



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-768-2/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
0102	16-1	1811	18

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH

36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-762/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-16-1-762/18			

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH

35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

**ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

**ЦЕНТРАЛНЕ ИЗБОРНЕ КОМИСИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

Број: 01/02/03-09-16-1-749/18

Сарајево, јул 2018. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	УВОД	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА	7
2.1	Реализоване препоруке	7
2.2	Препоруке чија је реализација у току	8
2.3	Нереализоване препоруке	8
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	8
3.1	Систем интерних контрола процеса	8
3.2	Организација и руковођење	9
3.3	Финансијско управљање и контрола	10
3.4	Интерна ревизија	11
4.	БУЏЕТ	11
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	12
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	12
5.1.1	Издаци за употребу возила	12
5.1.2	Вишегодишња капитална улагања	13
5.2	Преглед прихода и примитака	14
5.3	Биланс стања	15
5.3.1	Попис средстава и обавеза	15
5.4	Преглед динамике запошљавања	17
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	18
6.1	Набавка услуга извођења грађевинских радова	19
7.	КОМЕНТАРИ	20
	ПРИЛОЗИ	20



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Централне изборне комисије Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Комисија) за 2017. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Комисије одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, 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 значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Комисије не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију институција БиХ, у оквиру финансијске ревизије, проводи ревизију финансијских извјештаја, у вези са истом, ревизију усклађености са законима и другим прописима који су релевантни за финансијске извјештаје.



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Комисије приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Комисије за 2017. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Комисија руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева 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. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Комисије, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Комисије за 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.



Скретање пажње

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

- Слабости везане за процес успостављања свеобухватног система финансијског управљања и контроле (тачка 3.3 Извјештаја)
- Уочене слабости приликом провођења пописа средстава и обавеза (тачка 5.3.1. Извјештаја)
- Недостатке и слабости приликом планирања, провођења и реализације поступака јавних набавки (тачка 6. Извјештаја).

Сарајево, 26.6.2018. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица



**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман



II КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези са 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 објективности и истинитости финансијских извештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- 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 државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о интерној ревизији
- Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ



III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. УВОД

У складу са Изборним законом БиХ² основана је Комисија, као независан орган који извјештај подноси непосредно Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине. Комисија је надлежна за имплементацију:

- Изборног закона БиХ
- Закона о финансирању политичких странака³
- Закона о Савјету министара БиХ⁴ (у дијелу који се односи на надлежност Комисије везано за оцјену да ли кандидати за предсједавајућег, министре и замјенике министара у Савјету министара БиХ испуњавају услове за именовање)
- Закона о Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције⁵ (Комисија врши провјеру кандидата за директора и замјеника директора Агенције).

Комисија се састоји од седам чланова које именује Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ.

Сједиште Комисије је у Сарајеву.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Комисије за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених слабости и недостатака. 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 недостатака идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2016. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

2.1 Реализоване препоруке

- Комисија је по окончању радова на санацији анекса зграде, затворила konto средстава у припреми, преносом средстава на konto права по основу улагања у туђе зграде, о чему је обавијестила Службу за заједничке послове институција БиХ.
- Приликом провођења поступака јавних набавки, осигурана је сегрегација дужности између учесника у том процесу.
- Током 2017. године није уочена појава да се за исти предмет набавке понављају исти добављачи, али дата препорука се више односила на

² Службени гласник БиХ, бр: 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 и 31/16

³ Службени гласник БиХ, број 95/12

⁴ Службени гласник БиХ, бр: 30/03, 42/03, 81/06, 76/07, 81/07 и 24/08

⁵ Службени гласник БиХ, број 103/09 и 58/13



понављање истих добављача за предмете набавки који се вежу за изборни процес.

2.2 Препоруке чија је реализација у току

- Донесен је интерни правилник о финансијском управљању и контроли, али нису проведене друге активности које се вежу за успостављање ефикасног система.
- Интерним актом је дефинисан процес праћења наплате прихода, међутим у пракси нису створени услови да се поступа у складу са истим.
- Током 2017. године Комисија је покренула активности на окончању вишегодишњег капиталног пројекта. Покренут је значајан број поступака за набавку роба и услуга за реализацију Јединственог изборног информационог система БиХ.

2.3 Нереализоване препоруке

- И поред упућиваних ургенција од стране Комисије према релевантним институцијама, поступак именовања генералног секретара није окончан.
- Извршена је набавка софтвера за складишну евиденцију и донесен је интерни акт о усклађивању књиговодственог и стварног стања, али исто још није резултирало стварањем поузданих претпоставки за провођење пописа складишног материјала.
- Нису обезбјеђени адекватни услови за усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем сталних средстава. У извјештајима пописних комисија вриједност сталних средстава се и даље исказује за укупна стална средства (троцифрени conto), а не по појединачним групама conta.
- Поново су уочени случајеви недоследности приликом евалуације понуда у погледу испуњавања услова тражених тендерском документацијом.

С обзиром да 2017. није била изборна година, Комисија није имала основа за сачињавање динамичког плана активности за обављање избора и није имала исплата накнада за продужени рад. Такође, Комисија није вршила набавку папира са воденим жигом, штампање и паковање и испоруку гласачких листића те стога нисмо могли извршити оцјену реализације препорука које се вежу за процес провођења изборних активности. Поред тога, с обзиром да није вршена набавка моторног возила у 2017. години, реализацију препоруке која се веже за дефинисање техничке спецификације, није било могуће оцијенити.

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.

3.1 Систем интерних контрола процеса

Поступцима ревизије уочили смо слабости система интерних контрола и то: у процесу провођења лиценцације за продају и уништавање безвриједне регистратурне грађе, у погледу усклађености интерног акта о кориштењу средстава репрезентације са



релевантном законском регулативом, планирања потребних средстава те евидентирању одређених расхода на адекватан conto.

Комисија је на основу јавног позива извршила прикупљање понуда за продају 78 тона обојеног папира, 7 тона пластичних врећа (вреће у које је упакован папир) и 3 тоне картонске амбалаже. Јавним позивом дефинисана је почетна вриједност по свакој ставци, као и то шта понуда мора да садржи да би се сматрала валидном. Дефинисано је да је обавезно исказати укупну цијену за понуђену робу са исказаном вриједности ПДВ-а. Међутим, оцјена најповољнијег понуђача извршена је на основу достављених цијена без ПДВ-а. Такође, и уговор је закључен на понуђену вриједност без ПДВ-а. Обзиром да су понуде достављене у складу са јавним позивом, са исказаном вриједности ПДВ-а, мишљења смо да се продаја робе требала извршити за укупно понуђену цијену.

Препорука

Приликом провођења лицитације за продају средстава Комисије потребно је осигурати јасно и прецизно исказивање понуђене цијене за робу која је предмет продаје.

Поред тога, поступцима ревизије уочили смо да Комисија није у потпуности ускладила интерну одлуку о кориштењу средстава репрезентације са одредбама Правилника о кориштењу средстава за репрезентацију⁶ Савјета министара БиХ којим је дефинисана обавеза руководиоцима институције да се интерним актом утврде и мјесечни износи средстава за репрезентацију за свако лице са правом кориштења ових средстава.

Такође, Комисија је у 2017. години извршила набавку софтвера из средстава планираних за вишегодишње капитално улагање – Јединствени изборни информациони систем БиХ (ЈИИС). Набавка је извршена на основу плана из ранијих година. Увидом у предмет набављених услуга може се констатовати да је извршена набавка одређених апликација (модул за стална средства и модул за ситан инвентар) које подржава информациони систем Министарства финансија и трезора БиХ. Сходно наведеном, приликом планирања набавки софтвера, треба узети у обзир апликације и софтверске услуге које системски пружа Министарство финансија и трезора БиХ и које су развијане у времену након доношења плана имплементације ЈИИС-а, а све у циљу економичног управљања одобреним финансијским средствима.

Приликом евидентирања трошкова потребно је водити рачуна да се исти евидентирају, како синтетички, тако и аналитички, на одговарајући conto. Наиме, процесом ревизије уочено је да је трошак набавке опреме за видео пројекције и озвучење (21.197 KM) евидентиран као компјутерска опрема, док је исту требало евидентирати на позицији електронске опреме.

3.2 Организација и руковођење

Изборним законом БиХ дефинисано је да се Комисија састоји од седам чланова које именује Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ на период од седам година. Предсједник Комисије бира се из реда чланова Комисије по принципу ротације, једанпут у седам година у трајању од двадесет и једног мјесеца. Административно-техничке и стручне послове за Комисију обавља Секретаријат којег оснива Комисија. Организациона структура Секретаријата успостављена је Правилником о унутрашњој

⁶ Службени гласник БиХ, бр: 26/14, 78/15 и 62/17



организацији Секретаријата, који је усаглашен са одредбама Одлуке о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине. Правилником о унутрашњој организацији Секретаријата Комисије дефинисано је да Секретаријатом руководи генерални секретар са статусом руководећег државног службеника – секретар. Рад у Секретаријату је организован успостављањем пет основних организационих јединица.

Радно мјесто генералног секретара у Комисији је, због одласка запосленог у пензију, упражњено од 01. јануара 2016. године. Конкурсна процедура за именовање генералног секретара започета је у априлу 2016. године, која до момента обављања завршне ревизије није окончана. Првобитно покренути поступак за попуњавање радног мјеста је поништен, поновљени поступак је покренут у априлу 2018. године. С обзиром да је већ дужи период упражњено руководеће радно мјесто, одлуком чланова Комисије именован је вршилац дужности генералног секретара. Вршилац дужности генералног секретара остварује сва права која се везују за наведену позицију. Како је наведено лице у статусу вршиоца дужности дужи временски период, мишљења смо да овакав начин именовања на позицију која је од посебног значаја представља значајан ризик за рад и функционисање Комисије.

Поред наведеног, увидом у списак запослених и именованих лица у Комисији може се констатовати да један члан Комисије испуњава услове за пензионисање у складу са чланом 71. Закона о раду у институцијама БиХ, јер је навршио 65 година живота. Законом о раду у институцијама БиХ је дефинисано како радни однос престаје по сили закона кад запосленик наврши 65 година живота и најмање 20 година стажа осигурања или 40 година стажа осигурања, неовисно о годинама живота. Увидом у евиденције о радном стажу запослених, које се воде у Комисији, уочено је да је именовани члан Комисије, поред горе наведеног услова за пензионисање, у септембру 2017. године напунио и 40 година радног стажа.

Препорука

Комисија је обавезна да анализира наведене чињенице у погледу примјене члана 71. Закона о раду у институцијама БиХ, те о истом обавијести надлежне институције у циљу законитог поступања.

3.3 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Комисија је именовала радну групу која има за задатак да попише пословне процесе и процијени ризик на нивоу Комисије, међутим у 2017. години именована комисија није окончала започете активности. Није сачињен попис нити мапирање пословних процеса, нити су окончане активности везане за утврђивање и процјену ризика и израду регистра ризика. Комисија је сачинила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2017. годину и благовремено доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

**Препорука**

Потребно је да Комисија документује и имплементира процес финансијског управљања и контроле у дијелу који се односи на мапирање процеса, утврђивање и процјену ризика, те израду регистра ризика.

3.4 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁷ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁸, интерну ревизију у Комисији обавља Јединица интерне ревизије Парламента БиХ. У 2017. години је обављена интерна ревизија на тему: „Провођење избора и управљање централним изборним списком у Централној изборној комисији“, као и двије накнадне ревизије по извјештајима из 2016. године.

4. БУЏЕТ

У складу са дефинисаном горњом границом расхода, Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину⁹, Комисији су, у буџету, одобрена средства у износу од 3.088.000 КМ, од чега је за текуће издатке одобрено 2.918.000 КМ, а за капиталне 170.000 КМ. Средства у буџету су одобрена на основу планираног броја запослених (71 лице).

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

Табела 1.

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Износи у КМ	
				Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Текући издаци	2.918.000	36.000	2.954.000	2.772.011	94
Капитални издаци	170.000	63.000	233.000	224.398	96
Текући грантови	-	-	-	-	-
Вишегодишња капитална улагања	-	539.787	539.787	91.405	17
Новчане донације	-	161.823	161.823	152.942	95
Укупно:	3.088.000	800.610	3.888.610	3.240.756	83

Комисија је у 2017. години располагала и са средствима из текуће резерве. Савјет министара БиХ је, на приједлог Комисије, а уз претходно прибављено мишљење Министарства финансија и трезора БиХ, одобрио двије одлуке о додјели средстава текуће резерве у укупном износу од 99.000 КМ. Средства су одобрена за финансирање поновљених избора у основној изборној јединици Столац (39.000 КМ) и опремање центра за едукацију Комисије (60.000 КМ).

Поред тога, Комисија је располагала и са намјенским неутрошеним средствима пренесеним из 2016. године (539.787 КМ), а по основу вишегодишњег капиталног пројекта Јединственог изборног информационог система БиХ. Такође, на располагању је имала и средства од донација у укупној вриједности од 161.823 КМ, од чега је по

⁷ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁸ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁹ Службени гласник БиХ, број 94/16



основу донација из иностранства располагала са 152.955 КМ, а на основу домаћих трансфера 8.868 КМ. Новчане донације из иностранства су уплаћене на име шест програма које финансира Савјет Европе, док су уплате по домаћим текућим трансферима евидентирани на основу учешћа општина, Трново и Гламоч, у финансирању пријевремених избора.

Комисија је у децембру извршила усклађивање (преструктурисање) расхода буџета, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ преструктурисања износио је 13.000 КМ, умањена су расположива средства на позицији накнада запослених (11.000 КМ) и расположива средства за трошкове телефона (2.000 КМ), док су повећана расположива средства за службена путовања (5.000 КМ), уговорене и друге услуге (3.000 КМ), реконструкцију и инвестиционо одржавање (3.000 КМ) и набавку материјала (2.000 КМ).

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Комисија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 3.240.756 КМ, што је у односу на расположива средства мање за 647.854 КМ. Веће одступање реализованих издатака у односу на планиране евидентирано је на вишегодишњем капиталном улагању.

Од укупно расположивих средстава (3.195.868 КМ) за финансирање из буџета текућих и капиталних издатака Комисије значајни расходи односе се на: бруто плате и накнаде плата (2.111.996 КМ), накнаде трошкова запослених (249.488 КМ), реконструкцију и инвестиционо одржавање (169.322 КМ) и унајмљивање имовине и опреме (80.505 КМ).

Издаци за реконструкцију и инвестиционо одржавање евидентирани су на основу реализације пројекта извођења грађевинских радова на VI фази санације анекса зграде у којој је смјештена Комисија, док су трошкови закупа евидентирани на основу закљученог уговора за унајмљивање складишног простора.

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

5.1.1 Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила у 2017. години износе 38.314 КМ. Значајнији издаци се односе на издатке за гориво (21.466 КМ), материјал и услуге за одржавање возила (6.535 КМ) те осигурање возила (5.893 КМ).

Према Правилнику Савјета министара БиХ о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине¹⁰, Комисији је дато право

¹⁰ Службени гласник БиХ број 26/14



кориштења четири возила. Комисија тренутно располаже са пет службених возила, од чега су четири путничка возила и једно комби возило које Комисија посједује од раније и највећим дијелом служи за превоз изборног материјала. Комисија је раније подузимала одређена активности на допуни наведеног Правилника, али не и у 2017. години. Правилником је дефинисана обавеза институцијама да, уколико располажу већим бројем возила од предвиђеног броја, изврше продају до 30. јуна 2015. године. Комисија није покретала поступак продаје комби возила. Министарство финансија и трезора БиХ није имало примједби на раније достављене информације Комисије о потреби располагања службеним специјализованим возилима те им је сугерисало да исту прослиједи Савјету министара БиХ на добијање сагласности. По добијању сагласности би се покренула процедура измјене постојећег Правилника.

Препорука

Будући да је током 2017. године Савјет министара БиХ два пута доносио правилнике о измјенама и допунама Правилника о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине, потребно је да Комисија активније учествује у рјешавању ове проблематике или да приступи усклађивању броја службених возила, како је то дефинисано важећим Правилником.

5.1.2 Вишегодишња капитална улагања

Комисија је и током 2017. године проводила активности на реализацији раније започетог пројекта развоја Јединственог изборног информационог система БиХ, а који је уврштен у програм вишегодишњих капиталних улагања за период 2010-2012. године. Укупна вриједност средстава одобрених за овај пројекат је 3.255.147 КМ, од чега је у 2017. годину, на основу нереализованих средстава из претходне године, пренесено 539.787 КМ.

У току 2017. године је проведен значајан дио планираних активности. Проведене су процедуре и извршен избор најповољнијих добављача за окончање четврте фазе пројекта. Закључени су уговори укупне вриједности 488.112 КМ, чија реализација је у току. Тачније, само један дио закључених уговора је закључно са 31.12.2017. године у потпуности реализован, док је реализација преосталих уговора настављена током 2018. године.

С обзиром да пројекат није имплементиран у цјелости преостала неутрошена средства у износу од 448.383 КМ пренесена су 2018. годину. Да би се пројекат Јединственог изборног информационог система БиХ у цјелости имплементирао, у складу са пројектним планом, потребно је окончати четврту фазу пројекта те реализовати пет закључених уговора (софтвер ГЕО информациони систем, софтверска надоградња Јединственог изборног информационог система БиХ, едукација особља, надзор над изградом софтвера надоградња Јединственог изборног информационог система БиХ и надзор над изградом софтвера ДМС). Према закљученим уговорима, предвиђена је реализација свих уговора до септембра 2018. године након чега би требале бити реализоване све активности дефинисане пројектним планом.

Препорука

Сматрамо да је потребно максимално ангажовање на реализацији закључених уговора и окончању пројекта у циљу осигуравања предуслова за ефикасније



провођење активности из основне надлежности Комисије који се осигуравају реализацијом вишегодишњег капиталног пројекта.

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 684.710 КМ, од чега су приходи од властите дјелатности 525.346 КМ, а приходи из текућих трансфера – донација 159.346 КМ.

Значајни приходи односе се на приходе од такси за учешће на изборима (346.773 КМ) и приходе од казни по одлукама Комисије (178.054 КМ).

И поред чињенице да приходи од такси за учешће на изборима нису планирани Комисија је, на основу уплате средстава за учешће на Локалним изборима 2016, евидентирала приход у овој години. У складу са Изборним законом БиХ политички субјекти за учешће на изборима уплаћују таксу у износу који својом одлуком утврди Комисија. Уплата средстава се врши на подрачун Комисије, conto одгођени приходи. Политичким субјектима који по проведеним изборима освоје мандат враћа се уплаћена такса, док се преостала средства оприходују и евидентирају у Главној књизи Комисије. За учешће на Локалним изборима 2016. године уплаћена су средства у вриједности 717.073 КМ. Обзиром да закључно са 31.12.2016. године нису окончана све активности за поврат уплаћених средстава исте су настављене да се обављају и у првој половини 2017. годину. Комисија је тек по окончању свих активности на овом процесу, односно по поврату средстава свим политичким субјектима који су освојили мандат, оприходовала преостала средства. У складу са одлукама о поврату уплаћеног новчаног износа таксе за овјеру извршен је поврат средстава у износу од 370.300 КМ, преостала средства са подрачуну Комисије у вриједности од 346.773 КМ су у јуну пренесена на Главни рачун трезора.

Поред горе наведеног, Комисија је евидентирала и приход од наплате новчаних казни (178.054 КМ) које изриче Комисија у складу са Изборним законом БиХ и Законом о финансирању политичких странака. Приходи по овом основу планирани су у износу од 130.000 КМ.

Комисија је у циљу праћења наплате прихода успоставила систем и то на начин да је сачињен програм у који се уносе одређени подаци везани за потраживања и наплату прихода и интерни акт којим су дефинисани поступци и процедуре евидентирања, праћења и контроле прихода које остварује Комисија. Процесом ревизије уочено је да се не поступа у складу са одредбама интерног акта, не проводи се благовремено свеобухватно савјивање извршених уплата са евидентираним уплатама у Главној књизи трезора и није сачињен годишњи извјештај.

Процесом ревизије уочено је да и поред дефинисаних обавеза учесника у процесу праћења наплате прихода, систем праћења наплате прихода није у пуној мјери ефикасан и поуздан. Обзиром да се потраживања по основу новчаних казни не евидентирају у Главној књизи трезора, а имајући у виду чињеницу да оваква потраживања постоје, како из текуће године тако и из ранијих година, потребно је са дужном пажњом приступити праћењу наплате прихода, а све у складу са одредбама интерног акта.

**Препорука**

Потребно је осигурати да се у потпуности поштују и проводе одредбе интерног акта којим су дефинисани поступци и процедуре евидентирања и праћења наплате прихода које остварује Комисија, с посебном пажњом на праћење наплате прихода од изречених казни.

5.3 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 1.387.569 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 1.673.396 М.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Комисије.

Табела 2.			Износи у КМ
Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2
1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	8.668	5.016	58
Стална средства	1.509.304	1.382.553	92
Укупно актива:	1.517.972	1.387.569	91
Краткорочне обавезе и разграничења	318.822	290.843	91
Дугорочне обавезе и разграничења	-	-	-
Извори средстава	1.509.304	1.382.553	92
Укупно пасива:	1.828.126	1.673.396	92

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (1.382.553 КМ), обавезе према запосленима (196.484 КМ) и краткорочна разграничења 61.841 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1 Попис средстава и обавеза

На основу Одлуке Комисије о вршењу пописа утврђен је предмет редовног годишњег пописа, са стањем на 31.12.2017. године, попис материјалних и нематеријалних сталних средстава, новчаних средстава, ситног инвентара, материјала у складишту те потраживања и обавеза. Именоване су три пописне комисије (Комисија за попис материјалних и нематеријалних сталних средстава, Комисија за попис ситног инвентара, резервних дијелова, материјала у складишту и новчаних средстава и Комисија за попис дуговања и потраживања), док је организацијом пописа руководио шеф Сектора за финансијске и опште послове, који је имао обавезу да достави елаборат о извршеном попису. Појединачне пописне комисије су извршиле попис и благовремено доставиле своје извјештаје на основу који је и сачињен елаборат који је усвојила Комисија.

Према подацима презентованим у елаборату о попису, извршено је усклађивање стварног стања са књиговодственим и констатовано је да је стварно стање средстава и обавеза усклађено са књиговодственим стањем. Пописом сталних средстава није утврђен мањак нити вишак сталних средстава. Комисија је предложила за отпис опрему која је дотрајала, оштећена или због застарјеле технологије неупотребљива



чије је укупна набавна вриједност 61.752, а садашња неотписана вриједност 6.449 КМ. Отписана опрема је искњижена из евиденције сталних средстава и у процесу је физичког уклањања из просторија Комисије. Међутим, према Правилнику о рачуноводству, стална имовина се и након што је у цијелости отписана задржава у евиденцији помоћне књиге и исказује у билансу до тренутка продаје, даровања, другог начина отуђења или уништења. *Стога, скрећемо пажњу Комисији да расходована средства евидентира путем конта средстава ван употребе.*

Увидом у достављени извјештај о попису може се констатовати да, као и претходних година, више сталних нематеријалних средстава носи исте називе, а у суштини се ради о различитим средствима те да на појединим средствима инвентурни бројеви недостају или су оштећени. Такође је констатовано да пописна комисија није могла утврдити стварну количину папира са воденим жигом из техничких разлога. С обзиром да је у складишној евиденцији као јединица мјере за папир наведен килограм, а да Комисија не посједује вагу, није вршена провјера количина папира у складишту. Пописна комисија је констатовала да је приликом пописа користила податке о тежинама и димензијама са наљепница на оригинално запакованим палетама, док је на 14 палета, које су отворене и гдје су кориштени папири, стање папира евидентирано на основу постојеће складишне евиденције и пропратне складишне документације (отпремнице, излаза и сл.) те закључила да се на овај начин не може поуздано утврдити тачна тежина (количина папира) на палетама.

У извјештају пописне комисије је констатовано слједеће стање папира са воденим жигом формата А1, А2 и А2+ у укупној количини од 54.400 кг и то по годинама: 2004. и 2006. (12.778 кг), 2008. (1.264 кг), 2010. (8.898 кг), 2012. (4.950 кг), 2014. (22.186 кг) и 2016. (4.324 кг).

