



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

Muvekita 4, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 93 00, [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba), e-mail: [saibih@bih.net.ba](mailto:saibih@bih.net.ba)

---



**Број:**

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА ЗАКОНОДАВСТВО БИХ  
ЗА 2006. ГОДИНУ**

**Сарајево, мај 2007. године**

**САДРЖАЈ**

|            |                                                             |          |
|------------|-------------------------------------------------------------|----------|
| <b>I</b>   | <b>МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА</b>                                     | <b>3</b> |
| <b>II</b>  | <b>РЕВИЗОРСКИ ИЗВЈЕШТАЈ</b>                                 | <b>4</b> |
| <b>1.</b>  | <b>Увод</b>                                                 | <b>4</b> |
| <b>2.</b>  | <b>Осврт на налазе и препоруке ревизије за 2005. годину</b> | <b>4</b> |
| <b>3.</b>  | <b>Налази ревизије и препоруке за 2006. годину</b>          | <b>4</b> |
| 3.1.       | Систем интерних контрола                                    | 4        |
| 3.2.       | Извршење буџета                                             | 5        |
| 3.3.       | Примјена Закона о јавним набавкама                          | 6        |
| <b>III</b> | <b>КОРЕСПОНДЕНЦИЈА</b>                                      | <b>7</b> |
| <b>IV</b>  | <b>РЕЗИМЕ</b>                                               | <b>7</b> |

**Прилог 1: Табела "Извршење буџета за период од 01.01. до 31.12.2006. године".**

**Прилог 2: Коментар Канцеларије за законодавство на нацрт Извјештаја**

**Прилог 3: Одговор Канцеларије за ревизију на Коментар Канцеларије за законодавство на нацрт Извјештаја**

## I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

- 1) Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја на дан 31.12.2006. године у Канцеларији за законодавство Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за законодавство).
- 2) Руководство Канцеларије за законодавство је одговорно за финансијске извјештаје, поступање у складу са законима и прописима и успостављање ефикасног система интерних контрола. Наша одговорност је да изразимо мишљење на основу ревизије коју смо извршили.
- 3) Законски основ ревизије садржан је у Закону о ревизији институција Босне и Херцеговине ("Службени гласник БиХ", број 12/06). Ревизију смо обавили у складу са ревизијским стандардима Међународне организације врховних ревизијских институција «INTOSAI» ("Службени гласник БиХ", број 5/01). Ови стандарди захтијевају да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да су финансијски извјештаји састављени у складу са важећом законском регулативом и примјенљивим рачуноводственим стандардима и да представљају тачан и истинит приказ пословања. Ревизија оцјењује и поузданост система интерних контрола којима се осигурава примјена закона и прописа, заштита имовине, поуздано извјештавање и ефикасно пословање.
- 4) Ревизија је, на основу узорака, испитивала значајне трансакције које потврђују износе у финансијским извјештајима, оцјену рачуноводствених начела приликом састављања финансијских извјештаја, оцјену значајних процјена извршених од стране руководства приликом састављања финансијских извјештаја, усаглашеност са законима и прописима и оцјену система интерних контрола. Сматрамо да ревизија коју смо извршили пружа разуман основ за изражавање нашег мишљења.

***Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Канцеларије за законодавство за 2006. годину реално и објективно приказују финансијско стање Канцеларије за законодавство у свим значајнијим аспектима на дан 31. децембра 2006. године.***

***Без намјере даљег квалификовања нашег мишљења скрећемо пажњу на тачку 3.1. овог Извјештаја која говори о систему интерних контрола и тачку 3.2. која говори о извршењу буџета.***

**Сарајево, 16.05.2007. године**

## II РЕВИЗОРСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

### 1. Увод

Канцеларија за законодавство (У даљем тексту: Канцеларија) је стално, самостално, стручно тијело Савјета министара Босне и Херцеговине које обавља послове давања правног мишљења о прописима који се упућују Савјету министара у погледу усаглашености са правним системом Босне и Херцеговине и методолошким јединством у припреми.

Канцеларија је мјеродавна посено за давање правног мишљења:

- на приједлоге закона које припремају министарства, друга тијела управе, службе и институције, а које Савјет министара подноси Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине на разматрање и усвајање,
- на приједлоге одлука, других прописа и општих аката које припремају министарства, друга тијела управе, службе и институције, а које Савјет министара доноси у оквиру свог дјелокруга,
- на приједлоге основа за вођење преговора и закључивање међународних уговора са другим државама и међународним организацијама,
- на приједлоге рјешења и других појединачних аката које доноси Савјет министара у оквиру свог дјелокруга.

Канцеларија се стара о објављивању у службеним гласницима прописа и других аката које доноси Савјет министара и министарства, друга тијела управе, службе и институције Савјета министара у оквиру свог дјелокруга на начин да прије потписивања сравњује текстове прописа и других аката који се објављују са почетним материјалом и закључцима који су донијети по тим материјалима, а које су дужни доставити обрађивачи материјала.

Канцеларијом управља директор којег именује Савјет министара БиХ. Сједиште Канцеларије је у Сарајеву.

### 2. Осврт на налазе и препоруке ревизије за 2005. годину

Истичемо чињеницу да је ово прва ревизија Канцеларије за законодавство, те нисмо у могућности извршити осврт на налазе и препоруке из прошле године.

### 3. Налази ревизије и препоруке за 2006. годину

#### 3.1. Систем интерних контрола

Током ревизије и анализе система интерних контрола уочили смо да постојећа писана правила и процедуре нису у потпуности јасна и прецизна, те да има одређених нејасноћа и непрецизности. Уопштено, постојећи систем интерних контрола није у потпуности на задовољавајућем нивоу, те би требало уложити додатни напор и исти

перманентно унапрјеђивати и дограђивати. Током претходне и завршне ревизије утврдили смо одређене слабости система интерних контрола које се углавном односе на следеће:

- Постојећа правила и процедуре нису у потпуности јасна и прецизна, те да има одређених нејасноћа и непрецизности (посебно се истиче непостојање критерија за стимулације) или да се постојећа у потпуности не поштују (нпр. правила и процедуре за телефоне итд.).
- Тестирањем плата и накнада уочено је да су исплаћиване стимулације без претходно утврђених критерија, којим би се дефинисало ко, када и у којим условима има право на стимулацију. Такође је утврђено да је у марту исплаћена накнада у износу од 1.100,00 KM за обављање послова на правно - техничком уобличавању Амандмана на устав БиХ, те обављање послова на припреми и измјени закона и иста је књижена на плате, међутим по мишљењу ревизије исте је требало књижити на conto накнада. С обзиром да је накнада обрачуната кроз систем плата самим тим је обрачунат и радни стаж на овај износ накнаде тако да је запосленим исплаћена накнада од 1.100,00 KM плус додатак на радни стаж.
- Уз поједине путне налоге се не прилаже позив из којег би се видјело ко плаћа трошкове смјештаја и исхране, а што је битно за правилан обрачун трошкова путовања. Код одређеног броја путних налога уочено је прекорачење у времену њиховог правдања које према одлуци Савјета министара износи пет дана (наведени налози су се правдали у року 8 - 13 дана).
- Тестирањем трошкова горива уочено је да се за једно возило уписује потрошена количина горива и пређена километража у налоге, али се не израчунава просјечна потрошња горива. За друго возило нема налога у прилогу рачуна за гориво.
- Ревидирањем појединих трошкова репрезентације уочили смо да недостају извјештаји поводом чега је начињен трошак репрезентације и спецификација извршених услуга.

Ревизија је мишљења да ће доградњом и успостављањем ефикасног и успјешног система интерних контрола највише користи имати руководство Канцеларије за законодавство, јер ће такав систем осигурати (у разумном увјерењу) превентивно отклањање пропуста и недостатака у свим сегментима пословања.

**Препоручујемо руководству Канцеларије за законодавство даље јачање и доградњу система интерних контрола (који по мишљењу ревизије није у потпуности на задовољавајућем нивоу и има одређених недостатака о којима смо говорили), који ће постојећи систем учинити ефикасним у спрјечавању могућих неправилности и пропуста у разумном увјерењу.**

### 3.2. Извршење буџета

Пројекција плана расхода за 2006. годину у укупном износу од 499.467,00 KM (текући издаци 434.467,00 KM и капитални издаци 65.000,00 KM) урађена је од стране Канцеларије за законодавство, а исти је одобрен у износу од 400.000,00 KM (за текуће издатке је предвиђено 389.000,00 KM, за капиталне издатке 11.000,00 KM). Остварени укупни расходи Канцеларије за законодавство за 2006. годину износили су 336.855,00 KM или 63.145,00 KM мање од планираних (реализовано је 84 % од планираних буџетских средстава).

*Запажање ревизије у погледу извршења буџета за 2006. годину по појединим значајнијим категоријама трансакција, трошкова су сљедећа:*

- Тестирањем уговора о дјелу уочен је велики број запослених који је ангажован по основу уговора о дјелу. За обављање материјално - финансијских послова Канцеларија за законодавство је ангажовала пет запослених из Савјета министара са мјесечном накнадом у укупном износу од 800,00 КМ, међутим у периоду од 19.10. до 30.11.2006. године Канцеларија за законодавство је ангажовала стручног савјетника за финансијске и опште послове и у периоду од 10.11. до 31.12.2006. године стручног сарадника за књиговодство. Тако да се поставља питање да ли је потребно да споменуте послове обавља толики број запослених. Такође је за обављање радно - правних, послова писарнице, документације и архиве, послова преписа и биротехничке обраде рукописа, те курирских послова за период од јануара до марта било ангажовано осам запослених, а од марта 2006. године на овим пословима било је ангажовано четvero до петерo запослених.
- Током ревизије смо уочили проблем попуне систематизације који није задовољавајући, те је сугерисан активан однос према овом проблему из разлога важности који Канцеларија за законодавство има.

**Канцеларија за ревизију сугерише анализирање потреба и оправданости за оволиким бројем уговора о дјелу, анализирање оправданости свих стимулација и обавезно сачињавање критерија ко, када, колико пута у години, до ког износа и у којим условима може добити стимулацију, те планирање ових средстава у буџету.**

### **3.3 Примјена Закона о јавним набавкама**

*Ревидирањем примјене Закона о јавним набавкама уочили смо сљедеће пропусте и недостатке на које желимо скренути пажњу:*

- Код примјене Закона о јавним набавкама уочили смо да се исти не примјењује у потпуности и у свим сегментима, мада се не ради о значајнијим износима (нпр: за канцеларијски материјал у износу од 1.826,21 КМ и трошкове горива - дизел у износу од 6.235,42 КМ ).
- Код набавке рачунарске опреме у мају 2006. године уочени су одређени недостаци: извјештај комисије за набавку није потпун, тј. не садржи цијене свих понуда, недостаје одлука о додјели уговора. Споменути недостаци се нису понављали током сличне набавке у новембру, па претпостављамо да је и сама комисија уочила одређене недостатке и отклонила их приликом друге набавке.
- На ковертама није уписан број протокола, нити су уписане у дјеловодник.
- На потребу провођења процедура избора добављача за услуге уговора о дјелу .

**Уопштено гледано примјена Закона о јавним набавкама није у потпуности реализована на задовољавајући начин, него су чињени пропусти и недостаци које би убудуће требало анализирати и отклонити.**

### III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Канцеларији за законодавство је уручен нацрт Извјештаја на разматрање и достављање коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Канцеларија за законодавство је доставила своје коментаре на нацрт Извјештаја.

По нашој процјени, Канцеларија за законодавство није доставила нове доказе и чињенице које би утицале на измјену налаза садржаних у нацрту Извјештаја.

У прилогу Извјештаја достављамо вам Коментар Канцеларије за законодавство и Одговор Канцеларије за ревизију.

### IV РЕЗИМЕ

Канцеларија за ревизију је извршила ревизију финансијског пословања Канцеларије за законодавство за 2006. годину у складу са Законом о ревизији и INTOSAI стандардима, уважавајући опште услове окружења у којем је егзистирала Канцеларија за законодавство. Ревидирањем пословања у 2006. години утврдили смо одређени број недостатака и пропуста, те смо на основу истих дали одређене сугестије и препоруке у циљу унапрјеђења пословања Канцеларије за законодавство које се односе на:

- недостатке и пропусте у погледу креирања и имплементације система интерних контрола (видјети тачку 3.1.)
- проблематику у погледу извршења буџета (видјети тачку 3.2.).
- сугестије и препоруке у вези примјене Закона о јавним набавкама (видјети тачку 3.3.).

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ  
РЕВИЗОРА**

*мр. Драган Кулина*

**ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

*Миленко Шего*



:



