



# **IZVJEŠĆE**

## **O FINACIJSKOJ REVIZIJI**

**SREDIŠNJEG IZBORNOG POVJERENSTVA  
BOSNE I HERCEGOVINE**

**ZA 2016. GODINU**

Broj: 01/02/03-09-16-1-741/17

**Sarajevo, srpanj 2017. godine**



## KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU .....	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sustav unutarnjih kontrola .....	8
4. Proračun i izvješćivanje.....	9
5. Izvršenje proračuna.....	10
6. Bilanca stanja.....	12
7. Javne nabave.....	14
8. Prihodi .....	16
9. Ostalo.....	16
10. Komentari.....	17
Privici.....	17



## I. MIŠLJENJE REVIZORA

### 1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Središnjeg izbornog povjerenstva Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo)** za 2016. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća***

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

#### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Povjerenstva ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

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

---

<sup>1</sup> Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

## **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Povjerenstva prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

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

### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

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

### ***Odgovornost revizora***

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.<sup>2</sup> Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Povjerenstva, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

## **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Povjerenstva za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

### ***Skretanje pozornost***

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

---

<sup>2</sup> Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



- Nedostatke i slabosti u procesu javnih nabava (točka 7. Izvješća);
- Neefikasnost u realizaciji projekta vezanog za razvoj Jedinственог изборног информацијског система Босне и Херцеговине (točka 9. Izvješća).

Sarajevo, 11.07.2017. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

## II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

### III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### 1. Uvod

Povjerenstvo je osnovano sukladno Izborom zakonu BiH<sup>3</sup>, kao neovisno tijelo koje izvješće podnosi neposredno Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine. Povjerenstvo je nadležno za implementaciju:

- Izbornog zakona BiH,
- Zakona o financiranju političkih stranaka<sup>4</sup>,
- Zakona o Vijeću ministara BiH<sup>5</sup> (u dijelu koji se odnosi na nadležnost Komisije vezano za ocjenu ispunjavaju li kandidati za predsjedatelja, ministre i zamjenike ministara u Vijeću ministara BiH uvjete za imenovanje)
- Zakona o Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije<sup>6</sup> (Povjerenstvo vrši provjeru kandidata za ravnatelja i zamjenika ravnatelja Agencije).

Povjerenstvo čini sedam članova koje imenuje Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH.

Sjedište Povjerenstva je u Sarajevu.

#### 2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Povjerenstva za 2015. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nedostataka i slabosti. Povjerenstvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o poduzetim aktivnostima na identificiranih u izvješću o reviziji za 2015. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtno na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

##### 2.1. Realizirane preporuke

- Povjerenstvo je sustavno pristupilo planiranju proračuna, kao i realizaciji odobrenog proračuna (višegodišnjeg kapitalnog projekta);
- Unaprijeđene su unutarnje kontrole u pogledu evidentiranja i pravdanja putnih naloga;
- Uspostavljen je sustav praćenja i kontrole troškova reprezentacije.

##### 2.2. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Poduzete su aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema financijskog upravljanja i kontrole. Krajem godine imenovana je radna skupina za popis poslovnih procesa i procjenu rizika;

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, br: 23/01, 07/02, 09/02, 20/02, 25/02, 04/04, 20/04, 25/05, 52/05, 65/05, 77/05, 11/06, 24/06, 32/07, 33/08, 37/08, 32/10, 18/13, 07/14 i 31/16

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 95/12

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, br: 30/03, 42/03, 81/06, 76/07, 81/07 i 24/08

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 103/09 i 58/13

- Povjerenstvo je pribavilo mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH, ali nije izvršena izmjena Pravilnika o vozilima u kome bi i Povjerenstvo imalo pravo na specijalizirana vozila.

### 2.3. Nerealizirane preporuke

- I u 2016. godini je uočena nedosljednost u evaluacijama ponuda, kao i slabosti u zahtijevanim uvjetima definiranim tenderskom dokumentacijom;
- Već duži niz godina nije realiziran višegodišnji kapitalni projekat, postupci nabave koje se vežu za realizaciju ovog projekta nisu okončane;
- Povjerenstvo nije poduzimalo aktivnosti na otklanjanju nedostataka u sustavu upravljanja izbornim materijalom niti poboljšanju pretpostavke za provedbu popisa i iskazivanja točnog stanja materijala;
- Ocjenu realizacije preporuke za izbor dobavljača za usluge servisa vozila nije bilo moguće ocijeniti jer je postupak započet ranije i okončan istovremeno sa dostavljanjem Izvješća za 2015. godinu.

## 3. Sustav unutarnjih kontrola

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

**Organizacija i rukovođenje:** Izbornim zakonom BiH definirano je da se Povjerenstvo sastoji od sedam članova koje imenuje Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH na razdoblje od sedam godina. Predsjednik Povjerenstva bira se iz reda članova Povjerenstva po načelu rotacije, jedanput u sedam godina u trajanju od dvadeset i jednog mjeseca. Administrativno-tehničke i stručne poslove za Povjerenstvo obavlja Tajništvo kojeg osniva Povjerenstva.

Unutarnje ustrojstvo i način rada utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Tajništva, koji je usuglašen sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave Bosne i Hercegovine i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine, na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost u siječnju 2014. godine. Istim su sistematizirana radna mjesta za sedamdeset i četiri izvršitelja. Pored toga, Pravilnikom je predviđeno da u godini u kojoj se provode redoviti, prijevremeni, ponovljeni ili odgođeni izbori na prijedlog glavnog tajnika Tajništva, Povjerenstvo donosi plan o angažiranju osoblja za izvanredne, privremene ili povremene poslove zbog priprema i provođenja izbora. Na temelju plana, Povjerenstvo donosi poseban pravilnik kojim će se regulirati način i trajanje angažovanja dodatnog osoblja, nazivi i opisi poslova, uvjeti za obavljanje istih i broj izvršitelja.

S obzirom da su se u 2016. godini održavali lokalni izbori, Povjerenstvo je donijela Pravilnik o načinu i trajanju angažiranja dodatnog osoblja za pripremu i provođenje lokalnih izbora 2016. godine kojim je predviđen angažman 32 uposlenika na određeno vrijeme putem javnog oglasa u trajanju pet ili osam mjeseci ovisno o poziciji, počev od travnja 2016. godine. Također, predviđen je angažman do 140 izvršitelja u pripremi i provedbi izbora u Tajništvu Povjerenstva temeljem ugovora o djelu u razdoblju od 15.05.2016. godine do završetka izbornih aktivnosti, a najduže do osam mjeseci. U Glavnom centru za brojanje predviđen je angažman do 475 izvršitelja, na razdoblje do četiri mjeseca, počev od kolovoza 2016. godine do zatvaranja Glavnog centra za brojanje.





Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Tajništva Povjerenstva definirano je da Tajništvom rukovodi glavni tajnik sa statusom rukovodećeg državnog službenika – tajnika. Rad u Tajništvu je organiziran kroz uspostavu pet osnovnih organizacijskih jedinica.

Radno mjesto glavnog tajnika u Povjerenstvu je, zbog odlaska uposlenog u mirovinu, upražnjeno od 01. siječnja 2016. godine. Odlukom članova Povjerenstva iz siječnja 2016. godine rukovodeći državni službenik Tajništva (šef sektora) imenovan je za obavljanje poslova vršitelja dužnosti glavnog tajnika. Postupak natječaja za imenovanje glavnog tajnika Agencija za državnu službu BiH je započela još u travnju 2016. godine, a ista i pored više urgencija od strane Povjerenstva, do momenta obavljanja završne revizije (svibanj 2017. godine) nije okončana. Vršitelj dužnosti glavnog tajnika ostvaruje pravo na koeficijent za obračun plaće iz platnog razreda B7.

***Preporučamo svim relevantnim institucijama da zauzmu proaktivan stav po pitanju imenovanja glavnog tajnika, a imajući u vidu činjenicu da se radi o vrlo značajnoj poziciji za funkcioniranje i rad institucije.***

**Financijsko upravljanje i kontrola:** Komisija je poduzimala aktivnosti na uspostavljanju sistema financijskog upravljanja i kontrole, međutim isti nije u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Krajem godine formirana je radna grupa za popis poslovnih procesa i procjenu rizika u Povjerenstvu. Stoga, u 2016. godini nisu utvrđeni rizici za poslovne procese niti je donesena strategija upravljanja rizicima, kao ni politike i procedure za definiranje kontrolnih aktivnosti koje bi umanjile rizike po procesima.

Povjerenstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i pravovremeno isti dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

***Preporučamo Komisiji da intenzivira aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrole, a sve u cilju uspostavljanja sveobuhvatne i efikasne interne financijske kontrole.***

**Unutarnja revizija:** Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH<sup>7</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>8</sup>, unutarnju reviziju u Povjerenstvu obavlja Jedinica unutarnje revizije Parlamenta BiH. U 2016. godini revidirana su dva procesa i to: plaće i naknade plaća uposlenih u Povjerenstvu i javne nabave u Povjerenstvu, o čemu su sačinjena izvješća i dane preporuke. Također, izvršena je i naknadna revizija po obavljenoj reviziji sustava ugovorenih i drugih posebnih usluga. Povjerenstvo je sačinilo plan aktivnosti za postupanje po preporukama interne revizije.

#### 4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu<sup>9</sup>, Povjerenstvu su odobrena sredstva u iznosu od 6.896.000 KM

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj 101/15

i to za tekuće izdatke 6.644.000 KM, a za kapitalne 252.000 KM. Financiranje kapitalnih izdataka je odobreno dijelom iz proračuna (240.000), a dijelom od prodaje osnovnih sredstava (12.000 KM).