Препорука

С обзиром да се већ дужи низ година залихе папира у складишту акумулирају, а имајући у виду чињеницу да је папир роба која временом губи на квалитету, потребно је, приликом планирања набавке папира, која се проводи сваке двије године, узети у обзир и постојеће залихе у складишту. Искориштавањем постојећих залиха би се на економичнији начин приступало управљању овим ресурсима, док би се кумулирање папира у складишту свело на разумнију мјеру.

Такође, је потребно размотрити да ли је килограм одговарајућа и поуздана јединица мјере за исказивање стања папира у складишту, посебно имајући у виду чињеницу да се испорука папира врши у запакованим палетама на којима је исказана и количина у комадима.

Процесом ревизије, уочено је да су и у 2017. години у извјештајима пописних комисија презентовани подаци о вриједности сталних средстава само у укупном износу (троцифрени конто), без да је вршено аналитичко приказивање по четвороцифреном контима.

Пописна комисија је у извјештају констатовала да је у току одвоз гласачког материјала (безвриједна регистратурна грађа Комисије) са претходно одржаних избора ради уништења. Комисија није вршила попис наведене регистратурне грађе.

Надаље, Комисија је крајем године извршила набавку софтвера за вођење складишне евиденције и успостављање материјалног књиговодства, а у циљу успостављања комплетне евиденције материјала у складишту и исказивања тачног стања залиха како



количински тако и вриједносно. У новонабављени програм складишне евиденције почетно стање материјала евидентирано је количински и вриједносно (по набавној цијени), а на основу ранијих ванбилансних евиденција.

Методом узорка, извршен је увид у успостављену складишну евиденцију и може се констатовати да иста није у пуној мјери ефикасна и поуздана. Унос података, који представља почетно стање у новоуспостављеној евиденцији, извршен је на основу ранијих података, без да је вршена провјера тачности података у моменту уноса истих у систем. Недостатак провјере тачности података које Комисија од раније посједује се највише рефлектује на папир са воденим жигом, јер кроз године пописне комисије констатују да нису утврђене тачне тежине папира у складишту. Унос података у систем вршен је хронолошки, без да је, у циљу лакшег и поузданијег праћења материјала у складишту, вршено груписање материјала по номенклатурним бројевима. Такође је уочено да успостављени систем не подржава опцију поврата материјала у складиште, већ се исти евидентира само на повратницама које чува складиштар. Сматрамо да је важно и неопходно да се све радње у складишту прате тачном и поузданом евиденцијом кроз систем како би се искључили могући пропусти код примања, издавања и поврата робе.

Комисија је сачинила интерни Правилник о усклађивању књиговодственог и стварног стања средстава и извора средстава¹¹ којим је регулисан начин пописа стварног стања материјала у складишту, међутим мишљења смо да је неопходно прецизније дефинисати процедуре поступања са материјалом у складишту.

Препорука

Иако је набављен и стављен у функцију, сматрамо да софтвер за складишну евиденцију није у потпуности поуздан те да и даље постоје недостаци у систему управљања изборним материјалом који се налази у складишту. Стога је потребно да Комисија додатни унаприједи овај процес, а у циљу што ефикаснијег праћења и управљања материјалом.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Одлуком Комисије од јануара 2016. године послове генералног секретара обавља вршилац дужности који је именован до окончања конкурсне процедуре и именовања генералног секретара. На приједлог Комисије, Агенција за државну службу је у априлу 2016. године расписала јавни позив за именовање руководећег државног службеника - генералног секретара. Међутим, и поред честих ургенција Комисије упућиваних према Агенцији за државну службу БиХ, конкурсна процедура није окончана до краја 2017. године.

Агенција за државну службу БиХ је почетком године обавијестила Комисију да није у могућности да обезбједи кворум за реализацију даље конкурсне процедуре те је предложила Комисији да размотри могућност подношења захтјева за поништење конкурса. Комисија се очитовала на наведени приједлог Агенције за државну службу БиХ и изнијела став да се започета конкурсна процедура избора руководећег државног службеника - генералног секретара, настави и оконча у складу са законским прописима и подзаконским актима из ове области, како би се извршила попуна упражњеног радног мјеста. Према информацијама добијеним од запослених Комисије, конкурсна процедура је поништена почетком 2018. године и у току је поновљени поступак.

¹¹ Акт број: 07-1-02-2-814-1/17 од 16.06.2017. године

**Препорука**

Потребно је да Комисија, као и све релевантне институције у овом процесу, заузму проактиван став те у што скорије вријеме осигурају попуњавање врло значајне позиције за рад институције.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Комисија је сачинила План јавних набавки за 2017. годину, који је током године два пута допуњаван и мијењан. За сваки појединачни поступак јавне набавке именује се комисија која проводи поступке избора најповољнијег добављача. Комисија је интерним актом дефинисала начин доношења плана јавних набавки, процедуре, овлаштења и одговорности у поступцима јавних набавки те начин праћења реализације уговора. Преглед реализације закључених уговора/оквирних споразума објављен је на веб страници Комисије.

