



**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, e-mail: saibih@bih.net.ba



Broj:

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI
UREDA ZA ZAKONODAVSTVO BIH
ZA 2006. GODINU**

Sarajevo, svibanj 2007. godine

**K A Z A L O**

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	REVIZIJSKO IZVJEŠĆE	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2005. godinu	4
3.	Nalazi revizije i preporuke za 2006. godinu	4
3.1.	Sustav internih kontrola	4
3.2.	Izvršenje proračuna	5
3.3.	Primjena Zakona o javnim nabavama	6
III	KORESPONDENCIJA	6
IV	SAŽETAK	7

Privitak 1: Tablica "Izvršenje proračuna za razdoblje od 01.01. do 31.12.2006. godine".

Privitak 2: Komentar Ureda za zakonodavstvo na nacrt Izvješća

Privitak 3: Odgovor Ureda za reviziju na Komentar Ureda za zakonodavstvo na nacrt Izvješća

I MIŠLJENJE REVIZORA

- a. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća na dan 31.12.2006. godine u Uredu za zakonodavstvo Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za zakonodavstvo).
- b. Rukovodstvo Ureda za zakonodavstvo je odgovorno za finansijska izvješća, postupanje sukladno zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sustava internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na temelju revizije koju smo izvršili.
- c. Zakonska utemeljenost revizije sadržana je u Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH", broj 12/06). Reviziju smo obavili sukladno revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija «INTOSAI» ("Službeni glasnik BiH", broj 5/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijska izvješća sastavljena sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenljivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju točan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sustava internih kontrola kojima se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvještavanje i efikasno poslovanje.
- d. Revizija je, na temelju uzoraka, ispitivala značajne transakcije koje potvrđuju iznose u finansijskim izvješćima, ocjenu računovodstvenih načela prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, usuglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sustava internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razuman temelj za izražavanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ureda za zakonodavstvo za 2006. godinu realno i objektivno prikazuju finansijsko stanje Ureda za zakonodavstvo u svim značajnijim aspektima na dan 31. prosinca 2006. godine.

Bez namjere daljnjeg kvalificiranja našeg mišljenja skrećemo pozornost na točku 3.1. ovog Izvješća koja govore o sustavu internih kontrola i točku 3.2. koja govori o izvršenju proračuna.

Sarajevo, 16.05.2007. godine

II REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

1. Uvod

Ured za zakonodavstvo (U daljnjem tekstu: Ured) je stalno, samostalno, stručno tijelo Vijeća ministara Bosne i Hercegovine koje obavlja poslove davanja pravnog mišljenja o propisima koji se upućuju Vijeću ministara u pogledu usuglašenosti s pravnim sustavom Bosne i Hercegovine i metodološkim jedinstvom u pripremi.

Ured je mjerodavan posebice za davanje pravnog mišljenja:

- na prijedloge zakona koje pripremaju ministarstva, druga tijela uprave, službe i institucije, a koje Vijeće ministara podnosi Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine na razmatranje i usvajanje,
- na prijedloge odluka, drugih propisa i općih akata koje pripremaju ministarstva, druga tijela uprave, službe i institucije, a koje Vijeće ministara donosi u okviru svoga djelokruga,
- na prijedloge osnova za vođenje pregovora i zaključivanje međunarodnih ugovora s drugim državama i međunarodnim organizacijama,
- na prijedloge rješenja i drugih pojedinačnih akata koje donosi Vijeće ministara u okviru svoga djelokruga.

Ured se stara o objavljivanju u službenim glasilima propisa i drugih akata koje donosi Vijeće ministara i ministarstva, druga tijela uprave, službe i institucije Vijeća ministara u okviru svoga djelokruga na način da prije potpisivanja sravnjuje tekstove propisa i drugih akata koji se objavljuju s početnim materijalom i zaključcima koji su donijeti po tim materijalima, a koje su dužni dostaviti obrađivači materijala.

Uredom upravlja direktor kojeg imenuje Vijeće ministara BiH. Sjedište ureda je u Sarajevu.

2. Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2005. godinu

Ističemo činjenicu kako je ovo prva revizija Ureda za zakonodavstvo, te nismo u mogućnosti izvršiti osvrt na nalaze i preporuke iz prošle godine.