S obzirom da su se u 2016. godini održavali lokalni izbori proračun je odobren za financiranje neposredne potrošnja (2.933.000 KM) i lokalnih izbora 2016. godine (3.951.000 KM). U cilju uspostavljanja sustavnijeg praćenja utroška sredstava po nositelju troška, otvoreni su subanalitički kodovi (neposredna potrošnja i lokalni izbori).

Povjerenstvo je tijekom godine dva puta izvršilo prestrukturiranje rashoda, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 486.000 KM i to smanjenjem planiranih troškova za nabavu materijala za navedeni iznos uz povećanje troškova izdataka za telefonske i poštanske usluge (473.000 KM), izdatke za energiju (8.000 KM) i nabavu opreme (5.000 KM).

Pored toga, Povjerenstvo je tijekom 2016. godine raspolagalo sa sredstvima odobrenim na ime višegodišnjeg kapitalnog projekta (1.137.705 KM) i doniranim sredstvima (94.522 KM). U konačnici Povjerenstvo je u 2016. godini raspolagalo sa sredstvima u ukupnom iznosu od 8.128.228 KM.

Godišnja financijska izvješća za 2016. godinu Povjerenstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnje izvješće o realizaciji Plana i programa rada Povjerenstva za 2016. godinu dostavljeno je Vijeću ministara BiH.

Godišnje financijsko izvješće Povjerenstva objavljeno je na internetskoj stranici [www.izbori.ba](http://www.izbori.ba)

## 5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem financijskom izvješću Povjerenstva za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 5.951.015 KM, što u odnosu na odobreni proračun u iznosu od 6.896.000 KM predstavlja ostvarenje od 86%.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (2.408.147 KM), ugovorene i druge posebne usluge (1.004.001 KM), nabavu materijala (836.743 KM) te izdatke za telefonske i poštanske usluge (640.107 KM.)

***Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I u prilogu Izvješća.***

### 5.1. Bruto plaće

Ukupni izdaci za bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2016. godine iskazani su u iznosu 2.408.147 KM, od čega je za neposrednu potrošnju isplaćeno 2.219.879 KM, a za lokalne izbore 188.267 KM. Zakonom o proračunu Povjerenstvu su odobrena sredstva za plaće i naknade za sedamdeset i jednog uposlenog, kao i za angažiranje trideset i dvije osobe, na određeno vrijeme, za potrebe lokalnih izbora 2016. godine.

**Upošljavanje:** Povjerenstvu su Zakonom o proračunu odobrena sredstva za upošljavanje trideset i dva lica na određeno vrijeme za potrebe obavljanja lokalnih izbora 2016. godine. Dinamikom upošljavanja odobren je angažman dvadeset osoba na razdoblje od osam mjeseci i dvanaest osoba za obavljanje poslova do pet mjeseci. Upošljavanje na određeno vrijeme je izvršeno sukladno Pravilniku o načinu i trajanju angažmana dodatnog osoblja za pripremu i provedbu lokalnih izbora 2016. godine. *Uvidom o odredbe Pravilnika može se konstatirati odstupanje u razdoblju angažmana osoba na određeno vrijeme u odnosu na dinamiku upošljavanja definiranu Zakonom o proračunu.* Po provedenom javnom oglasu zaključen je ugovor o radu na određeno vrijeme (osam mjeseci) sa šest izvršitelja, dok je sa dvadeset i šest osoba zaključen ugovor o radu na pet mjeseci. *Zbog navedenog odstupanja u upošljavanju na određeno vrijeme realizacija izdataka na poziciji bruto plaća i naknada je 60% u odnosu na odobrena sredstva za lokalne izbore 2016. godine.*

S druge strane, uočeno je povećanje izdataka na poziciji ugovora o djelu u odnosu na prvobitno planirana sredstva. Izdaci za ugovore o djelu su realizirani u neto iznosu od 452.935 KM. Angažman vanjskih suradnika izvršen je za obavljanje pripremni radnji, provedbu izbora i brojanje glasačkih listića. U razdoblju od lipnja do prosinca 2016. godine izvršen je angažman 573 vanjska suradnika.

**Naknade plaće za produženi rad:** Naknade plaće za produženi rad iznose 48.852 KM i evidentirane su na osnovu isplate naknade za produženi rad za 66 uposlenih. Pravo na priznavanje prekovremenih sati rada vršeno je na temelju interne odluke o uvođenju prekovremenog rada vezano za potrebu povećanog opsega posla radi provođenja lokalnih izbora 2016. godine. Značajnija sredstva su isplaćena za uposlene Povjerenstva koji su prekovremeno obavljali poslove, dok je neznatan dio naknade za prekovremeni rad (1.998 KM) priznat i osobama koja su angažirana temeljem ugovora o radu na određeno vrijeme.

Imajući u vidu s jedne strane činjenicu da su proračunom odobrena sredstva za prijem uposlenih na određeno vrijeme za potrebe provedbe lokalnih izbora 2016. godine te da ista nisu u cijelosti realizirana, a sa druge strane da je obračunat značajan broj sati za produženi rad stalno uposlenim u Povjerenstvu preporučamo da se izvrši analiza stvarnih potreba angažiranja dodatnog osoblja te da se u cilju rasterećenja stalno uposlenih, u skladu sa Pravilnikom o načinu i trajanju angažiranja dodatnog osoblja za pripremu i provedbu lokalnih izbora 2016. godine, vrši upošljavanje osoba na određeno vrijeme.

***Ponovo preporučamo da se sačini dinamički plan aktivnosti koji će omogućiti pravovremeno obavljanje svih aktivnosti vezanih za obavljanje izbora te da se isplata sredstva za produženi rad uposlenih vrši samo u iznimnim slučajevima uz prvenstveno razmatranje mogućnost preraspodjele radnog vremena.***

## 5.2. Telefonske i poštanske usluge

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iskazani su u iznosu 640.107 KM, a odnose se na izdatke za poštanske usluge (582.490 KM), mobilne telefone (18.781 KM), fiksne telefone (18.352 KM), izdatke za internet (14.735 KM) i brzu poštu (5.749 KM).

**Poštanske usluge:** Izdaci za poštanske usluge evidentirani su u iznosu 582.490 KM. Značajniji izdaci su realizirani na osnovu plaćanja usluge poštanske dostave obrazaca za registraciju birača koji glasaju putem pošte i dostave seta koverata sa glasačkim listićima. Povjerenstvo je tijekom godine, vršilo prestrukturiranje sredstava na ovu poziciju (473.000 KM) zbog

nedostatka sredstava. Razlog za značajnije odstupanje je povećan broj prijavljenih birača za glasanje i izmjena Izbornog zakona, po kome se glasački listići biračima koji glasuju putem pošte dostavljaju putem preporučene međunarodne pošiljke, dok je prvobitno planiranje sredstava izvršeno na temelju iskustava iz ranijih godina.

*Mobilni telefoni:* Internim aktom Povjerenstva definirano je pravo na priznavanje troškova mobilnih telefona za 22 uposlena. Predsjedniku i članovima Povjerenstva utvrđeno je pravo na korištenje mobilnih telefona u mjesečnom iznosu od 170 KM. Povjerenstvo ni u 2016. godine nije izvršilo prijenos prava za mobilne telefone na fizičke osobe. Točnije, Povjerenstvo je ranijih godina zaključilo ugovor sa telekom operaterima o pružanju usluga telefonije, koji je kupnjom telefona u 2016. godini automatski produžen. Po obavljenoj prethodnoj reviziji, na temelju danih usmenih sugestija, Komisija je podnijela zahtjeve telekom operaterima za isključenje iz korištenja službenih brojeva i za prijenos službenih pretplatničkih brojeva na privatne korisničke pretplatničke brojeve.

### 5.3. Nabava materijala

Ukupni izdaci za nabavu materijala iznose 836.743 KM, a značajniji izdaci se odnose na izdatke za obrasce i papir (619.455 KM) i izdatke za ostali administrativni materijal (186.264 KM).

*Izdaci za obrasce i papir* evidentirani su na temelju nabave papira sa vodenim žigom, tiskanja i pakiranja kao i isporuke glasačkih listića za lokalne izbore 2016. godine. Nabava je vršena na temelju zaključenog okvirnog sporazuma, čija je vrijednost 756.160 KM. Članovi Povjerenstva su u cilju praćenja realizacije ugovorenih usluga imenovali osobu koja je zadužena za praćenje i izvještavanje članova Povjerenstva o poduzetim i realiziranim aktivnostima na tiskanju i pakiranju glasačkih listića. Izvješćivanje članova Povjerenstva je vršeno usmeno. Procesom revizije uočeno je da nisu osigurani uvjeti za adekvatno praćenje realizacije ugovora, jer jedinica mjere za robu koja se isporučuje u svim slučajevima nije isto izražena (okvirni sporazum, otpremnica, faktura, izvješće o zaduženju/razduženju...).

***Preporučamo Povjerenstvu da pri nabavi i isporuci roba poštuje načelo jednoobraznosti te osigura da se ista isporučuje i iskazuje, kako vrijednosno tako i količinski u istoj jedinici mjere.***

## 6. Bilanca stanja

Aktiva Povjerenstva se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja i zalihe (8.668 KM) i stalna sredstava iskazana po sadašnjoj vrijednosti (1.509.304 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obveze i razgraničenja (318.822 KM) i izvore sredstava (1.509.304 KM).

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

### 6.1. Sredstva u pripremi

Stalna sredstva iskazana su u vrijednosti od 1.509.972 KM, od toga su evidentirana sredstva u pripremi u vrijednosti od 316.391 KM. Evidentiranje sredstava u pripremi izvršeno je na temelju izvedenih radova na objektu koji koristi Povjerenstvo, a koji nije u njihovom vlasništvu. Financiranje radova izvršeno je iz sredstava Povjerenstva i isto se provodi već nekoliko

godina. Početno stanje na poziciji sredstva u pripremi na 01.01.2016. godine iskazano je u vrijednosti od 203.608 KM.

***Preporučamo Povjerenstvu da poduzme sve potrebne aktivnosti za zatvaranje konta sredstva u pripremi.***

## **6.2. Popis sredstava i obveza**

Povjerenstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala u skladištu na 31.12.2016. godine. Odlukom Povjerenstva imenovana su tri povjerenstva za obavljanje popisa, Povjerenstvo za popis materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava, Povjerenstvo za popis sitnog inventara, rezervnih dijelova, materijala u skladištu i novčanih sredstava te Povjerenstvo za popis dugovanja. Za organizaciju i rukovođenje popisom bio je zadužen šef Sektora za financijske i opće poslove. Pojedinačna povjerenstva za popis su za rashodovanje predložila opremu koja je oštećena, dotrajala i tehnološki zastarjela i koja nema sadašnje vrijednosti (nabavna vrijednost je 173.908 KM). Dane prijedloge je usvojio vršitelj dužnosti glavnog tajnika.

U Elaboratu o izvršenom popisu, koji je Povjerenstvo usvojilo, konstatirano je da knjigovodstveno stanje stalnih sredstava odgovara stvarnom stanju, kao i da je provedenim popisom uočeno da više stalnih nematerijalnih sredstava imaju iste nazive, a u suštini se radi o različitim sredstvima te da na pojedinim sredstvima inventurni brojevi nedostaju ili su oštećeni. U izvješćima popisnih povjerenstava vrijednost stalnih sredstava je iskazana za ukupna stalna sredstva (troznamenasti konto), a ne po četveroznamenastom kontu. U cilju odgovarajućeg usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem nužno je osigurati prezentiranje podataka o stanju po pojedinačnim grupama konta iz modula stalnih sredstava. Povjerenstvo za popis sitnog inventara, rezervnih dijelova, materijala u skladištu i novčanih sredstava popis, u skladištu je obavilo na temelju izvanbilačne skladišne evidencije te popratne skladišne dokumentacije (otpremnice, izlazi, specifikacije dobavljača i sl.). Cijeneći opsežnost posla pri popisu sredstava u skladištu, nužno je uspostaviti materijalno knjigovodstvo, što je predlagano i u ranijim izvješćima popisnog povjerenstva, kao i u revizorskim izvješćima. Također, u cilju efikasnijeg i pouzdanijeg obavljanja popisa skladišta nužno je definirati procedure postupanja sa materijalom u skladištu, posebno imajući u vidu činjenice da se u skladištu nalaze i novonabavljeni materijal za glasovanje i upotrijebljeni glasački materijal.

***S obzirom da smo i prethodne godine utvrdili nedostatke u sistemu upravljanja izbornim materijalom koji se nalazi u skladištu i da su date preporuke za unapređenje ovog procesa, ponovo preporučamo Povjerenstvu da stvori pretpostavke za provedbu popisa i iskazivanja točnog stanja materijala, te daljnjim aktivnostima omogućiti ekonomično postupanje pri nabavi i trošenju materijala, bez stvaranja zaliha koje prouzrokuju dodatne troškove.***

***Također, preporučamo da se u cilju vjerodostojnog financijskog izvješćivanja, pri popisu imovine i obveza u cijelosti postupa sukladno Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH i Naputkom o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika institucija BiH.***



## 7. Javne nabave

Povjerenstvo je, sukladno ukupno raspoloživim sredstvima, u februaru sačinila Plan javnih nabavki za 2016. godinu, koji je objavljen na internetskoj stranici Povjerenstva. Izmjena i dopuna Plana javnih nabava tijekom godine vršena je dva puta. Značajniji postupci nabava provedeni su za potrebe lokalnih izbora 2016. godine. Povjerenstvo nema pisane procedure kojima bi se definirao način donošenja plana javnih nabava, procedure, ovlasti i odgovornosti u postupcima javnih nabava te način praćenje realizacije ugovora. Uočeno je da poslove pripreme tenderske dokumentacije i definiranja kriterija za izbor dobavljača vrši povjerenstvo za javne nabave, koje vrši i evaluaciju pristiglih ponuda.

***Preporučamo Povjerenstvu da se u mjeri u kojoj je moguće vrši segregacija dužnosti tijekom provedbe procesa javnih nabava.***

Uvidom u Izvješće o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabava (e-Nabave) utvrdili smo da je Povjerenstvo zaključilo ugovore u vrijednosti od 2.630.938 KM. Najveća vrijednost zaključenih ugovora odnosi na trinaest postupaka provedenih putem otvorenih postupaka (1.496.994 KM). Pored toga, Povjerenstvo je provelo pet pregovaračkih postupaka bez objavljivanja obavijesti o nabavi, 15 konkurentskih zahtjeva.

Uvidom u prezentirane podatke o izvršenim nabavama u 2016. godini možemo konstatirati da je za veći broj procedura javnih nabava u Povjerenstvu za određeni predmet nabave izabran isti dobavljač kao i u prethodno provedenom postupku za isti premet nabave.

***Uzimajući u obzir navedeno i rizike koje za sobom veže duže ponavljanje istog dobavljača za isti predmet nabave, preporučamo da se izvrši analiza takvih postupaka javnih nabava u pogledu kreiranja uvjeta i same konkurentnosti te sukladno rezultatima analize sagledaju moguća unaprjeđenja procesa javnih nabava.***

Procesom revizije napravljen je uvid u pojedine postupke izbora najpovoljnijeg dobavljača pri čemu su uočene određene slabosti prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije i same evaluacije ponuda. Konstatirali smo da se pri sastavljanju tenderske dokumentacije ne definiraju uvjeti za dokazivanje preferencijalnog tretmana onako kako je propisano Odlukom o obveznoj primjeni preferencijalnog tretmana domaćeg. Također, uočeno je da se pri evaluaciji ponuda ne posvećuje dužna pozornost ispunjava li ponuđač ispunjava sve uvjete i dostavlja sve relevantne dokaze tražene tenderskom dokumentacijom, kao i da i pored činjenice da se tenderskom dokumentacijom zahtjeva u određenom roku dostavljanje bankarske garancije za dobro izvršenje posla ista blagovremeno ne dostavi.

**7.1. Nabava materijala (uredski i ambalažni)** - Postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavu materijala izvršen je na temelju otvorenog postupka, podjelom na pet lotova. Ukupno planirana vrijednost nabave je 265.000 KM. Uvidom u tendersku dokumentaciju za predmetnu nabavu kao i dobivene podatke i informacije tijekom revizije utvrdili smo da je ponuda izabranog dobavljača (za lot 3) dostavljena je za dva lota zajedno, premda je tenderskom dokumentacijom naznačeno da ponuđači mogu dostaviti ponudu za jedan lot, za nekoliko lotova ili za sve lotove, te da se za svaki lot podnosi posebna ponuda (u odvojenim kovertama). *Također, i pored činjenice da je drugorangirani ponuđač dao izjavu da uživa preferencijalni tretman i da je dostavio dokaze tražene tenderskom dokumentacijom, uočeno je da je povjerenstvo pri evaluaciji ponuda zanemarilo navedeno te na ponuđenu*

cijenu drugorangiranog ponuđača, nije primijenjen preferencijalni faktor od 15%, a na temelju čega je ponuda drugorangiranog ponuđača (77.358 KM) trebala biti ocijenjena kao najprihvatljivija. U konačnici za lot 3 je zaključen ugovor u vrijednosti od 75.977 KM, sa dobavljačem za kojeg je povjerenstvo konstatiralo da je najpovoljniji.

**7.2. Nabava putničkog motornog vozila** procijenjene vrijednosti 50.000 KM je provedena putem konkurentskog postupka koji je objavljen na internetskoj stranici Povjerenstva i u Službenom glasniku BiH. Na zahtjev za sudjelovanje u postupku nabave motornog vozila tenderska dokumentacija je dostavljena za sedam potencijalnih ponuđača. Do ostavljenog roka za dostavu ponuda, samo jedan ponuđač je dostavio svoju ponudu u vrijednosti od 49.900 KM, koju je povjerenstvo u postupku evaluacije ponuda ocijenilo kvalificiranom i dalo preporuku ugovornom tijelu za dodjelu ugovora. Nakon pribavljanja mišljenja Pravobraniteljstva BiH ugovor je i zaključen.

U navedenom postupku, tenderskom dokumentacijom su tražene tehničke karakteristike vozila koje upućuju na mogućnost preferiranja određene marke vozila. Naime, tražene tehničke karakteristike vozila (visina, širina, duljina, snaga motora, zapremina motora) i specifikacije serijske opreme upućuju na moguće preferiranje određenog vozila i ograničenje konkurencije u predmetnoj nabavi.

Pored toga, pri sačinjavanju tenderske dokumentacije za predmetnu nabavu uočene su određene slabosti, točnije, sukladno Pravilniku o uvjetima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH kao obvezni kvalifikacijski kriterij Povjerenstvo nije zahtijevalo plan održavanja koji uključuje troškove redovitih servisa u razdoblju važenja garancije, a minimalno za 120.000 prijeđenih kilometara. *Skrećemo pozornost na odredbe definirane navedenim Pravilnikom Vijeća ministara.*

***Preporučamo da se pri sačinjavanju tenderske dokumentacije u pogledu tehničkih specifikacija osigura da ista bude nediskriminirajuća prema dobavljačima, te da se osigura pravična i aktivna konkurencija na tržištu.***

**7.3. Nabava računalne, elektronske i opreme za prijenos podataka i glasa** planirane vrijednosti 85.000 KM provedena je putem otvorenog postupka. Tenderskom dokumentacijom nabava je podijeljena na tri lota. Tehnička specifikacija nije imala elemente pozivanja na robe određene izrade ili na robne marke, tipove i određeno porijeklo ili proizvodnju radi favoriziranja ili eliminacije određenih ponuđača. Dokumentacijom je traženo da ponuđač mora posjedovati potvrdu/ovlast od proizvođača ili od ovlaštenog predstavnika proizvođača na tržištu Bosne i Hercegovine, da može prodati opremu koja je predmet nabave. Po okončanju postupka zaključeni su ugovori po svim lotovima u ukupnoj vrijednosti 83.937 KM.

*Mišljenja smo da autorizacija proizvođača ili dokaz da ponuđač ima ovlasti od proizvođača može biti opravdana samo u izuzetnim slučajevima, odnosno ako je materijalnim zakonom ili prirodom predmeta nabave to opravdano, što u predmetnoj nabavi nije slučaj.*

**Realizacija ugovora:** Što se tiče same realizacije zaključenih ugovora, može se konstatirati da Povjerenstvo kroz isporuku pojedinih roba nije vršila naplatu penala od izabranih ponuđača u slučaju neispunjenja njihovih obveza, odnosno kašnjenja u ispunjenju istih. Također, provedenom revizijom uočeno je da institucija za zaključene ugovore, koji se u velikom broju odnose na program Lokalni izbori 2016. godine, ne vodi internu evidenciju realizacije potpisanih ugovora.

***Preporučamo Povjerenstvu da osigura otklanjanje uočenih slabosti prilikom definiranja uvjeta tenderske dokumentacije i evaluacije ispunjavanja istih, a sve u cilju dosljedne primjene općih načela Zakona o javnim nabavama i podzakonskih akata.***

## 8. Prihodi

U Godišnjem finansijskom izvješću za 2016. godinu, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 307.754 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom za 211.246 KM manje.

Značajni prihodi evidentirani su na temelju naplate novčanih kazni (161.610 KM) koje izriče Povjerenstvo sukladno Izbornom zakonu BiH i Zakonu o financiranju političkih stranaka.

Evidentiranje prihoda na konto ostali prihodi (43.207 KM) izvršeno je na temelju prodaje osnovnih sredstava i SMS usluga. Planirana sredstva po ovom kontu su 405.000 KM. Sukladno Izbornom zakonu BiH politički subjekti za sudjelovanje na izborima uplaćuju pristojbu u iznosu koje svojom odlukom utvrdi Povjerenstvo. Uplata sredstava se vrši na podračun Povjerenstva, konto odgođeni prihodi. Političkim subjektima koji po provedenim izborima osvoje mandat vraća se uplaćena pristojba, dok se preostala sredstva oprihoduju i evidentiraju u Glavnoj knjizi Povjerenstva. Za sudjelovanje na lokalnim izborima 2016. godine uplaćena su sredstva u vrijednosti 717.073 KM. S obzirom da nije okončana aktivnost povrata svih sredstava zaključno sa 31.12. 2016. godine sredstva temeljem ovoga će se oprihodovati u 2017. godini.

Povjerenstvo je u cilju praćenja naplate prihoda uspostavila određeni sustav i to na način da je sačinjen program u koji se unose određeni podaci vezani za potraživanja i naplatu prihoda. Procesom revizije uočeno je da isti nije pouzdan i da prezentirani podaci iz sistema odstupaju od podataka u Glavnoj knjizi. Također odredbe internog akta Povjerenstva o procedurama ostvarivanja prihoda po vrsti prihoda, koji je donesen još 2009. godine, nisu primjenjive, jer je izvršena promjena sistematizacije i organizacije Povjerenstva. Na temelju navedenog možemo zaključiti da uspostavljeni sustav evidentiranja i praćenja prihoda u Povjerenstvu nije u punoj mjeri pouzdan, jer isti generira neusuglašene pomoćne i evidencije u Glavnoj knjizi.

***S obzirom da prihodi Komisije predstavljaju finansijski značajna sredstva, mišljenja smo da je nužno proces praćenja naplate prihoda precizno urediti internim aktom, kojim bi bio definiran način evidentiranja prihoda u pomoćne evidencije, način praćenja prihoda te rokovi za provedbu aktivnosti.***

## 9. Ostalo

### 9.1. Višegodišnji kapitalni projekat

Odlukom o odobravanju izvedbenog projekta Jedinstvenog izbornog informacijskog sustava Bosne i Hercegovine koji je uvršten u program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period 2010.-2012. godine odobreno je ukupno 3.255.147 KM. Realizacija projekta značajno kasni te su neutrošena sredstva iz prethodne godine u iznosu od 1.137.705 KM prenesena u 2016. godinu. U tijeku 2015. godine je proveden dio planiranih procedura za nabavu softvera i opreme gdje su ugovori sa izabranim ponuđačima zaključeni u prosincu 2015. godine, a računi za spomenute ugovore su realizirani u 2016. godini. U tijeku 2016. godine je također proveden





dio planiranih procedura koje su i realizirane u 2016. godini, izuzev radova na uspostavljanju računarske i elektro mreže koji su okončani početkom 2017. godine. Realizacija u 2016. godini iznosi 597.918 KM.

