



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

www.revizija.gov.ba



ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ЦЕНТРАЛНЕ ИЗБОРНЕ КОМИСИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Сарајево, јун 2024. године



Садржај

| | | |
|----------------------|---|-----------|
| I | МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА | 2 |
| 1. | МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА | 2 |
| 2. | МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ | 5 |
| II | КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ | 7 |
| III | ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ | 8 |
| IV | ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ | 8 |
| 1. | ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ | 8 |
| 2. | ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА | 9 |
| 3. | ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ | 10 |
| 4. | СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА | 11 |
| 5. | БУЏЕТ КОМИСИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ | 12 |
| 6. | ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ | 12 |
| 6.1. | Преглед расхода и издатака из буџета | 12 |
| 6.1.1. | <i>Унајмљивање имовине и опреме</i> | <i>13</i> |
| 6.2. | Преглед прихода и примитака | 14 |
| 6.2.1. | <i>Приходи од изречених новчаних казни</i> | <i>14</i> |
| 6.3. | Биланс стања | 15 |
| 6.3.1. | <i>Стална средства</i> | <i>16</i> |
| 6.3.2. | <i>Попис средстава и обавеза</i> | <i>16</i> |
| 7. | ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА | 17 |
| 7.1. | Уговори о дјелу | 17 |
| 8. | ЈАВНЕ НАБАВКЕ | 18 |
| 8.1. | Набавка рачунарске и електронске опреме | 19 |
| 8.2. | Набавка службеног аутомобила | 19 |
| 9. | ОСТАЛО | 20 |
| 9.1. | Геоинформациони систем (ГИС) | 20 |
| 10. | КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА | 22 |
| ПРИЛОЗИ | 22 | |



I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **Централне изборне комисије Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Комисија) који обухватају: биланс стања на 31.12.2023. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања по врстама и пројектима, преглед дознака из текуће резерве буџета, те анализу исказа - текстуални дио, за годину која завршава на тај дан.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Комисије приказују истинито и фер, у свим значајним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2023. године, те приходе и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с примјенивим оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)². Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у одјелку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Комисије у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

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

¹ Службени гласник БиХ, број 12/06

² Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

Скретање пажње³

Не изражавајући резерву на мишљење о финансијским извјештајима, скрећемо пажњу на следеће:

- *Недостаци код евидентирања сталних средстава у припреми која нису испоручена у 2023. години (тачка 6.3.1. Извјештаја).*

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

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

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједу основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.

³ Одјељак којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај одјељак се назива још и 'истицање питања'.



- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Комисије за 2023. годину, обавили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Комисије за 2023. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према овом стандарду су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Комисије у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

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

Скретање пажње⁴

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

- *Неправилности и недостатке у провођењу поступака јавних набавки (тачка 8. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

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

⁴ Одјељак којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај одјељак се назива још и 'истицање питања'.



Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред 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 значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Комисије, према дефинисаним критеријумима, усклађено с релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 26.6.2024. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с. р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неџад Хајтић, с. р.

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неда Мочевећ, с. р.

II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају 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 с 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 обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Инструкција о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Изборни закон БиХ.

III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину дато је седам нових препорука. Од укупног броја датих препорука, једна препорука⁵ се односи на финансијске извјештаје и на усклађеност, а остале на усклађеност.

У табели која слиједи приказан је резиме датих препорука, док су детаљни налази презентовани по процесима у оквиру појединачних тачака Извјештаја.

Табела 1. Резиме датих препорука

| Бр. преп. | Текст препоруке | Статус препоруке |
|-----------|--|------------------|
| 1 | Комисија је дужна водити рачуна о унапређењу система финансијског управљања и контроле сходно важећим прописима. | Н |
| 2 | Евидентирање сталних средстава Комисија је обавезна вршити у складу с Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција. | Н |
| 3 | Комисија треба преиспитати ангажман стално запослених по основу уговора о дјелу. | Н |
| 4 | Комисија је обавезна проводити претходну провјеру тржишта прије покретања процедура јавних набавки на начин како је то дефинисано Законом о јавним набавкама. | Н |
| 5 | Комисија је дужна, сходно Закону о јавним набавкама, евалуацију понуда вршити у складу са захтјевима из тендерске документације. | Н |
| 6 | Комисија је дужна да проведе адекватно истраживање тржишта и више пажње посвети креирању тендерске документације на начин да обезбиједи праведну и активну конкуренцију у поступку набавке службених возила. | Н |
| 7 | Комисија је дужна поступати у складу са захтјевима из тендерске документације у погледу рокова за достављање банкарске гаранције за добро извршење уговора. | Н |

Статус: Н-нова, П-поновљена⁶

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Комисије за 2023. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у цијелости резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе и користи ли

⁵ Број 2

⁶ Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходном Извјештају о обављеној финансијској ревизији Комисије (за 2022. годину) Канцеларија за ревизију изразила је мишљења и то:

- позитивно мишљење о финансијским извјештајима и
- позитивно мишљење о усклађености са скретањем пажње на:
 - неправилности или недостатке у провођењу поступка јавне набавке услуга штампања и паковања гласачких листића и
 - слабости контроле наплате прихода од изречених новчаних казни.

У Извјештају за 2022. годину су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Утврдили смо да је Комисија у 2023. години од укупно шест претходно датих препорука предузимала активности на реализацији три препоруке које су оцијењене у току, а три препоруке нису могле бити оцијењене у текућој години. Препоруке из извјештаја претходних година (двје препоруке) чија је реализација била у току нису поновљене у Извјештају за 2022. годину, али се њихова реализација континуирано прати.

У наредној табели приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 2. Детаљан преглед оцјене реализације препорука датих у 2022. години

| Бр. преп. | Препоруке из извјештаја за 2022. годину | Статус |
|-----------|---|--------|
| 1 | С обзиром на то да у 2023. години није било провођења општих или локалних избора нисмо били у могућности дати оцјену реализације препоруке везану за рјешавање повећаног обима активности у изборном процесу равномјерним распоредом на све запослене. | Ⓟ |
| 2 | Како у 2023. години није било провођења избора нити је било издатака за прековремени рад, нисмо били у могућности дати оцјену реализације препоруке везану за коришћење могућности прерасподјеле радног времена за остварени продужени рад. | Ⓟ |
| 3 | Комисија је упутила Савјету министара БиХ информацију о трајном рјешавању складишног простора с предложеним закључцима након чега би требале услиједити даље активности по овом питању. | ● |
| 4 | Иако је Комисија започела припремне активности провођења поступка набавке услуга штампања и паковања гласачких листића слањем захтјева за достављање информативних понуда на више адреса, с обзиром на то да процедура набавке није проведена у 2023. години, нисмо били у могућности оцијенити дату препоруку. | Ⓟ |
| 5 | И поред предузиманих активности у сарадњи с Правобранилаштом БиХ, геoinформациони систем још увијек није стављен у функцију. | ● |
| 6 | Комисија је у сарадњи са осталим институцијама, настојала обезбиједити потребне податке, како би софтвер геoinформациони систем био у потпуности функционалан. | ● |

Табела 2а. Детаљан преглед оцјене реализације препорука датих у ранијим годинама

| Бр. преп. | Препоруке из претходних извјештаја | Статус |
|-----------|--|--------|
| 1/2021 | По питању евидентирања изречених казни Комисија се обратила Министарству финансија и трезора БиХ, али предметно питање и даље није ријешено. | ● |
| 2/2021 | Комисија је предузимала активности на смањењу кумулираних залиха у складишту. | ● |

Статус: препорука која није могла бити оцијењена у ревидираном периоду или није релевантна за даље праћење⁷ и препорука чија је реализација у току⁸.

3. ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Комисија је основана Изборним законом БиХ⁹ којим је прописано да Комисија, као независан орган, подноси извјештај директно Парламентарној скупштини БиХ. Комисија се састоји од седам чланова које именује Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ на период од седам година.

Комисија је надлежна за имплементацију Изборног закона БиХ, Закона о финансирању политичких странака¹⁰, Закона о Савјету министара БиХ¹¹ (у дијелу који се односи на надлежност Комисије везану за оцјену да ли кандидати за предсједавајућег, министре и замјенике министара у Савјету министара БиХ испуњавају услове за именовање) и Закона о Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције¹² (Комисија врши провјеру кандидата за директора и замјеника директора Агенције).

У 2020. години је извршено именовање пет чланова Комисије и то 11.3.2020. године четири члана¹³ и један члан 20.5.2020. године¹⁴. Такође, један члан је именован 7.5.2021. године. Истичемо да је члану Комисије који је именован 17.5.2016. године мандат истекао у мају 2023. године о чему је Комисија обавијестила Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ. Измјенама Изборног закона у 2024. години¹⁵ је, између осталог, дефинисано да уколико члану Комисије истекне мандат или уколико добровољно поднесе оставку или испуни услове за старосну пензију током изборне године, мандат ће му се продужити до истека изборног периода и нови члан Комисије се након тога именује по поступку предвиђеном овим законом.

Изборним законом је дефинисано да се предсједник Комисије бира из реда чланова Комисије по принципу ротације, и то једанпут у седам година у трајању од 21 мјесец.

⁷ Препорука није могла бити оцијењена у овом циклусу ревизије, али ће бити оцијењена кад се за то стекну услови или није релевантна за даље праћење јер реализација не зависи од институције.

⁸ У току је реализација активности те стога у овом Извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.

⁹ Службени гласник БиХ, број: 23/01, 7/02, 9/02, 20/02, 25/02, 20/04, 25/05, 77/05, 11/06, 24/06, 33/08, 37/08, 32/10, 48/11, 18/13, 7/14, 31/16, 54/17, 41/20, 38/22, 51/22, 67/22 и 24/24

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 95/12 и 41 /16

¹¹ Службени гласник БиХ, број: 30/03, 42/03, 81/06, 76/07, 81/07, 24/08

¹² Службени гласник БиХ, број 103/09 и 58/13

¹³ Службени гласник БиХ, број 18/20

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 29/20

¹⁵ Службени гласник БИХ број 24/24



Према Изборном закону, Комисија доноси прописе којима уређује свој начин рада, укључујући и избор предсједавајућег. Пословником је дефинисано да се одлуком Комисије оснива Секретаријат који обавља стручне, административно-техничке, оперативне и друге послове потребне за рад Комисије.

Организациона структура, начин рада и руковођења Секретаријата дефинисани су Правилником о унутрашњој организацији Комисије на који је Савјет министара дао сагласност 2014. године, а који је мијењан и допуњаван у 2015. години. Секретаријатом руководи главни секретар са статусом руководећег државног службеника, који за свој рад одговара Комисији. Систематизовано је 81 радно мјесто од чега 74 редовно запослених и седам чланова Комисије.

4. 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.

Финансијско управљање и контрола: Успостављање и развој система интерних контрола обавеза је свих институција БиХ. Систем финансијског управљања и контроле успоставља се у складу са поглављем IV а. Закона о финансирању институција БиХ¹⁶, Стандардима интерне контроле у институцијама БиХ¹⁷, Приручником за финансијско управљање и контролу у институцијама БиХ и осталим подзаконским актима.

Иако због техничких проблема у раду апликације за праћење, управљање и извјештавање о систему финансијског управљања и контроле и интерне ревизије у институцијама БиХ (PIFC апликација), Комисија није била у могућности поднијети извјештај у наведеној апликацији, али је сачинила Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2023. годину у Word верзији који је у предвиђеном року достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

Комисија није сачинила Оперативни акциони план развоја система за 2023. годину сходно Одлуци о доношењу Оперативног годишњег акционог плана Стратегије развоја система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ за 2023. годину.¹⁸

ПРЕПОРУКА 1

Комисија је дужна предузимати активности на унапређењу система финансијског управљања и контроле сходно важећим прописима.

Функционисање система интерних контрола: На основу проведене ревизије смо утврдили да систем интерних контрола у Комисији, генерално гледано, није на задовољавајућем нивоу. Наиме, недостаци и слабости су констатовани у појединим сегментима пословања (питање трајног рјешавања складишног простора, евидентирање изречених новчаних казни, евидентирање опреме у припреми, смањења кумулираних залиха у складишту, уговорима о дјелу, јавним набавкама и стављање геоинформационог

¹⁶ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

¹⁷ Службени гласник БиХ, број 61/14

¹⁸ Одлука Централне хармонизацијске јединице Министарства финансија и трезора БиХ број 03-1-02-4-116-1/23 од 31.3.2023. године.

система у функцију), што је детаљно описано у појединачним тачкама Извјештаја. За унапређење процеса смо дали одговарајуће препоруке, а Комисија је дужна уложити додатне напоре како би се исте реализовале.

5. БУЏЕТ КОМИСИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину¹⁹, Комисији су одобрена средства у укупном износу од 4.184.000 КМ (текући издаци 4.032.000 КМ и капитални издаци 152.000 КМ).²⁰ У капиталне издатке су укључени и планирани примици од продаје возила у износу од 7.000 КМ.

Током године извршена су усклађивања буџета која се односе на следеће:

- дозначена средства нижих нивоа власти (општина и градова) за програме посебних намјена за пријевремене изборе у укупном износу од 359.857 КМ и
- износ од 9.638 КМ за вриједност наплаћене штете за моторно возило који је на захтјев Комисије стављен на располагање за капиталне издатке уз сагласност Министарства финансија и трезора БиХ.

Према наведеном, Комисија је у 2023. години располагала средствима у укупном износу од 4.553.495 КМ.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Комисија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2023. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Годишњи извјештај је састављен у складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ. Корекције извјештаја су извршене у мају 2024. године које су се односиле на расположива средства Комисије.²¹

6.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама - збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 3.971.431 КМ, што је за 582.063 КМ мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2023. годину. Од тога, укупни издаци за непосредну потрошњу износе 3.643.200 КМ, а издаци за програме посебне намјене за пријевремене изборе износе 328.231 КМ.

Вриједносно значајни расходи непосредне потрошње односе се на: бруто плате (2.734.420 КМ), накнаде трошкова запослених (349.087 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (86.483 КМ), трошкове закупа (80.901 КМ), уговорене и друге услуге (76.529 КМ) и капиталне издатке (157.448 КМ).

¹⁹ Службени гласник БиХ, број 22/23

²⁰ До усвајања буџета за 2023. годину, Комисија је располагало средствима одобреним према Инструкцији о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године, број: 05-16-2-8338-2/22 од 28.12.2022. године, коју је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.

²¹ У расположивим средствима је у коригованом финансијском извјештају приказан планирани примитак од продаје возила у износу од 7.000 КМ јер је тако предвиђено Законом о буџету за 2023. годину иако је Комисија по том основу остварила примитак у износу од 4.740 КМ.

Програми посебне намјене за пријевремене изборе имали су реализацију у укупном износу од 328.231 КМ, а исто се односи на одржавање пријевремених избора за градоначелнике градова Бихаћ, Тузла, Сребреник, Зворник и начелника општина Братунац и Вогошћа (201.918 КМ), одржавање пријевремених избора за градоначелника града Живинице (68.439 КМ) и одржавање пријевремених избора за начелника општине Стари Град Сарајево (57.874 КМ). Вриједносно значајни расходи за програме посебних намјена односе се на издатке поштанских услуга (98.533 КМ) и уговорене услуге (183.369 КМ).

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

У даљем тексту наводимо налазе ревизије, стање по процесима за које су дате препоруке у ранијем периоду чија реализација је у току, као и одређена објелодањивања чињеница о значајним расходима реализованим у 2023. години.

6.1.1. Унајмљивање имовине и опреме

За унајмљивање имовине и опреме је реализован износ од 80.901 КМ који се односи на издатке за унајмљивање складишног простора.

Унајмљивање складишног простора (80.901 КМ): Комисија дужи низ година користи унајмљени пословни простор складишног типа на основу Уговора првобитно закљученог 2016. године с најмодавцем. Уговор је продужаван сваке наредне године. Посљедње продужење се односи на период од 1.5.2022. до 1.5.2024. године. Уговорено је коришћење простора површине 940 м² по цијени од 6.742 КМ на мјесечном нивоу, без укључених режијских трошкова.

Комисија је упутила Савјету министара БиХ Информацију о потреби рјешавања складишног простора за потребе Комисије указујући на потребу трајног рјешавања овог питања, јер простор који се користи није довољан нити испуњава услове за намјену за коју се користи.

Савјет министара БиХ је на 54. сједници, одржаној 28.7.2022. године, донио Закључак којим је усвојена Информација Комисије и задужио Службу за заједничке послове БиХ да обезбиједи адекватан складишни простор за складиште изборног материјала, што би имало позитиван финансијски ефект на предметним издацима. На захтјев Комисије одржан је састанак с представницима Службе 23.3.2023. године те је након ургенције Комисије Служба извршила истраживање тржишта у сврху закупа/куповине објекта о чему је сачинила извјештај. На основу достављеног извјештаја Службе те узимајући у обзир чињеницу да закуп складишног простора истиче у мају 2024. године, Комисија је приступила даљим активностима по овом питању.

Комисија је након прибављених мишљења Министарства финансија и трезора БиХ и Уреда за законодавство Савјета министара БиХ упутила информацију о трајном рјешавању складишног простора за своје потребе према Савјету министара БиХ 7.5.2024. године. Такође је Савјету министара БиХ предложено усвајање закључака којим се поред сачињавања Одлуке за идејни пројект објекта и процјене финансијских



средстава, Комисија задужује и за сачињавање приједлога одлуке о одобравању вишегодишњег пројекта за рјешавање овог питања.

По питању обезбјеђења адекватног складишног простора за изборни материјал, дали смо препоруку у претходном периоду те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализација исте у току (ред. бр. 3 у Табели 2), а што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

6.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, исказани су у износу од 1.622.756 КМ, што је за 1.315.756 КМ више у односу на приходе и примитке планиране за 2023. годину.

Приходи се односе на накнаде и таксе и приходе од пружања јавних услуга (1.060.977 КМ), новчане казне (399.100 КМ), примљене текуће трансфере од осталих нивоа власти (157.939 КМ) и приходе од продаје сталних средстава (4.740 КМ).

Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга (1.060.977 КМ) се односе на конто осталих прихода (1.051.339 КМ) и приходе од наплате премије осигурања – наплата штете (9.638 КМ). Остали приходи (1.051.339 КМ) се највећим дијелом односе на приход од такси за учешће на Општим изборима 2022. године у износу од 978.020 КМ.

Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти (157.939 КМ) односе се на приход од трансфера општина (89.500 КМ) и трансфера градова (68.439 КМ) за пријевремене изборе.

Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.

6.2.1. Приходи од изречених новчаних казни

У складу са Изборним законом БиХ и Законом о финансирању политичких странака,²² Комисија је у 2023. години евидентирала приходе на основу изречених новчаних казни у укупном износу од 399.100 КМ. Комисија је у циљу праћења наплате прихода успоставила систем и то на начин да је сачињена интерна апликација „Казне Комисије“ у коју се евидентирају изречене казне.

Према презентованим евиденцијама укупно ненаплаћене новчане казне, из текуће и ранијих година, са 31.12.2023. године износе 552.424 КМ. Од тога, ненаплаћене казне по Закону о финансирању политичких странака износе 341.239 КМ, а износ ненаплаћених казни по Изборном закону је 211.185 КМ. Одређени предмети су обустављени због ненаплативости.

²² Службени гласник БиХ, број 95/12 и 41/16



У претходној години је дата препорука Комисији да у сарадњи с Министарством финансија и трезора БиХ изнађе и имплементира најбоље рјешење за евидентирање изречених новчаних казни у циљу поузданије наплате прихода по овом основу.

Имајући у виду чињеницу да изречене казне Комисије по протеку рока за жалбу постају правоснажне, створени су услови да се исте евидентирају у помоћну књигу потраживања у оквиру Информационог система финансијског управљања (ИСФУ), а у циљу поузданијег праћења наплате потраживања по овом основу.

На основу добијених информација, Комисија се у августу 2022. године обратила писменим актом Министарству финансија и трезора БиХ, у којем је исказала потребу за евидентирањем казни у помоћну књигу потраживања у оквиру ИСФУ система те затражила упутство за поступање. Министарство финансија и трезора БиХ је доставило одговор у јулу 2023. године у којем даје мишљење да би Комисија требала користити преузимање података с веб-сервиса, гдје се након учитавања наплаћених прихода путем депозитних извода на ЈРТ преузимају подаци путем веб-сервиса и упоређују с помоћним евиденцијама. За имплементацију наведеног буџетски корисник треба да располаже одговарајућим софтвером или помоћним програмом. Комисија је дала образложење да би у наредном периоду требала вршити унапређења на постојећем софтверу.

По питању изналагања рјешења за евидентирања изречених новчаних казни у претходном периоду смо дали препоруку (препука бр. 1/2021 у Табели 2а). У складу с наведеним, оцијенили смо да је Комисија у 2023. години разматрала мишљење Министарства финансија и трезора БиХ у циљу техничке подршке на реализацији дате препоруке, што ће бити предмет даљег праћења до коначне реализације.

6.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2023. године исказана су укупна средства у износу од 6.469.409 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 6.919.971 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (1.839 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (6.467.570 КМ), обавезе према добављачима (29.777 КМ), обавезе према запосленима (287.442 КМ) и краткорочна разграничења (134.082 КМ). Краткорочна разграничења се односе на резервисане уговоре за набавку службеног возила (56.160 КМ) и рачунарске опреме (77.922 КМ). Испорука рачунарске опреме је извршена у 2024. години док возило још увијек није испоручено (детаљније описано у тачки 8.2).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6.3.1. Стална средства

Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ²³ дефинисано је да се на conto средства у припреми књиже инвестиције у току, односно сва улагања за изградњу и стицање сталних средстава, а затварање conta врши се преносом на одговарајућа conta сталних средстава. Књижење се врши на основу испостављених ситуација односно фактура. Надаље, Упутством²⁴ Министарства финансија и трезора БиХ прописују се услови, начин уноса и евидентирања обавеза – расхода кроз Информациони систем финансијског управљања (ИСФУ систем) које су планиране у буџету текуће фискалне године, а чији ће рачуни или коначне ситуације бити испостављени у наредној фискалној години. У складу с наведеним упутством обавезе код којих је проведена комплетна процедура јавне набавке те закључен уговор у текућој години, за које су одобрена средства у текућем буџету и које немају карактер текућих издатака могу теретити буџет за текућу годину те се књиже на conta разграничења.

Комисија је крајем 2023. године провела процедуре јавних набавки по којима су закључени уговори за набавку аутомобила и рачунарске опреме у укупној вриједности од 134.082 КМ. Наведена стална средства су са 31.12.2023. године књижена на опрему у припреми, а такође и на conta разграничених расхода за набавку роба и услуга. С обзиром на то да је испорука рачунарске опреме (77.922 КМ) и фактурисање исте извршено почетком 2024. године, а да возило још увијек није испоручено (56.160 КМ), стална средства Комисије су са 31.12.2023. године прецијењена за износ од 134.082 КМ.

ПРЕПОРУКА 2

Евидентирање сталних средстава Комисија је обавезна вршити у складу са Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.

6.3.2. Попис средстава и обавеза

Попис сталних средстава: Комисија је извршила попис сталних средстава на 31.12.2023. године којим нису утврђени вишкови нити мањкови. У Елаборату о извршеном попису Комисија је констатовала да постоје и туђа стална средства – рачунарска и електронска опрема, која се односе на пројект подршке Делегације Европске уније у БиХ за пилот-пројект Комисије. У елаборату није наведена финансијска вриједност ове опреме, а ради се о лаптопима, бар код читачима, читачима отиска прста, серверима, итд. По датом образложењу, Одлуком о дјелокругу примјене пилот-пројектата за увођење специфичних изборних технологија Комисије за Локалне изборе у 2024. години²⁵ дефинисано је да један од циљева пројектата, између осталог, јесте тестирање изборних технологија и симулација њихове примјене на бирачким мјестима у БиХ те је предметна опрема везана за ове активности.

²³ Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ, број: 01-08-02-1-1515-1/15 од 4.2.2015. године.

²⁴ Упутство за унос и евидентирање обавеза у ИСФУ систем које су планиране у буџету текуће фискалне године, а чији ће рачуни или коначне ситуације бити испостављени у наредној фискалној години, број: 08-16-1-8801-1/15 од 26.10.2015. године.

²⁵ Службени гласник БиХ, број: 31/24

Попис материјала у складишту: Комисија за попис је извршила попис материјала у складишту на основу складишне евиденције и попутних складишних докумената. Комисија је такође утврдила да стварно стање материјала у складишту евидентирано у помоћној евиденцији одговара књиговодственом стању на 31.12.2023. године и износи 437.749 КМ. Велики дио материјала у складишту се односи на папир са воденим жигом који се користи за штампање изборног материјала који је набављен и складиштен у периоду од 2004. до 2022. године укупне масе око 64 тоне. Комисија је за неупотребљиви дио тог папира, као и ранијих година, дала препоруку да се изврши његова продаја и уништавање. Ради се о залихама папира ускладиштеног од 2004. до 2016. године приближне масе од 52 тоне.

Према ранијој препоруци Канцеларије за ревизију као и по препоруци пописне комисије, Комисија је почетком 2024. године покренула процедуру продаје неупотребљивог папира и безвриједне регистратурне грађе. Поред претходно наведеног папира, предмет продаје је и остала регистратурна грађа тежине преко 100 тона. Расписан је јавни позив за прикупљање понуда за продају и уништење дијела безвриједне регистратурне грађе на који су се јавила три понуђача.

По питању смањења кумулираних залиха у складишту у претходној години смо дали препоруку (препука бр. 2/2021 у Табели 2а). У складу с наведеним, оцијенили смо да је Комисија предузела одређене активности на реализацији дате препоруке, што ће бити предметом даљег праћења до коначне реализације.

7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину одобрено је 71 запослених у Комисији. На 31.12.2023. године било је 67 запослених, а просјечан број лица у 2023. години за која су исплаћене бруто плате био је 64.

7.1. Уговори о дјелу

Издаци по основу уговора о дјелу су реализовани у укупном нето износу од 139.012 КМ, од чега се 2.461 КМ односи на непосредну потрошњу, док су остали издаци реализовани из програма посебне намјене за провођење пријевремених избора.²⁶ Ангажовано је укупно 57 лица, с тим да су иста лица у различито вријеме ангажована по више основа. Од укупног броја спољних сарадника ангажованих за провођење активности пријевремених избора, 12 стално запослених у Комисији²⁷ је обављало послове по основу уговора о дјелу на позицијама директора и замјеника директора главних центара за бројање, контролора за обраду, унос и потврду резултата гласања, супервизора на надгледање избора и слично. Укупне нето накнаде по уговору о дјелу исплаћене стално запосленим износиле су 45.300 КМ.

²⁶ Пријевремени избори 2023. (6 општина) 66.612 КМ, Пријевремени избори Живинице 35.319 КМ и пријевремени избори Стари град Сарајево 34.620 КМ.

²⁷ Референт за администрацију рачунарске мреже, Шеф Сектора за изборе и информационе технологије, Стручни савјетник за послове управног рјешавања, Генерални секретар, Шеф Одјека за информационо-комуникацијске технологије, Координатор за рад са изборним комисијама, Координатор складишта, Референт за администрацију система, Координатор за рад с центрима за бирачки списак, Референт за техничко провођење избора и обуку, Референт за административне и техничке послове.

Мишљења смо да важећом законском регулативом није препозната могућност закључења уговора о дјелу са стално запосленим лицима у институцији. Уколико се ради о потреби додатног ангажмана запослених на пословима који су привременог карактера и који захтијевају додатни ангажман, стално запослени у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ²⁸ те подзаконским актима, имају право на накнаде за прековремени рад, рад у нерадне дане, ноћни рад, стимулације и слично.

ПРЕПОРУКА 3

Комисија треба преиспитати ангажман стално запослених по основу уговора о дјелу.

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Комисија је објавила План јавних набавки за 2023. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама.²⁹

Према презентованим подацима,³⁰ Комисија је у 2023. години провела 10 поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Комисија је провела три отворена поступка у вриједности од 233.200 КМ,³¹ четири конкурентска поступка у вриједности од 76.562 КМ, три преговарачка поступка без објаве обавјештења у вриједности од 98.524 КМ. Комисија је путем директног споразума извршила набавке у вриједности од 51.664 КМ.

Наводимо опште недостатке уочене током ревизије процеса јавних набавки:

Законом о јавним набавкама³² је дефинисано како прије покретања поступка набавке уговорни орган проводи претходну провјеру тржишта у сврху припреме набавке и информисања привредних субјеката о својим плановима и захтјевима у вези с набавком. О претходној провјери тржишта сачињава се писмена забиљешка о свим радњама и поступцима. Комисија није у одређеним случајевима поступила у складу са поменутом одредбом. Прије покретања процедура јавних набавки није било истраживања тржишта нити је сачињена писана забиљешка.

ПРЕПОРУКА 4

Комисија је обавезна проводити претходну провјеру тржишта прије покретања процедура јавних набавки на начин како је то дефинисано Законом о јавним набавкама.

Ревизијом процедура јавних набавки из узорка утврђена су одступања од задатих критеријума како слиједи:

²⁸ Службени гласник БиХ, број: 50/2008, 35/2009, 75/2009, 80/2010 - одлука УС, 32/2012, 42/2012, 50/2012, 32/2013, 87/2013, 75/2015, 88/2015, 16/2016, 94/2016, 72/2017, 25/2018, 32/2020, 65/2020 и 59/2022

²⁹ Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

³⁰ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије

³¹ Сви износи у тачки 8. Јавне набавке су без ПДВ-а осим ако није другачије наведено

³² Члан 14а. Закона о јавним набавкама БиХ

8.1. Набавка рачунарске и електронске опреме

Комисија је провела набавку рачунарске и електронске опреме путем отвореног поступка подијељеног на два лота. Процијењена вриједност набавке износила је 70.900 КМ. Након проведене процедуре набавке закључени су уговори за лот 1 у вриједности од 66.600 КМ и лот 2 у вриједности од 4.300 КМ.

Увидом у понуду понуђача за лот 1 уочено је да одређене карактеристике не задовољавају услове постављене техничком спецификацијом за десктоп рачунаре, као што су: количина RAM меморије, број USB портова напријед те матична плоча. Такође, увидом у карактеристике понуђеног мрежног уређаја за складиштење података уочено је да исти не задовољава услов постављен техничком спецификацијом по питању броја VPN конекција. Након потписивања уговора понуђач се обратио Комисији тражећи сагласност за измјену спецификације у дијелу „кориснички рачунари“, нудећи рачунаре новije генерације од иницијално понуђених које је Комисија прихватила. Увидом у записник у примопредаји и техничку спецификацију замјенских рачунара уочено је да исти задовољавају спорне карактеристике.

ПРЕПОРУКА 5

Комисија је дужна, сходно Закону о јавним набавкама, евалуацију понуда вршити у складу са захтјевима из тендерске документације.

8.2. Набавка службеног аутомобила

Проведен је отворени поступак за јавну набавку путничког моторног возила процијењене вриједности до 48.000 КМ. По записнику комисије за набавку, тендерску документацију је преузело 12 понуђача. Тендерском документацијом је дефинисана најнижа цијена као критеријум за оцјењивање понуда³³. У предвиђеном року понуду је доставио један понуђач укупне вриједности од 48.000 КМ и иста је оцијењена прихватљивом.

У проведеном поступку набавке није сачињена писана забиљешка о поступку истраживања тржишта, али је Комисија доставила моделе возила које је узела у обзир приликом истраживања тржишта. Комисија нам није презентовала адекватан доказ о истраживању тржишта у виду техничких спецификација возила више брендова који испуњавају захтјеве тендерске документације у погледу тражених карактеристика и тржишних цијена³⁴, а како би се обезбиједила конкуренција између понуђача.

³³ Члан 64. Закона о јавним набавкама

³⁴ Достављена три модела возила дужином и/или висином не одговарају минималним техничким захтјевима из тендерске документације (минимална дужина 4689 мм, минимална висина 1470 мм).



Према наведеном, нисмо се могли увјерити да су у конкретној набавци поштовани основни принципи јавних набавки (активна и правична конкуренција) с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава.

ПРЕПОРУКА 6

Комисија је дужна да проведе адекватно истраживање тржишта и више пажње посвети креирању тендерске документације на начин да обезбиједи праведну и активну конкуренцију у поступку набавке службених возила.

Изабрани добављач је према уговору закљученом 1.11.2023. године био дужан доставити гаранцију за добро извршење уговора у року од 10 дана од дана закључења уговора. Увидом у презентовану документацију констатовали смо да је гаранција издата и достављена 21.12.2023. године. Банковна гаранција гласи на вриједност од 10% вриједности уговора односно 4.800 КМ и истиче 1.3.2025. године.

ПРЕПОРУКА 7

Комисија је дужна поступати у складу са захтјевима из тендерске документације у погледу рокова за достављање банкарске гаранције за добро извршење уговора.

Изабрани добављач је сходно уговору био дужан испоручити возило у року од 90 дана од дана закључења. Међутим, 5.2.2024. године доставио је обавијест у којој информише Комисију да иако је испорука возила требала бити извршена до 1.2.2024. године, тренутно није у могућности испоручити возило због више силе (несташица репроматеријала, итд.). Изабрани добављач је понудио испоруку возила са замјенским компонентама на што Комисија није пристала.

Комисија се обраћала и Агенцији за јавне набавке БиХ тражећи њихово мишљење за поступање, односно да ли могу прихватити испоруку и закључити Анекс уговора са измијењеним условима у дијелу тражене додатне опреме или је у обавези тражити раскид уговора. На исто нису добили одговор. С датумом обављања завршне ревизије возило још увијек није испоручено и исто ће бити предметом ревизије наредне године.

9. ОСТАЛО

9.1. Геоинформациони систем (ГИС)

И поред предузетих активности, још увијек није обезбијеђено преузимање електронских података о бирачким мјестима из Републике Српске. На основу закљученог уговора о набавци софтвера геоинформациони систем (ГИС), Комисија је у 2018. години преузела ГИС софтвер са лиценцама набавне вриједности 323.505 КМ. Ревизија је указивала на обавезу Комисије у правцу стављања у функцију наведеног софтвера, али исто није још окончано. Према презентованој документацији и информацијама Федерална управа за геодетске и имовинско-правне послове и Влада Брчко дистрикта БиХ су доставиле тражене податке катастра некретнина и катастра земљишта без накнаде, док подаци из Републике Српске, који су неопходни за стављање у функцију овог система, нису



достављени. Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске просторне податке за полигоне општина и ортофото Републике Српске није у могућности уступити без накнаде. Обрачун ове накнаде је дефинисан Одлуком о висини накнада за коришћење података премјера и пружања услуга Републичкој управи за геодетске и имовинско - правне послове Републике Српске.

Комисија се у току године обрађала Правобранилаштву БиХ да, сходно својим надлежностима, поднесу тужбу због неуступања података. Такође, о наведеној проблематици су информисали и друге институције (Делегацију ЕУ у БиХ, Канцеларија високог представника у БиХ и Амбасаду Шведске у БиХ). У току године, Комисија је поново упутила захтјев Републичкој управи за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске за доставу просторних података у њиховом власништву како би профункционисао софтвер који треба омогућити визуелно праћење свих релевантних информација везаних за изборни процес према географским елементима. Тражено је да захтјев ријеше доношењем управног акта како је тражило Правобранилаштво БиХ. Међутим, Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске је по овом захтјеву доставила Закључак од 5.9.2023. године у којем је навела висину накнаде за коришћење података. Окружни суд у Бањалуци је 17.4.2024. године у управном спору по тужби Комисије, заступане по Правобранилаштву БиХ, ради поништења поменутог закључка од 5.9.2023. године, донио пресуду да се тужба одбија као неоснована.

Геоинформациони систем треба да обезбиједи преузимање електронских података о бирачким мјестима на простору цијеле Босне и Херцеговине. Функционалност овог система је од кључне важности приликом провођења изборних активности.

Из наведеног се може закључити да геоинформациони систем и даље није у функцији. Са стајалишта временске дистанце то има за посљедицу неефикасност у реализовању пројекта који има за циљ квалитативно побољшање провођења изборних активности. Поред тога, с обзиром на то да су уложена значајна финансијска средства за набавку овог софтвера, исто може имати посљедицу неекономичног располагања јавним средствима.

По питању стављања геоинформационог система у функцију и економичног располагања јавним средствима, дали смо препоруку у претходном периоду те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализација истих у току (ред. бр. 5 и 6 у Табели 2), а што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.



10. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Комисија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије и презентоване информације о предузетим активностима на њиховом рјешавању у 2024. години.

Ревизију у Агенцији за 2023. годину обавили су: Сеида Капо - вођа тима, Аниса Јусић - члан тима, Нерман Велић - члан тима, Хелена Грбавац – члан тима и Садмир Тескереџић (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Сеида Капо, с. р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Данијел Јозић, с. р.

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Мирсада Сијамић, с. р.

Број: 02-16-1-870/24

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2023. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2023. године

Табела III - Преглед прихода и примитака за 2023. годину

Преглед расхода буџета за 2023. годину

ЦЕНТРАЛНА ИЗБОРНА КОМИСИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела I

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет | Извршење буџета | Процент (5/4*100) |
|--|-------------------|-----------------------|------------------|--------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (2+3) | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 4.032.000 | 0 | 4.032.000 | 3.485.752 | 86 |
| Бруто плате и накнаде | 2.990.000 | 0 | 2.990.000 | 2.734.420 | 91 |
| Накнаде трошкова запослених | 395.000 | 0 | 395.000 | 349.087 | 88 |
| Путни трошкови | 40.000 | 0 | 40.000 | 33.122 | 83 |
| Издаци телефонских и поштанских услуга | 64.000 | 0 | 64.000 | 58.667 | 92 |
| Издаци за енергију и комуналне услуге | 88.000 | 0 | 88.000 | 86.483 | 98 |
| Набавка материјала | 29.000 | 0 | 29.000 | 23.400 | 81 |
| Издаци за усл. превоза и горива | 46.000 | 0 | 46.000 | 15.974 | 35 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 81.000 | 0 | 81.000 | 80.901 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 29.000 | 0 | 29.000 | 21.353 | 74 |
| Издаци за осигурање | 7.000 | 0 | 7.000 | 5.815 | 83 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 263.000 | 0 | 263.000 | 76.529 | 29 |
| 2. Капитални издаци | 152.000 | 9.638 | 161.638 | 157.448 | 97 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Набавка опреме | 152.000 | 9.638 | 161.638 | 157.448 | 97 |
| Набавка осталих сталних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Реконструкција и инвестиционо одржавање | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3) | 4.184.000 | 9.638 | 4.193.638 | 3.643.200 | 87 |
| 5. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 6. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 7. Програми посебне намјене | 0 | 359.857 | 359.857 | 328.232 | 91 |
| ППН-Пријевремени избори 2023 | | 201.918 | 201.918 | 201.918 | 100 |
| ППН-Пријевремени избори Живинице | | 68.439 | 68.439 | 68.440 | 100 |
| ППН-Пријевремени избори опћина Стари Град Сарајево | | 89.500 | 89.500 | 57.874 | 65 |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 8. Укупно буџет (4+5+6+7) | 4.184.000 | 369.494 | 4.553.494 | 3.971.432 | 87 |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.2.2024. године.

Предсједница
др Ирена Хаџиабдић

ЦЕНТРАЛНА ИЗБОРНА КОМИСИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела II

| Опис | 31.12.2023. | 31.12.2022. | Процент (2/3*100) |
|--|------------------|------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе | 1.839 | 264 | 697 |
| Новчана средства | | | |
| Краткорочна потраживања | 1.839 | 264 | 697 |
| Краткорочни пласмани | 0 | 0 | |
| Интерни финансијски односи | 0 | 0 | |
| Залихе | 0 | 0 | |
| Краткорочна разграничења | 0 | 0 | |
| 2. Стална средства | 6.467.570 | 6.595.174 | 98 |
| Стална средства | 11.188.535 | 11.148.799 | 100 |
| Исправка вриједности | 4.720.965 | 4.553.625 | 104 |
| Неотписана вриједност сталних средстава | 6.467.570 | 6.595.174 | 98 |
| Дугорочни пласмани | 0 | 0 | |
| Дугорочна разграничења | 0 | 0 | |
| УКУПНО АКТИВА (1+2) | 6.469.409 | 6.595.438 | 98 |
| 3. Краткорочне обавезе и разграничења | 452.401 | 1.746.941 | 26 |
| Краткорочне текуће обавезе | 29.777 | 271.967 | 11 |
| Краткорочни кредити и зајмови | 0 | 0 | |
| Обавезе према запосленима | 287.442 | 302.110 | 95 |
| Интерни финансијски односи | 1.100 | 985.420 | 0 |
| Краткорочна разграничења | 134.082 | 187.444 | 72 |
| 4. Дугорочне обавезе и разграничења | 0 | 0 | |
| Дугорочни кредити и зајмови | 0 | 0 | |
| Остале дугорочне обавезе | 0 | 0 | |
| Дугорочна разграничења | 0 | 0 | |
| 5. Извори средстава | 6.467.570 | 6.595.174 | 98 |
| Извори средстава | 6.467.570 | 6.595.174 | 98 |
| Остали извори средстава | 0 | 0 | |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода | 0 | 0 | |
| УКУПНО ПАСИВА (3+4+5) | 6.919.971 | 8.342.115 | 83 |

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

Руководство је Биланс стања одобрило 28.2 2024. године

Предсједница
др Ирена Хаџиабдић

Преглед прихода и примитака за 2023. годину

ЦЕНТРАЛНА ИЗБОРНА КОМИСИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела III

| Опис | Планирани износ у буџету | Измјене и допуне | Укупно планирани износ | Остварени износ | Процент (5/4*100) |
|--|--------------------------|------------------|------------------------|------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (2+3) | 5 | 6 |
| 1. Непорески приходи | 300.000 | 0 | 300.000 | 1.460.077 | 487 |
| Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга | 0 | | 0 | 1.060.977 | |
| Новчане казне (непореске природе) | 300.000 | | 300.000 | 399.100 | 133 |
| 2. Текући трансфери и донације | 0 | 0 | 0 | 157.939 | |
| Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти | 0 | 0 | 0 | 157.939 | |
| Домаће донације | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 3. Капитални примици | 7.000 | 0 | 7.000 | 4.740 | |
| Капитални примици од продаје сталних средстава | 7.000 | 0 | 7.000 | 4.740 | |
| Примици од финансијске имовине | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Примици од дугорочног задуживања | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Примици од краткорочног задуживања | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 4. Укупни приходи и примици (1+2+3) | 307.000 | 0 | 307.000 | 1.622.756 | 529 |

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 28.2.2024. године

Предсједница
др Ирена Хаџиабдић