3. Nalazi revizije i preporuke za 2006. godinu

3.1. Sustav internih kontrola

Tijekom revizije i analize sustava internih kontrola uočili smo kako postojeća pisana pravila i procedure nisu u cijelosti jasna i precizna, te kako ima određenih nejasnoća i nepreciznosti. Općenito postojeći sustav internih kontrola nije u cijelosti na zadovoljavajućoj razini, te bi trebalo uložiti dodatni napor i isti permanentno unapređivati i dograđivati. Tijekom prethodne i završne revizije utvrdili smo određene slabosti sustava internih kontrola koje se uglavnom odnose na sljedeće:

- Postojeća pravila i procedure nisu u cijelosti jasna i precizna, te kako ima određenih nejasnoća i nepreciznosti (posebice se ističe nepostojanje kriterija za stimulacije) ili

kako se postojeća u cijelosti ne poštuju (primjerice pravila i procedure za telefone itd.).

- Testiranjem plaća i naknada uočeno je kako su isplaćivane stimulacije bez prethodno utvrđenih kriterija, kojim bi se definiralo tko, kada i u kojim uvjetima ima pravo na stimulaciju. Također je utvrđeno kako je u ožujku isplaćena naknada u iznosu od 1.100,00 KM za obavljanje poslova na pravno - tehničkom uobličavanju Amandmana na ustav BiH, te obavljanje poslova na pripremi i izmjeni zakona i ista je knjižena na plaće, međutim po mišljenju revizije iste je trebalo knjižiti na konto naknada. Obzirom kako je naknada obračunata kroz sustav plaća samim tim je obračunat i radni staž na ovaj iznos naknade tako da je zaposlenim isplaćena naknada od 1.100,00 KM plus dodatak na radni staž.
- Uz pojedine putne naloge se ne prilaže poziv iz kojeg bi se vidjelo tko plaća troškove smještaja i ishrane, a što je bitno za pravilan obračun troškova putovanja. Kod određenog broja putnih naloga uočeno je prekoračenje u vremenu njihovog pravdanja koje prema odluci Vijeća ministara iznosi pet dana (navedeni nalozi su se pravdali u roku 8 - 13 dana).
- Testiranjem troškova goriva uočeno je kako se za jedno vozilo upisuje potrošena količina goriva i pređena kilometraža u naloge, ali se ne izračunava prosječna potrošnja goriva. Za drugo vozilo nema naloga u prilogu računa za gorivo.
- Revidiranjem pojedinih troškova reprezentacije uočili smo kako nedostaju izvještaji povodom čega je načinjen trošak reprezentacije i specifikacija izvršenih usluga.

Revizija je mišljenja kako će dogradnjom i uspostavljanjem učinkovitog i uspješnog sustava internih kontrola najviše koristi imati rukovodstvo Ureda za zakonodavstvo, jer će takav sustav osigurati (u razumnom uvjerenju) preventivno otklanjanje propusta i nedostataka u svim segmentima poslovanja.

Preporučamo rukovodstvu Ureda za zakonodavstvo daljnje jačanje i dogradnju sustava internih kontrola (koji po mišljenju revizije nije u cijelosti na zadovoljavajućoj razini i ima određenih nedostataka o kojima smo govorili), koji će postojeći sustav učiniti efikasnim u sprečavanju mogućih nepravilnosti i propusta u razumnom uvjerenju.

3.2. Izvršenje proračuna

Projekcija plana rashoda za 2006. godinu u ukupnom iznosu od 499.467,00 KM (tekući izdaci 434.467,00 KM i kapitalni izdaci 65.000,00 KM) urađena je od strane Ureda za zakonodavstvo, a isti je odobren u iznosu od 400.000,00 KM (za tekuće izdatke je predviđeno 389.000,00 KM, za kapitalne izdatke 11.000,00 KM). Ostvareni ukupni rashodi Ureda za zakonodavstvo za 2006. godinu iznosili su 336.855,00 KM ili 63.145,00 KM manje od planiranih (realizirano je 84 % od planiranih proračunskih sredstava).

Zapažanje revizije glede izvršenja proračuna za 2006. godinu po pojedinim značajnijim kategorijama transakcija, troškova su sljedeća:

- Testiranjem ugovora o djelu uočen je veliki broj zaposlenih koji je angažiran po osnovu ugovora o djelu. Za obavljanje materijalno - finansijskih poslova Ured za zakonodavstvo je angažirao pet zaposlenih iz Vijeća ministara sa mjesečnom naknadom u ukupnom iznosu od 800,00 KM, međutim u razdoblju od 19.10. do 30.11.2006. godine Ured za zakonodavstvo je angažirao stručnog savjetnika za finansijske i opće poslove i u razdoblju od 10.11. do 31.12.2006. godine stručnog suradnika za knjigovodstvo. Tako da se postavlja pitanje je li potrebno da spomenute poslove obavlja toliki broj uposlenika. Također je za obavljanje radno - pravnih, poslova pisarnice, dokumentacije i arhive, poslova prepisa i birotehničke obrade

rukopisa, te kurirskih poslova za razdoblje od siječnja do ožujka bilo angažirano osam zaposlenih, a od ožujka 2006. godine na ovim poslovima bilo je angažirano četvero do petoro zaposlenih.

- Tijekom revizije smo uočili problem popune sistematizacije koji nije zadovoljavajući, te je sugeriran aktivan odnos prema ovome problemu iz razloga važnosti koji Ured za zakonodavstvo ima.

Ured za reviziju sugerira analiziranje potreba i opravdanosti za ovolikim brojem ugovora o djelu, analiziranje opravdanosti svih stimulacija i obvezno sačinjavanje kriterija tko, kada, koliko puta u godini, do kog iznosa i u kojim uvjetima može dobiti stimulaciju, te planiranje ovih sredstava u proračunu.

3.3 Primjena Zakona o javnim nabavama

Revidiranjem primjene Zakona o javnim nabavama uočili smo sljedeće propuste i nedostatke na koje želimo skrenuti pozornost:

- Kod primjene Zakona o javnim nabavama uočili smo kako se isti ne primjenjuje u cijelosti i u svim segmentima, mada se ne radi o značajnijim iznosima (primjerice: za uredski materijal u iznosu od 1.826,21 KM i troškove goriva - dizel u iznosu od 6.235,42 KM).
- Kod nabave računalne opreme u svibnju 2006. godine uočeni su određeni nedostaci: izvještaj povjerenstva za nabavu nije cjelovit, tj. ne sadrži cijene svih ponuda, nedostaje odluka o dodjeli ugovora. Spomenuti nedostaci se nisu ponavljali tijekom slične nabave u studenom, pa pretpostavljamo kako je i samo povjerenstvo uočila određene nedostatke i otklonila ih prigodom druge nabave.
- Na kovertama nije upisan broj protokola, niti su upisane u djelovodnik.
- Na potrebu provođenja procedura izbora dobavljača za usluge ugovora o djelu .

Općenito gledano primjena Zakona o javnim nabavama nije u cijelosti realizirana na zadovoljavajući način, nego su činjeni propusti i nedostaci koje bi ubuduće trebalo analizirati i otkloniti.

III KORESPONDENCIJA

Uredu za zakonodavstvo je uručen nacrt Izvješća na razmatranje i dostavljanje komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Ured za zakonodavstvo je dostavio svoje komentare na nacrt Izvješća.

Po našoj procjeni, Ured za zakonodavstvo nije dostavio nove dokaze i činjenice koje bi utjecale na izmjenju nalaza sadržanih u nacrtu Izvješća.

U privitku Izvješća dostavljamo vam Komentar Ureda za zakonodavstvo i Odgovor Ureda za reviziju.

IV SAŽETAK

Ured za reviziju je izvršio reviziju finansijskog poslovanja Ureda za zakonodavstvo za 2006. godinu sukladno Zakonu o reviziji i INTOSAI standardima, uvažavajući opće uvjete okruženja u kojem je egzistirao Ured za zakonodavstvo. Revidiranjem poslovanja u 2006. godini utvrdili smo određeni broj nedostataka i propusta, te smo na temelju istih dali određene sugestije i preporuke u cilju unapređenja poslovanja ureda za zakonodavstvo koje se odnose na:

- nedostatke i propuste u pogledu kreiranja i implementiranja sustava internih kontrola (vidjeti točku 3.1.)
- problematiku glede izvršenja proračuna (vidjeti točku 3.2.).
- sugestije i preporuke u svezi primjene Zakona o javnim nabavama (vidjeti točku 3.3.).

**ZAMJENIK GLAVNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

:

