену система интерних контрола које се вежу за употребу и чување папира за штампање гласачких листића није било могуће извршити, јер набавка није провођена у 2019. години.

Оцјену реализације препоруке којом је Комисији скренута пажња на потребу да се предузму све потребне активности како би се обезбиједили услови да се у свим сегментима могу проводити и пратити одредбе закључених уговора, нисмо били у могућности извршити, јер су се уочени недостаци односили на предмете набавки које се вежу за изборни процес.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Комисија је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

У складу са Законом о финансирању институција БиХ¹, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ, Комисија је имала обавезу документовања и имплементације система финансијског управљања и контроле. Активности на документовању наведеног система окончане су у 2020. години. Комисија је, на 3. сједници одржаној 21.01.2020. године,

¹ Службени гласник БиХ, бр: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

донијела Одлуку о усвајању мапа пословних процеса и утврђивању регистра ризика и плана контрола ризика. Утврђени су циљеви, извршена је процјена ризика испуњавања циљева са аспекта процјене утицаја ризика, као и са аспекта вјероватноће настанка ризика. Сачињен је попис и извршено мапирање пословних процеса, утврђен и процијењен ризик те израђен регистар ризика. С обзиром на то да је систем финансијског управљања и контроле континуиран процес, он захтијева стално праћење и, по потреби, благовремено ажурирање, а све у циљу ефикаснијег и бољег функционисања успостављеног система. Комисија је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2019. годину и благовремено доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ² и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ³, интерну ревизију у Комисији обавља Јединица интерне ревизије Парламентарне скупштине БиХ. Надлежна Јединица интерне ревизије је у фебруару 2019. године Комисији доставила Стратешки план Јединице интерне ревизије за 2019-2022. и Годишњи план за 2019. годину, међутим, руководство Комисије наведене документе је потписало тек у октобру. Редовна ревизија на тему „Планирање и извршење буџета“ планирана је да се обави у периоду од августа до септембра, али с обзиром на то да се каснило са потписивањем плана ревизије, обављање исте је пролонгирано за почетак 2020. године. Извјештај о обављеној ревизији на ову тему је достављен 24.02.2020. године.

ПРЕПОРУКА 1

Комисија је дужна да, благовременим потписивањем стратешког и годишњег плана, надлежној јединици интерне ревизије обезбиједи вршење функције интерне ревизије у складу са важећим прописима.

3.1 Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола које се односе на: усклађивање рачуноводствених евиденција, стављање у функцију (у пуном капацитету) набављеног софтвера, као и успостављени систем контроле над употребом телефона.

Увидом у збирну главну књигу Комисије и главне књиге по пројектима, уочено је неслагање. Наиме, у главној књизи општег фонда – непосредна потрошња, на конту 011619 - остале зграде, евидентирано је стање средстава у износу од 48.075 КМ, али се наведено стање не исказује у збирној главној књизи Комисије. При томе, наведени износ није ни као протуставка евидентиран у главној књизи пројеката који се воде у Комисији. Буџетски корисник је обавезан да на крају фискалне године усклади рачуноводствено пословне књиге, што у овом случају није извршено, јер неслагање постоји, а образложење није дато.

Надаље, анализирајући успостављени систем контроле над употребом службених фиксних телефона, уочено је да исти није у пуној мјери поуздан. Интерним актом дефинисана су права на висину признавања трошкова службених фиксних телефона по сваком радном мјесту. Лице задужено у Комисији за обрачун и праћење трошкова насталих коришћењем телефонских апарата врши контролу потрошње службених фиксних телефона, а на основу извјештаја из система које им доставља Сектор за

² Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

³ Службени гласник БиХ, број 59/19

информационо-комуникациону технологију. Контрола подразумијева провјеру прекорачења одобрених средстава по сваком запосленом. Уколико је у наведеној апликацији евидентирано прекорачење и утврди се ненамјенско коришћења средстава, врши се одбијање од плате корисника. У 2019. години није било ненамјенског коришћења ових средстава. Међутим, процесом ревизије уочено је да подаци о потрошњи презентовани у извјештајима из система одступају од података фактурисаних од стране пружаоца услуге. Како пружалац услуге Комисији доставља збирни преглед трошкова за услуге фиксне телефоније, а не прилаже се аналитички преглед насталих трошкова по корисничком броју, разлоге одступања није могуће утврдити.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је обезбиједити да се контрола употребе службених фиксних телефона врши синхронизовано, како кроз контролу потрошње евидентираних у извјештају тако и кроз контролу исправности рачуна од телеком оператера, а све у циљу обезбјеђења поузданог система праћења потрошње службених фиксних телефона.

3.2 Организација и руковођење

Изборним законом БиХ⁴ дефинисано је да се Комисија састоји од седам чланова које именује Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ на период од седам година. Административно-техничке и стручне послове за Комисију обавља Секретаријат којег оснива Комисија. Организациона структура Секретаријата успостављена је Правилником о унутрашњој организацији Секретаријата на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2014. године, а који је мијењан и допуњаван у 2015. години. Правилником о унутрашњој организацији Секретаријата Комисије уређен је начин рада и руковођења, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Секретаријатом руководи генерални секретар са статусом руководећег државног службеника – секретар. Рад у Секретаријату је организован успостављањем пет основних организационих јединица. Систематизована су радна мјеста за 76 извршилаца (наведени број не укључује чланове Комисије).

Два члана Комисије, којима је мандат⁵ истекао у септембру 2018. године, су и у 2019. години обављали послове. Такође, мандат је у новембру 2019. године истекао за још три члана Комисије. Дужност члановима Комисије којима је мандат истекао није престала у 2019. години. Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ избор чланова Комисије извршио је у марту, односно мају 2020. године.

Канцеларија за ревизију институција БиХ је, према усвојеном Плану завршне ревизије, Комисији почетком марта доставила најаву ревизије у којој је наведено да ће се у складу са Законом о ревизији институција БиХ⁶, почев од 25.3.2020. године, извршити завршна ревизија годишњих рачуна за 2019. годину Комисије. Том приликом достављена је и изјава о одговорностима руководства на потпис и овјеру, јер Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје. Наведену изјаву предсједавајућа Комисије није потписала и овјерила. Достављена нам је службена

⁴ Службени гласник БиХ, бр: 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 и 31/16

⁵ Члан изборне комисије именује се на седам година

⁶ Службени гласник БиХ, број: 12/06

забиљешка⁷ у којој је наведено да је предсједница започела са радом у Комисији 11.3.2020. године, а предметна изјава се односи на ревизију рада за период када предсједница није била запослена у Комисији и није учествовала у доношењу одлука, руковођењу радом и контроли интерних прописа Комисије, због чега није могуће потписати изјаву о одговорностима руководства за период када је институцијом руководило друго лице те на тај начин преузети одговорност за поступке тих других лица.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину⁸, Комисији су одобрена средства у укупном износу од 3.073.000 КМ, од чега је за капиталне издатке одобрено 25.000 КМ, који би се дјелимично финансирани од продаје основних средстава.

Укупно извршење буџета за 2019. годину је 2.837.526 КМ. С обзиром на то да је буџет усвојен крајем децембра 2019. године, Комисија је у складу са одлукама о привременом финансирању располагала средствима у укупном износу од 3.001.000 КМ. Поред тога, Комисија је располагала и средствима (33.407 КМ) која су пренесена из претходне године на име финансирања вишегодишњег пројекта – Пројекат изградње јединственог изборног информационог система БиХ.

Такође, у 2019. години Комисија је располагала и средствима из донација у износу од 30.224 КМ, као и средствима за провођење пријевремених избора у износу од 93.899 КМ. Одлуком о буџету за провођење пријевремених избора⁹, Комисија је усвојила приједлог буџета за провођење пријевремених избора за градоначелнике Добоја и Требиња и начелнике општина: Босански Петровац, Босанско Грахово, Бужим, Домањевац-Шамац, Дрвар, Какањ и Рибник, који су одржани у фебруару 2019. године.

По усвајању Закона о буџету, Комисија је, у складу са инструкцијама Министарства финансија и трезора БиХ, извршила реструктурисање расхода буџета у износу од 25.000 КМ или 0,81% укупно одобрених расхода за 2019. годину. Одлуком о реструктурисању расхода повећана су расположива средства на позицији издатака за енергију и комуналне услуге (13.000 КМ), издатака за услуге превоза и горива (4.000 КМ) и издатака за текуће одржавање (8.000 КМ), а умањена су расположива средства на позицији накнада трошкова запослених и скупштинских посланика (21.000 КМ) и издатака за телефонске и поштанске услуге (4.000 КМ).

Комисија се у 2019. години обратила Министарству финансија и трезора БиХ са захтјевом за давање мишљења на приједлог одлуке о одобравању средстава текуће резерве (13.000 КМ) за финансирање санације система ватродојаве у објекту Комисије, а све у циљу подизања нивоа безбједности објекта. У образложењу је наведено да је Служба за заједничке послове институција БиХ више пута информисала Комисију да је дио постојећег система ватродојаве застарио и неисправан, те да су у Приједлогу буџета за 2019. годину планирана и одобрена средства за ове намјене, али због привременог финансирања нису у могућности да реализују овај пројекат. Министарство финансија и трезора БиХ се очитовало по наведеном захтјеву и истакло да не може подржати издавање средстава из буџетске резерве за 2019. годину.

⁷ Акт Комисије број: 07-1-16-1-216-2/20 од 23.3.2020. године

⁸ Службени гласник БиХ, број 84/19

⁹ Акт број: 07-1-16-1-1492-1/18 од 13.1.2018. године

Комисија је усвојила Програм рада за 2019. годину. Годишњи извјештај за 2019. годину, о провођењу избора у БиХ и о провођењу Изборног закона, у вријеме обављања завршне ревизије није упућен Парламентарној скупштини БиХ на разматрање.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Комисија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2019. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје може се констатовати да је Комисија, поштујући Правилник о финансијском извјештавању, сачинила забиљешку билансних позиција уз биланс стања, као и детаљно образложење извршења буџета по свим буџетским позицијама и по програмима посебне намјене.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 2.837.526 KM.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате и накнаде (2.177.775 KM), накнаде трошкова запослених (232.651 KM), уговорене и друге посебне услуге (118.264 KM) те унајмљивање имовине и опреме (80.505 KM).

Реализација издатака на позицији програма посебних намјена износи 93.899 KM, а на новчаним донацијама 30.224 KM и представља 100% извршење расположивих средстава. Реализације средстава по вишегодишњем капиталном пројекту није било, а расположива, неутрошена средства су пренесена у слједећу годину.

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1.1 Вишегодишња капитална улагања

Комисија ни у 2019. години није у потпуности окончала активности на провођењу вишегодишњег капиталног пројекта - Јединствени изборни информациони систем БиХ (ЈИИС), који је буџетом одобрен за период 2010-2012. године. За реализацију овог пројекта одобрена су средства у укупној вриједности од 3.255.147 KM. С обзиром на то да се апропријације за финансирање вишегодишњих капиталних инвестиционих програма, које је усвојио Савјет министара БиХ, могу преносити у наредну фискалну годину, извршен је пренос неутрошених средстава у износу од 33.400 KM. Реализације ових средстава у буџетској години није било. Тачније, Комисија је у децембру, односно у јануару 2020. године, закључила уговор за израду софтвера за вођење изборне администрације (19.773 KM) и уговор за надоградњу софтвера за вођење Централног бирачког списка (12.987 KM) чија ће се реализација финансирати из средстава одобрених за овај пројекат. Закљученим уговорима дефинисан је јун 2020. године као крајњи рок за реализацију. И поред чињенице да реализација наведеног пројекта касни седам година, констатовано је да је поступак набавке преосталих услуга по датом пројекту (израда и надоградња софтвера) започет тек у августу 2019. године, иако су средства за дату намјену била оперативна већ на почетку године.

