



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI UREDA ZA ZAKONODAVSTVO BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2010. GODINU

Broj: 01-03-07-16-1-453 /11

Sarajevo, juni 2011. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Budžet.....	6
5.	Finansijski izvještaji.....	8
6.	Pregled rashoda budžeta	8
6.1.	Tekući izdaci	8
6.2.	Kapitalni izdaci	11
7.	Bilans stanja.....	11
8.	Javne nabavke	11
9.	Korespondencija	13
III	PRILOG	14
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	14
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	
	Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu	
	Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2010. godine u **Uredu za zakonodavstvo Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ureda je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Osnova za mišljenje sa rezervom

1. Kao što je navedeno pod tačkom 8. Izvještaja, a u vezi sa tačkom 6.2., nabavka službenog vozila nije izvršena u skladu sa planom kapitalnih izdataka i procedurama definisanim Zakonom o javnim nabavkama.

Mišljenje sa rezervom

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte navedene u Osnovi za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Ureda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima, osim za moguće efekte koji su navedeni u Osnovi za mišljenje sa rezervom.

Sarajevo, 07.06.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara Bosne i Hercegovine osnovan je kao stalno, samostalno stručno tijelo Vijeća ministara Bosne i Hercegovine. Odlukom o Uredu za zakonodavstvo (Službeni glasnik BiH broj: 45/04) utvrđeni su nadležnost Ureda, način rada i rukovođenje Uredom. Ured je mjerodavan za davanje pravnog mišljenja o propisima koji se upućuju Vijeću ministara BiH u pogledu usaglašenosti s pravnim sistemom Bosne i Hercegovine i metodološkim jedinstvom u pripremi.

Ured je nadležan naročito 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.

Pored toga, Ured se stara i o objavljivanju u službenim glasilima propisa i drugih akata koje donose 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 rukovodi direktor koji je u 2010. godini ponovno izabran na mandat od 5 godina.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Ureda za 2009. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja.

Uredu su predložene preporuke kojima se sugerše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju.

Ured je dostavio odgovor Uredu saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Preporuke koje nisu realizovane:

- U Uredu nije u potpunosti uspostavljen efikasan sistem praćenja nabavki putem direktnog sporazuma, što uzrokuje izlaganje pojačanom riziku da se nabavke putem direktnog sporazuma realizuju u iznosu većem od trenutno dopuštenog shodno Zakonu o javnim nabavkama.
- Uzimajući u obzir izvršenje budžeta Ureda za 2010. godinu (71%) odnosno izvršenje budžeta pojedinačno po grupama konta može se zaključiti da nije došlo do značajnijih pomaka kada je u pitanju planiranje i izvršenje budžeta Ureda.

3. Sistem internih kontrola ¹

Ured je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Uredom rukovodi direktor, koji ima tri pomoćnika. Mjesta pomoćnika direktora su popunjena u 2010. godini iz reda zaposlenih u Uredu nakon provedenog internog oglasa.

Kroz revizione postupke su uočene određene slabosti sistema internih kontrola kada se radi o izdacima za reprezentaciju, mobilnim telefonima, kao i procedurama javnih nabavki.

Konstatovali smo da je Ured donio nove akte odnosno izmijenio postojeće vezano za troškove reprezentacije i telefonskih usluga i isti su u primjeni u 2011. godini.

Neophodno je i dalje raditi na unaprjeđenju sistema internih kontrola u Uredu, u cilju preventivnog djelovanja i identifikovanja mogućih nepravilnosti.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Uredu je od strane Ministarstva finansija i trezora BiH određena gornja granica rashoda za 2010. godinu u iznosu od 942.000 KM a izvedena je iz Dokumenta okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine. Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu Uredu su odobrena budžetska sredstva u iznosu od 911.000 KM, što je manje za 31.000 KM od predviđene gornje granice rashoda.

¹ Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

Izvršenje budžeta Ureda sa 31.12.2010. iznosilo je 647.690 KM što je manje od odobrenog budžeta za 263.310 KM ili što predstavlja 71% realizacije budžeta.

Ured je tokom godine izvršio prestrukturisanje budžeta u iznosu od 3.000 KM sa pozicije Putni troškovi na poziciju Kapitalni izdaci – nabavka opreme.