Увидом у Извјештај о укупном броју проведених поступака и укупној вриједности додијељених уговора по врсти поступака и предмету набавке, Комисија је укупно провела 272 поступка за избор најповољнијег добављача. Проведено је 11 отворених поступака, 5 конкурентских, 3 преговарачка поступка и 253 директна поступка. Укупна вриједност закључених уговора је 959.489 КМ, од чега је за набавке у вриједности од 659.850 КМ избор најповољнијег добављача вршен путем отвореног поступка (један поступак са међународном објавом).

Увидом у презентоване податке о извршеним набавкама у 2017. години можемо констатовати да Комисија није осигурала поуздано планирање поступака набавки што је резултирало непровођењем одговарајуће процедуре у складу са вриједносним разредима дефинисаним чланом 14. Закона о јавним набавкама. Комисија је, за потребе вршења услуга преноса препоручене поштанске пошиљке изборног материјала бирачима у иностранству који гласају путем поште, упутила захтјев за доставу понуде јавном оператеру са којим је раније имала закључен уговор и са истим је закључила директни споразум укупне вриједности 10.505 КМ. Такође, Комисија је избор најповољнијег добављача за набавку канцеларијског материјала, папира и тонера за копир апарате и принтере извршила на основу два директна споразума чија укупна вриједност (9.040 КМ) прелази вриједносни разред директног споразума.

Препорука

Комисија је обавезна да осигура да се приликом провођења поступака јавних набавки примјењује одговарајући поступак, дефинисан Законом о јавним набавкама, као и услове да се не врши дијелење предмета набавке.

Методом узорка извршено је тестирање одређених проведених процедура за избор најповољнијег добављача за набавку роба и услуга. У поступку набавке услуга извођења грађевинских радова уочени су одређени недостаци:



6.1 Набавка услуга извођења грађевинских радова

На основу Одлуке о набавци извођења грађевинских радова на VI фази санације анекса зграде у јуну 2017. године је покренут поновљени отворени поступак чија је укупна планирана вриједност 162.200 КМ са ПДВ-ом. Предмет набавке подијељен је на два лота. Разлог понављања поступка, како је констатовано у Одлуци о поништењу поступка, је то што достављене понуде нису испуњавале услове дефинисане тендерском документацијом. С обзиром да предметна набавка захтијева специфично техничко знање, ангажовани су и спољни сарадници, стручњаци грађевинске и машинске струке, који су учествовали у припреми и изради тендерске документације те прегледу и оцјени достављених понуда. Према извјештају о преузимању тендерске документације, исту је преузело 10 понуђача. У остављеном року за достављање понуда пристигле су двије понуде. Закључен је уговор са најповољнијим понуђачем у износу од 111.342 КМ у којем је дефинисан рок за извођење радова до 60 дана. Увидом у динамику реализације уговора може се констатовати да је извођач радова уведен у посао 20 дана по потписивању уговора.

Процесом ревизије уочено је да су поједини достављени докази којима се, у складу са чланом 45. Закона о јавним набавкама, доказује испуњавање услова личне способности, датирани после датума за достављање понуда. Поред тога, увидом у грађевински дневник може се констатовати да, у појединим случајевима, грађевински дневник није потписало овлашћено лице извођача радова, док у грађевинској књизи поједине странице нису потписане и овјерене, а било је случајева и брисања унесених података у исту. Такође, датуми обављања посла наведени у грађевинској књизи и грађевинском дневнику се, у одређеном броју случајева, не подударају.

Поред тога, увидом у пратећу документацију којом се правда динамика реализације уговора, може се закључити да су одређене послове за изабраног добављача обављали други извођачи, што се може посматрати као подуговарање, али исто није предвиђено закљученим уговором.

Препорука

Комисија је, као инвеститор, дужна посветити дужну пажњу мониторингу приликом реализације уговора о грађењу.

Такође је потребно обезбиједити да се услови из тендерске документације пренесени у закључени уговор досљедно поштују при његовој реализацији.

Реализација уговора: Поведеном отвореном поступку, за набавку софтвера за надоградњу Јединственог изборног информационог система БиХ, 29.05.2017. године закључен је уговор у вриједности од 66.222 КМ, са роком реализације не дужем од четири мјесеца од дана потписивања уговора. У случају кашњења реализације пројекта уговором су предвиђени пенали у износу од 0,1% од укупне вриједности уговора за сваки дан прекорачења временског рока, а највише до 5% укупне вриједности уговора. Процесом ревизије констатовано је да се каснило са реализацијом уговора пет мјесеци. Комисија је прихватила своју одговорност за кашњење у реализацији пројекта. Наиме, дефинисање пројектног тима, потврда спецификација и осигурање података за интеграцију апликације ВуMail и евиденције о расељеним лицима из Министарства за људска права и избјеглице БиХ су активности које Комисија није правовремено провела, а што је био услов за реализацију уговорених обавеза. На приједлог извршиоца услуге, два пута је потписан Анекс уговора којим је продужаван рок за




реализацију уговорене услуге. У коначници, уговорени посао је окончан 28.02.2018. године што је документовано и записником о примопредаји.

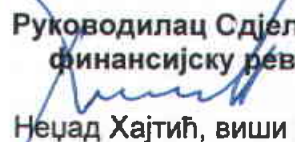
Препорука


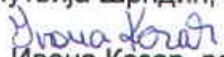
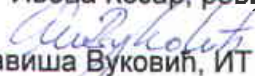
Комисија је обавезна правовремено проводити све активности које су у њеној надлежности како не би долазило до кашњења у реализацији пројекта.


7. КОМЕНТАРИ

Комисија је, у остављеном року, доставила коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2017. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије и презентоване информације о предузетим активностима у 2018. години, по датим препорукама. Комисија је детаљније коментарисала тачку 3.2 Нацрта извјештаја (Организација и руковођење), међутим дато образложење не представља нове чињенице и доказе који би утицали на измјену изнесених налаза. Извјештај је сачињен без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Вођа тима за
финансијску ревизију

Наташа Павловић, виши ревизор

Руководилац Сдјељења за
финансијску ревизију

Неџад Хајтић, виши ревизор

Чланови тима за
финансијску ревизију

Лутвија Штрндић, ревизор

Ивона Козар, ревизор

Славиша Вуковић, ИТ ревизор

Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор



Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2017. годину

Назив институције: Централна изборна комисија Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	2.918.000	36.000	2.954.000	2.772.011	94
Бруто плате и накнаде	2.252.000	0	2.252.000	2.111.996	94
Накнаде трошкова запослених	277.000	-11.000	266.000	249.488	94
Путни трошкови	40.000	16.000	56.000	52.307	93
Издаци телефонских и пошт.услуга	64.000	9.000	73.000	65.024	89
Издаци за енергију и ком.услуге	72.000	0	72.000	68.767	96
Набавка материјала	19.000	4.600	23.600	21.772	92
Издаци за услуге превоза и горива	23.000	1.500	24.500	22.849	93
Унајмљивање имовине и опреме	81.000	0	81.000	80.505	99
Издаци за текуће одржавање	14.000	0	14.000	13.996	100
Издаци за осигурање	6.000	0	6.000	5.965	99
Уговорене и друге посебне услуге	70.000	15.900	85.900	79.343	92
2. Капитални издаци	170.000	63.000	233.000	224.398	96
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	2.000	60.000	62.000	55.076	89
Набавка сталних средстава у облику права		0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одрж.	168.000	3.000	171.000	169.322	99
3. Текући грантови	0	0	0	0	
4. Вишегодишња капитална улагања	0	539.787	539.787	91.405	17
Јединствени изборни информациони систем БиХ		539.787	539.787	91.405	17
5. Новчане донације и домаћи трансфери општина	0	161.823	161.823	152.942	95
Донација ВЕ 2016. године		56.257	56.257	56.254	100
Донација ВЕ: Конференција 2017		29.334	29.334	29.334	100
Донација ВЕ: брошура Нове технологије у изборном процесу		6.759	6.759	5.552	82
Донација ВЕ: Додатне обуке тренера		18.941	18.941	15.926	84
Донација ВЕ: Зборник радова		11.547	11.547	8.506	74
Донација ВЕ: ЛЕАД обуке		30.116	30.116	28.524	95
Пријевремени избори Општина Трново		2.868	2.868	2.868	100
Пријевремени избори Општина Гламоч		6.000	6.000	5.978	100
Укупно (1+2+3+4+5)	3.088.000	800.610	3.888.610	3.240.756	83

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 28.02.2018. године.

Предсједница:
Др Ирена Хаџиабдић



Биланс стања на дан 31.12.2017. године

Назив институције: Централна изборна комисија Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	8.668	5.016	58
Новчана средства	2.575	2.985	116
Краткорочна потраживања	6.093	2.031	33
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	1.509.304	1.382.553	92
Стална средства	4.351.878	4.605.929	106
Исправка вриједности	-2.842.574	-3.223.376	113
Неотписана вриједност сталних средстава	1.509.304	1.382.553	92
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	1.517.972	1.387.569	91
3. Краткорочне обавезе и разграничења	318.822	290.843	91
Краткорочне текуће обавезе	72.578	32.518	45
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	218.418	196.484	90
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	27.826	61.841	222
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	1.509.304	1.382.553	92
Извори средстава	1.509.304	1.382.553	92
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	1.828.126	1.673.396	92

Руководство је Биланс стања одобрило дана 28.02. 2018. године.

Предсједница:
Др Ирена Хаџиабдић

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.

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 2017. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15 и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, 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;
- 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 проневере и остале незаконитости.

Датум, 12.03.2018. године



Предсједница:
Др Ирена Хаџиабдић