Projekt nakon šest godina nije implementiran u cijelosti pa su preostala neutrošena sredstva u iznosu od 539.787 KM prenesena u 2017. godinu. Da bi se Projekat implementirao sukladno projektnom planu potrebno je okončati četvrtu fazu Projekta te realizirati: nabave softvera GEO informacijskog sustava, stručne usluga nadzora nad realizacijom Projekta i edukacije osoblja uposlenog u IKT odsjeku.

***Smatramo da je potrebno maksimalno angažiranje na provedbi planiranih procedura nabava i na okončanju projekta u cilju stvaranja preduvjeta za efikasnije provođenje aktivnosti iz osnovne nadležnosti Povjerenstva koji se osiguravaju realizacijom višegodišnjeg kapitalnog projekta.***

## 10. Komentari

U ostavljenom roku Povjerenstvo nije dostavilo komentare na Nacrt izvješća o financijskoj reviziji za 2016. godinu, tako da je ovo Izvješće sačinjeno bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o financijskoj reviziji za 2016. godinu.

### **Voditelj tima za financijsku reviziju**

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

### **Rukovodilac Odjela za financijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

### **Članovi tima za financijsku reviziju**

Iva Zeljko, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Slaviša Vuković, IT revizor, v.r.

### **Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

## Privici

Tablica I – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Središnje izborno povjerenstvo Bosne i Hercegovine

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>6.644.000</b>	<b>-5.000</b>	<b>6.639.000</b>	<b>5.709.524</b>	<b>86</b>
Bruto plaće i naknade	2.537.000	0	2.537.000	2.408.147	95
Naknade troškova uposlenih	337.000	0	337.000	294.432	87
Putni troškovi	134.000	0	134.000	118.230	88
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	198.000	473.000	671.000	640.107	95
Izdaci za energiju i kom.usluge	75.000	8.000	83.000	75.280	91
Nabavka materijala	1.773.000	-486.000	1.287.000	836.743	65
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	185.000	0	185.000	132.646	72
Unajmljivanje imovine i opreme	211.000	0	211.000	159.958	76
Izdaci za tekuće održavanje	63.000	0	63.000	34.192	54
Izdaci za osiguranje	6.000	0	6.000	5.787	96
Ugovorene i druge posebne usluge	1.125.000	0	1.125.000	1.004.001	89

<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>252.000</b>	<b>5.000</b>	<b>257.000</b>	<b>241.492</b>	<b>94</b>
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	182.000	5.000	187.000	180.346	96
Nabava ostalih stalnih sredstava		0			
Nabava stalnih sredstava u obliku prava		0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održ.	70.000	0	70.000	61.145	87

<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		

<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>1.137.705</b>	<b>1.137.705</b>	<b>597.918</b>	<b>53</b>
Jedinstven izborni informacijski sustav		1.137.705	1.137.705	597.918	53

<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>94.522</b>	<b>94.522</b>	<b>92.086</b>	<b>97</b>
Donacija Veleposlanstva Republike Turske		821	821	821	100
Donacija Vijeća Europe 2016		93.701	93.701	91.264	97

<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>6.896.000</b>	<b>1.137.705</b>	<b>8.128.228</b>	<b>6.641.019</b>	<b>82</b>
----------------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	-----------

**Napomena: stubac 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom proračunu po zakonu tako što:**

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod red.br.4.u stupcu 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod red.brojem 4. u stupcu 3.

novčane donacije odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u stupcu 2.

novčane donacije odobrene izvan proračuna za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u stupcu 3.

**Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana \_\_\_\_\_ 2017. godine.**

**Predsjednica**

dr. Irena Hadžiabdić

## Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Središnje izborno povjerenstvo Bosne i Hercegovine

Tablica II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>10.138</b>	<b>8.668</b>	<b>86</b>
Novčana sredstva	3.853	2.575	67
Kratkoročna potraživanja	6.285	6.093	97
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>1.094.499</b>	<b>1.509.304</b>	<b>138</b>
Stalna sredstva	3.749.557	4.351.878	116
Ispravka vrijednosti	2.655.058	2.842.574	107
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.094.499	1.509.304	138
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>1.104.637</b>	<b>1.517.972</b>	<b>137</b>

<b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>335.731</b>	<b>318.822</b>	<b>95</b>
Kratkoročne tekuće obveze	25.134	72.578	289
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	223.806	218.418	98
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	86.791	27.826	32
<b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>1.094.499</b>	<b>1.509.304</b>	<b>138</b>
Izvori sredstava	1.094.499	1.509.304	138
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>1.430.230</b>	<b>1.828.126</b>	<b>128</b>
------------------------------	------------------	------------------	------------

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

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana \_\_\_\_\_ 2017. godine

**Predsjednica**  
dr. Irena Hadžiabdić

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Središnjeg izbornog povjerenstva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Povjerenstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, \_\_\_\_\_

Predsjednica

dr. Irena Hadžiabdić