Analizom izvršenog budžeta konstatovali smo da je na poziciji bruto plaće i naknade izvršenje 90%, naknadama troškova zaposlenih 40%, putnim troškovima 44%, izdacima za telefonske i poštanske usluge 40%, nabavci materijala 25%, izdacima za usluge prijevoza i goriva 40%, izdacima za osiguranje i troškove platnog prometa 39%, ugovorenim uslugama i dadžbinama 35%, dok je izvršenje na poziciji kapitalna ulaganja 97%.

Prilikom planiranja budžeta neophodno je rukovoditi se realnim potrebama Ureda.

Nerealnim planiranjem budžeta vrši se mobiliziranje sredstva iz budžeta institucija BiH koja na kraju godine neće biti utrošena. Posljedica navedenog postupanja je situacija u kojoj druge institucije BiH, koje realno planiraju budžet, mogu doći u poteškoće sa finansiranjem i realizacijom planiranih zadataka tokom budžetske godine.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Ured je sačinio Izvještaj o radu za 2010. godinu i isti je na 145. sjednici Vijeća ministara održanoj dana 10.03.2011. godine razmotren i usvojen.

Uvidom u Plan i program rada kao i Izvještaj o radu konstatovano je da su planirane aktivnosti uglavnom i realizovane tokom 2010. godine.

Aktivnosti Ureda su se najvećim dijelom odnosile na davanje pravnih mišljenja na akta. Zaprimito je ukupno 1.251 predmeta od kojih se 1.212 odnosilo na davanje pravnih mišljenja, koja je Ured u svojoj redovnoj aktivnosti izučio, obradio i na iste dao pisana mišljenja, te ih dostavio nadležnim institucijama i tijelima (obrađivačima) Bosne i Hercegovine.

Kada je u pitanju navedena aktivnost Ureda uvjerali smo se na određenim primjerima da nije na isti način tretirana ista (ili slična) pravna stvar u dva odvojeno data mišljenja. Kao primjer navodimo da je Ured na prvobitni prijedlog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine, dao polovinom 2009. godine mišljenje i „prihvatio“ da se Ured za reviziju institucija BiH, Regulatorna agencija za komunikacije BiH i Ured za razmatranje žalbi uvrste u kategoriju samostalnih upravnih organizacija.

Nakon pokrenute inicijative od strane navedenih institucija za izmjenama Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave BiH, kojim bi se navedene institucije isključile iz spomenutog zakona zbog nezavisnosti istih Ured je u julu 2010. godine dao mišljenje na prijedlog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave BiH (prema kojem se navedene institucije brišu iz pomenutog zakona) u kojem nisu date suštinske primjedbe na podneseni prijedlog.

Mišljenja smo da je uloga i značaj Ureda u procedurama donošenja pravnih akata od suštinske važnosti.

S tim u vezi stava smo da bi pravno mišljenje Ureda na prijedloge propisa i akata trebalo biti jedan od osnovnih argumenata predlagачu da ide u dalju proceduru ili da odustane od prijedloga ukoliko isti ima suštinske primjedbe Ureda po pitanju usaglašenosti sa pravnim sistemom Bosne i Hercegovine.

Navedeno upućuje na zaključak da se prilikom davanja mišljenja na prijedloge propisa i akata mora vršiti detaljna i sveobuhvatna analiza, jer u suprotnom davanje mišljenja gdje je takva analiza izostala ima značajne negativne posljedice.

Vjerujemo da će u realizaciji gore navedenog u budućem periodu doprinijeti i kadrovsko popunjavanje Ureda u 2010. godini te je stoga za očekivati da će Ured kroz svoj rad (dajući argumentovano stručno pravno mišljenje na akta u proceduri) uticati da se prethodno spomenuti slučajevi iz prakse potpuno eliminišu. Na taj način će se izbjeći nepotrebno naknadno angažovanje materijalnih i kadrovskih resursa za otklanjanje nedostataka i grešaka sadržanih u propisima donesenim na prethodno prezentovani način.

Od ostalih aktivnosti Ureda u 2010. godini izdvajamo saradnju sa Direkcijom za evropske integracije i nadležnim ministarstvima, u procesu harmonizacije pravnog sistema Bosne i Hercegovine sa *acquis communautaire*om.