Циљ пројекта јединственог изборног информационог система је обезбјеђење стабилне и поуздане системске инфраструктуре којим би се успоставило ефикасније и безбједније прикупљање и размјена података. Поступајући на овакав начин Комисија није

правовремено обезбиједила успостављање ефикасне инфраструктуре за прикупљање и анализу података, иако су средства била расположива.

ПРЕПОРУКА 3

Потребно је благовремено покретати све активности на реализацији намјенски одобрених средстава, а све са циљем ефикасније реализације пројекта.

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 1.088.130 КМ, од чега су приходи од властите дјелатности 1.057.497 КМ и приходи од донација из иностранства 30.133 КМ.

У складу са законским одредбама, Комисија је значајније приходе евидентирала на основу уплате такси за учешће на Општим изборима 2018. године (799.000 КМ), изречених казни по одлуци Комисије (182.746 КМ) те на основу примљених трансфера од општина за одржавање пријевремених избора (65.399 КМ).

Евидентирање прихода у 2019. години, на основу уплаћених такси за пријаву и овјеру политичких партија и независних кандидата за учешће на Општим изборима 2018. године, извршено је на основу преноса средстава са намјенског подрачуна Комисије. Изборним законом БиХ дефинисано је да се политичким субјектима који освоје мандат на изборима враћају средства уплаћена на име такси. Све уплате по овом основу евидентирају се на намјенском подрачуна Комисије. По поврату средстава политичким субјектима који освоје мандате, преостала средства се преносе на главни рачун јединственог рачуна трезора. Комисија је Министарству финансија и трезора БиХ, у јануару 2019. године, дала налог да се изврши пренос преосталих средстава (799.000 КМ).

Надаље, приход од 182.746 КМ остварен је на основу наплате казни које Комисија изриче у складу са Изборним законом БиХ и Законом о финансирању политичких партија. Комисија је у Интерном извјештају о наплаћеним и ненаплаћеним новчаним казнама Комисије у периоду 01.01.2019.-31.12.2019. године¹⁰ детаљно обрадила и презентовала наплату ових прихода. Према наведеним подацима, од укупно уплаћених 182.746 КМ у 2019. години, 104.775 КМ је наплаћено на основу казни изречених у 2019. години. Укупно изречене казне у 2019. години, по Закону о финансирању политичких партија, износе 76.500 КМ и у цијелости су наплаћене у обрачунском периоду, док од укупно изречених казни 34.650 КМ, по Изборном закону БиХ, 6.375 КМ је пренесено за наплату у сљедећу годину. Потраживања по основу новчаних казни не евидентирају се у Главној књизи трезора. Комисија располаже интерном апликацијом - Казне Комисије - у коју се евидентирају изречене казне и прати њихова наплата. Према расположивим информацијама, у циљу поузданијег и прегледнијег праћења наплате прихода, у току је надоградња успостављене апликације.

Анализирајући успостављени систем наплате прихода у Комисији, као и преглед наплате прихода кроз године, може се закључити да је, од укупно изречених 416.900 КМ новчаних казни, у посљедње три године наплаћено 377.225 КМ. Од ненаплаћених 39.674 КМ, обустављена је наплата 4.500 КМ (одлуком суда или на други начин), док је 35.174 КМ

¹⁰ Акт број: 07-1-16-1-628-6/19 од 13.3.2020. године

пренесено за наплату у наредном периоду. Комисија прати наплату прихода по овом основу. С обзиром на то да се, у појединим случајевима, у складу са законским процедурама, одобри плаћање изречених казни у више мјесечних рата, Комисија је уредно вршила контролу уплате мјесечних рата.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2019. године исказана су укупна средства у износу од 7.000.257 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 7.297.688 КМ.

Ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (6.995.213 КМ), обавезе према запосленима (205.588 КМ), краткорочне текуће обавезе (96.886 КМ) и краткорочна потраживања (5.043 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1 Попис средстава и обавеза

Комисија је извршила попис материјалних и нематеријалних сталних средстава, залиха, ситног инвентара и материјала и потраживања и обавеза на 31.12.2019. године. Према подацима презентованим у Елаборату о попису, извршено је усклађивање стварног стања средстава са књиговодственим стањем. Пописом сталних средстава није утврђен мањак нити вишак сталних средстава. Извршен је обрачун амортизације појединачно по сваком сталном средству. Комисија је предложила за расход стална средства која су амортизована, технолошки застарјела те неисправна и нису више за употребу, укупне набавне вриједности 4.998 КМ, садашње вриједности 97 КМ. Предложена средства за расход су са 31.12.2019. године евидентирана на conto *Опрема стално ван употребе*.

Према презентованим подацима, приликом пописа материјала у складишту, пописна комисија је констатовала разлику између књиговодственог и стварног стања. Одступање је констатовано приликом пописа папира са воденим жигом из 2008. године формата А1. Пописна комисија је приликом бројања установила да у складишту има укупно 33.393 арака папира, док је у књиговодственој евиденцији стање овог папира исказано у количини од 26.117 арака. Анализирајући разлог одступања од 7.276 арака, пописна комисија је утврдила да је наведена разлика у изборном папиру грешком евидентирана у складишну евиденцију као формат А4, а не А1, како је стање у складишту. Пописна комисија је предложила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

У извјештају пописне комисије констатовано је сљедеће стање папира са воденим жигом формата А1, А2, А2+ и А3 у укупној количини арака, по годинама, и то: 2004. и 2006. - 400.000 арака, 2008. - 33.393 арака, 2010. - 217.750 арака, 2012. - 125.169 арака, 2014. - 563.692 арака, 2016. - 96.966 арака и 2018. - 193.887 арака.

Наглашавамо да се, кроз године, папир за штампање гласачких листића кумулира у складишту, а за који запослени у Комисији тврде да је неупотребљив, јер је изгубио на квалитету.

ПРЕПОРУКА 4

Сагледавајући цјелокупан процес складиштења и управљања складишним материјалом, са нагласком на папир са воденим жигом, потребно је са дужном пажњом приступати набавци, али и евиденцијама које прате кретање овог материјала.

Обављеним процесом ревизије констатовали смо да Комисија ни у 2019. години није обезбиједила евидентирање поврата материјала у складиште у оквиру софтвера за материјално књиговодство за стање на складишту који је набављен 2017. године. Процесом ревизије уочено је да су, приликом издавања папира из складишта за штампање гласачких листића и бирачких спискова за провођење пријевремених избора, издата задужења из система материјалног књиговодства за стање - папир са воденим жигом из 2016. године формата А1 и А2 и папир са воденим жигом из 2008. године формата А1 и А4. Неутрошени папир је, према презентираној документацији, враћен у складиште.

Увидом у документацију којом се правда поврат папира са воденим жигом из 2008. године формата А1 и А4, може се констатовати да систем материјалног књиговодства није поуздан, јер не обезбјеђује јасно и недвосмислено праћење утрошка материјала. Комисија није обезбиједила да евидентирање јединице мјере и формата папира при издавању робе из складишта буде исто као и при поврату материјала, нити је образложила разлоге одступања. Надаље, издавање и пријем материјала вршен је само од стране једног лица, складиштара, без да је именована комисија која би пратила и надзирала издавање и поврат овог материјала у складиште. Овако успостављени систем не обезбјеђује у пуној мјери поуздано праћење кретања папира са воденим жигом.

Пописна комисија је констатовала да је у складишту затечено и 44.065¹¹ пластичних врећа које садрже гласачке листиће (искоришћене и неискоришћене) који су достављени (враћени) са редовних бирачких мјеста по проведеним Општим изборима 2018. Наведене вреће пописна комисија није бројала јер нису биле предметом пописа.

ПРЕПОРУКА 5

Цијенећи обимност посла, као и све активности које је провела пописна комисија приликом пописа средстава у складишту, неопходно је успоставити адекватан систем материјалног књиговодства. У циљу ефикаснијег и поузданијег обављања пописа складишта, потребно је прецизно дефинисати процедуре поступања материјалом у складишту, посебно имајући у виду чињеницу да се у складишту налазе и неупотребљени папир за штампање гласачких листића, као и употребљени гласачки материјал.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Комисија је у 2019. години извршила пријем два лица на неодређено вријеме и ангажман три службеника на одређено вријеме до три мјесеца. Анализирајући динамику кретања запослених у 2019. години, може се констатовати да је Комисија, закључно са 31.12.2018.

¹¹ Пописна комисија је број врећа одредила оријентационо, водећи се чињеницом да се са сваког редовног бирачког мјеста у БиХ враћа по осам врећа, изузев са бирачких мјеста у Брчко дистрикту одакле пристиже укупно 14 врећа.

године, запошљавала 73 лица од чега је шест лица било ангажовано за потребе провођења Општих избора 2018. и ангажман ових лица је престао у јануару 2019. године. Тако је, на име опште потрошње, Комисија приказала да запошљава 67 лица, с тим да су три лица користила одобрено неплаћено одсуство из службе. По проведеном јавном огласу Комисија је извршила пријем два запослена на неодређено вријеме, а за два службеника је престао радни однос у институцији. Престанак радног односа је наступио на основу споразума са запосленим, тачније један запослени је поднио захтјев за споразумни прекид радног односа, док је други службеник, којем је иначе било одобрено коришћење неплаћеног одсуства због именовања на положај, обавијестио Комисију да се неће враћати у институцију по завршетку мандата. У коначници, закључно са 31.12.2019. године Комисија је презентovala да запошљава 69 лица, од чега су два лица ангажована на одређено вријеме, 67 на неодређено вријеме, с тим да једно лице, у складу са рјешењем Комисије, користи неплаћено одсуство са рада.

Увидом у попуњени образац 4/1 - Преглед динамике запошљавања, уочено је да се није поступало једнообразно приликом евидентирања повратка лица са неплаћеног одсуства. Тачније, у дио табеле у који се уносе подаци о динамици прилива/одлива по мјесецима, нису евидентирани сви повраци са неплаћеног одсуства, тако да приказана динамика запошљавања по мјесецима не презентује, у свим случајевима, реалан прилив и одлив запослених у институцији, јер су подаци презентовани по мјесечним исплатним листама за плате запослених.

Комисија врши редовно оцјењивање државних службеника и благовремено је Агенцији за државну службу доставила извјештаје о оцјењивању рада државних службеника. Такође, према информацијама добијеним од генералног секретара, оцјењивање запосленика за 2019. годину је извршено од стране непосредно надређених руководиоца, међутим, рјешења о оцјени рада послодавац није потписао.

Процесом ревизије уочено је да се шефу Одсјека за информационо-комуникационе технологије кроз године одобрава коришћење неплаћеног одсуства ради стручног усавршавања које није обухваћено организационим облицима обуке које проводе институције БиХ, а које доприносе усавршавању државног службеника за обављање послова у државној служби. Посматрајући 2019. годину, наведено лице је користило неплаћено одсуство по основу два рјешења, једно рјешење је из 2017. године којим му се одобрава одсуство од двије године (од 10.8.2017. до 10.8.2019), а друго из 2019. године којим му се одобрава одсуство у периоду од 27.11.2019. године до 26.11.2020. године.

Према члану 4. став 4. Закона о државној служби у институцијама БиХ, трајање неплаћеног одсуства због школовања не може трајати дуже од двије године. Такође, Одлуком о условима за коришћење права на неплаћено одсуство и на рад са скраћеним радним временом¹², дефинисано је да се на лични захтјев, уз достављање потребне документације којом се доказује да су испуњени услови школовања, које није обухваћено организованим облицима обуке коју проводе институције БиХ, а које доприноси усавршавању државног службеника за обављање послова у државној служби, не може трајати дуже од двије године.

Као доказ за право коришћења неплаћеног одсуства није нам презентована документација, него је рјешење донијето на основу поднесеног захтјева поменутог лица.

Цијенећи потребу за континуираним стручним усавршавањем запослених, ипак је потребно, приликом одобравања неплаћеног одсуства, узети у обзир и попуњеност

¹² Службени гласник БиХ, број 38/13

капацитета институције како се не би довело у питање њено несметано функционисање, посебно у години када се проводе избори. Упознати смо са чињеницом да Комисија наведено лице ангажује за вријеме провођења изборног процеса, и да је ово лице на располагању институцији, али наведени модел поступања никако не може бити прихватљив.

ПРЕПОРУКА 6

Комисија је дужна да, приликом одобравања коришћења неплаћеног одсуства, првенствено води рачуна да се функционисање институције не доводи у питање, посебно у изборној години те да, прије доношења рјешења о неплаћеном одсуству, обезбиједи неопходне доказе у складу са поменутом Одлуком.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Комисија је, у складу са одлукама Савјета министара БиХ о привременом финансирању институција БиХ и међународних обавеза БиХ и Законом о јавним набавкама¹³, доносила периодичне привремене планове набавки које је, по потреби, мијењала или допуњавала.

Према презентованим подацима, Комисија је у 2019. години провела 224 поступка јавних набавки од чега један преговарачки поступак без објављивања обавјештења о набавци, шест конкурентских захтјева и 216 директних споразума. Укупна вриједност додијељених уговора за посматрани период је 390.031 КМ без ПДВ-а¹⁴.

Наводимо недостатке и слабости уочене ревизијом појединачних процедура јавних набавки:

На основу одлуке о набавци, покренут је отворени поступак за **набавку услуга продужења редовних лиценци** процијењене вриједности 43.600 КМ без ПДВ-а. Набавка је обухватила услуге продужења редовних лиценци за Cisco i VmWare системе и уређаје, и лиценци за софтвер за складишну евиденцију. Елементи техничке и професионалне способности су дефинисани на начин да омогућавају активну конкуренцију. До рока предвиђеног за пријем понуда пристигла је једна понуда која је оцијењена као квалификована. Међутим, вриједност достављене понуде (58.888 КМ без ПДВ-а) је била знатно већа од планиране вриједности за набавку ових услуга. Комисија је, по извршеном преструктурисању средстава, закључила уговор са изабраним добављачем, образлажући одступање у вриједности чињеницом да се процјена вриједности набавке вршила у складу са расположивим средствима, у оквиру горње границе расхода и у оквиру одобреног буџета, а не на основу тржишне вриједности поменутих услуга. Без обзира на околности, овакво поступање не даје јасну слику свим потенцијалним понуђачима за наведени предмет набавке.

Надаље, увидом у поступак **набавке услуга лекторисања текста на три језика у службеној употреби у БиХ**, процијењене вриједности 17.100 КМ, уочено је да тендерском документацијом није захтијевао доказ о статусу ангажованог физичког лица код понуђача, него само списак запослених радника. Тражен је доказ о професионалној и образовној способности лица које ће пружати услугу по наведеном предмету набавке, али није захтијевао доказивање уговорног односа између лица за које се доставља доказ

¹³ Службени гласник БиХ, број 39/14

¹⁴ Извјештај о укупном броју поступака и укупној вриједности додијељених уговора по врсти поступка и предмету набавке из система е-набавки за период 01.01.-31.12.2019. године од 26.3.2020. године.

и понуђача. Тако је уочено да је у понуди достављен доказ о професионалној и образовној способности за једно лице, а да није презентовано у ком својству је наведено лице ангажовано код понуђача, с обзиром на то да смо констатовали да није на списку запослених радника.

ПРЕПОРУКА 7

Комисија је обавезна да, приликом провођења поступака јавних набавки и дефинисања услова у тендерској документацији, јасно дефинише планирану вриједност набавке, као и друге параметре, а све у циљу недовођења потенцијалних понуђача у заблуду.

7. OSTALO

7.1 Информациони систем

Комисија ни у 2019. години није обезбиједила преузимање електронских података о бирачким мјестима из Републике Српске. На основу закљученог уговора о набавци софтвера Геоинформациони систем (ГИС), Комисија је у 2018. години извршила преузимање ГИС софтвера са лиценцама набавне вриједности 323.505 KM. Електронски подаци о бирачким мјестима у Федерацији Босне и Херцеговине и Брчко дистрикту су преузети и могу да се користе у софтверу. С обзиром на то да подаци из Републике Српске нису преузети, ГИС и даље није функционалан. Гарантни период од 12 мјесеци који је подразумијевао обезбјеђење сталне подршке и бесплатно отклањање грешака у оквиру имплементираних функционалности је истекао, а да Комисија софтвер није ни почела користити. Претходно наведено за посљедицу има нефункционалан систем и нерационално трошење буџетских средстава.

ПРЕПОРУКА 8

Комисија треба правовремено обезбјеђивати предуслове за реализацију и провођење уговора и тако на вријеме омогућити функционалност система и економичније трошење буџетских средстава.

8. КОМЕНТАРИ

Комисија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2019. годину у којима се очитовала по свим датим препорукама, без достављања нових доказа. Наведена образложења представљају потврду наших налаза и презентују информације о предузетим активностима на рјешавању истих у 2020. години. Према наведеном, овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Павловић, виши ревизор,
с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Неџад Хајтић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Славиша Вуковић, ИТ ревизор, с.р.

Лутвија Шрндић, ревизор, с.р.

Невена Кењић, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2019. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2019. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2019. годину

Централна изборна комисија Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупан буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	3,048,000	0	3,048,000	2,837,526	93
Бруто плате и накнаде	2,281,000		2,281,000	2,177,775	95
Накнаде трошкова запослених	301,000	-21,000	280,000	232,651	83
Путни трошкови	40,000		40,000	39,198	98
Издаци телефонских и пошт. услуга	64,000	-4,000	60,000	44,614	74
Издаци за енергију и ком. услуге	69,000	13,000	82,000	78,854	96
Набавка материјала	23,000		23,000	17,202	75
Издаци за услуге превоза и горива	23,000	4,000	27,000	23,988	89
Унајмљивање имовине и опреме	81,000		81,000	80,505	99
Издаци за текуће одржавање	14,000	8,000	22,000	19,451	88
Издаци за осигурање	6,000		6,000	5,023	84
Уговорене и друге посебне услуге	146,000		146,000	118,264	81
2. Капитални издаци	25,000	0	25,000	0	0
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	25,000		25,000		0
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одржавање.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	3,073,000	0	3,073,000	2,837,526	92
5. Вишегодишња капитална улагања	0	33,407	33,407	0	0
Јединствен изборни информациони систем БиХ		33,407	33,407	0	0
6. Новчане донације	0	30,224	30,224	30,224	100
Донација Вијећа Европе 2018		9,421	9,421	9,421	100
Донација Вијећа Европе 2019		20,803	20,803	20,803	100
7. Програми посебне наміјене	0	93,899	93,899	93,899	100
Пријевремени избори фебруар 2019.		93,899	93,899	93,899	100
8. Укупно (4+5+6+7)	3,073,000	157,529	3,230,529	2,961,649	92

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 25.02.2020. године.

Предсједница:
Вања Бјелица-Прутина

Биланс стања на 31.12.2019. године

Централна изборна комисија Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	5,043	4,596	110
Новчана средства			
Краткорочна потраживања	5,043	4,596	110
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	6,995,213	7,540,531	93
Стална средства	10,808,096	10,835,939	100
Исправка вриједности	3,812,883	3,295,408	116
Неотписана вриједност сталних средстава	6,995,213	7,540,531	93
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	7,000,257	7,545,127	93
3. Краткорочне обавезе и разграничења	302,474	289,553	104
Краткорочне текуће обавезе	96,886	79,264	122
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	205,588	210,289	98
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	6,995,213	7,540,531	93
Извори средстава	6,995,213	7,540,531	93
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	7,297,688	7,830,084	93

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 25.02.2020. године.

Предсједница:
Вања Бјелица-Прутина

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Централне изборне комисије Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Комисија) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2019. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15 од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину (Службени гласник БиХ, број 84/19) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Комисије.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, _____

Предсједница:
Вања Бјелица-Прутина