5. Finansijski izvještaji

Ured je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinio godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu koji sadrži bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj predat je dana 22.02.2011. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 475.002 KM. U Uredu je tokom 2010. godine prosječno bilo zaposleno 18 lica.

Prema planu zapošljavanja na početku godine na bazi koje je i izrađen budžet za 2010. godinu bilo je planirano da Ured na kraju godine ima 22 zaposlena lica, a konačan broj na dan 31.12.2010. godine bio je 18 zaposlenih.

Tokom godine nakon provedenog internog oglasa tri stručna savjetnika zaposlena u Uredu su primljena na mjesta pomoćnika direktora koja su do tada bila nepopunjena.

U Uredu je u 2010. godine isplaćena stimulacija zaposlenima u ukupnom iznosu od 4.658 KM.

Preporučuje se Uredu da nastoji, koliko objektivni faktori dozvoljavaju, pridržavati se planirane dinamike zapošljavanja, s obzirom da je ista u neposrednoj vezi sa planiranim budžetom Ureda i direktno utiče na izvršenje budžeta na kraju godine. Naime ukoliko se bez opravdanih razloga odstupi od planirane dinamike zapošljavanja postavlja se pitanje stvarne potrebe Ureda za potpunom navedenih radnih mjesta.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2010. godine iznose 79.563 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (22.467 KM), topli obrok (31.746 KM) i regres za godišnji odmor (11.058 KM).

Osnova za isplatu naknada troškova zaposlenih su podzakonski akti i odluke Vijeća ministara BiH.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2010. godini iznose 12.003 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na fiksne (4.195 KM) i mobilne telefone (7.497 KM).

Izdaci fiksnih i mobilnih telefona regulisani su internim aktom Ureda. Utvrđeno je da se u slučajevima prekoračenja utvrđenih ograničenja za fiksne i službene mobilne telefone u 2010. godini, vršila obustava troškova od korisnika preko platne liste zaposlenog na mjesečnom nivou, izuzev za direktora Ureda za kojeg je obračun prekoračenja shodno internom aktu vršen svaka 4 mjeseca.

U 2010. godini 12 zaposlenih u Uredu je imalo pravo na priznavanje troškova mobilnog telefona. Odobreni iznosi se kreću od 50 KM do 230 KM.

Nakon obavljene prethodne revizije Uredu je sugerisano da izvrši dopunu postojeće odluke o korištenju telefona u cilju otklanjanja uočenih nedostataka.

Konstatovano je da je u 2011. godini donesena izmjena i dopuna postojeće odluke o korištenju telefona kojom je propisan mjesečni obračun troškova za sve zaposlene.

Revizija sugeriše da se preispita broj lica u Uredu koji imaju pravo na priznavanje troškova mobilnih telefona, a sve u cilju racionalizacije navedenih troškova.

- **Izdaci za usluge prijevoza, goriva i održavanja vozila**

Izdaci za usluge prijevoza, goriva i održavanja vozila ostvareni su u iznosu 11.771 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (5.051 KM), registraciju i osiguranje vozila (1.175 KM) i troškove održavanja vozila (5.545 KM).

Ured raspolaže sa 5 vozila od kojih se jedno vozilo ne koristi zbog tehničke neispravnosti. U decembru 2010. godine nabavljeno je novo vozilo Škoda Oktavija koje nije registrovano niti korišteno u 2010. godini.

Jedno od vozila koje je u ispravnom stanju (proizvedeno 2008. godine) prema evidencijama koje su nam prezentovane nije korišteno u 2010. godini.

Internim aktom dato je pravo korištenja vozila na 24 sata direktoru Ureda. Uvidom u putne naloge za vozila uočeno je da se za dnevne relacije u svim slučajevima ne evidentira (ne potpisuje) lice koje je upravljalo vozilom.

Konstatovano je da Ured za zakonodavstvo nema zaključen ugovor sa dobavljačem za popravku i održavanje vozila.

Revizijom je konstatovano da u voznom parku kojim raspolaže Ured nema kasko osiguranih vozila.

Neophodno je preispitati potrebe Ureda za brojem vozila koja trenutno koristi, s obzirom da Ured ima vozila u voznom parku koja u 2010. godini nisu korištena. Također bi bilo neophodno razmotriti mogućnost kasko osiguranja barem novih vozila koja su u vlasništvu Ureda.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 14.234 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na izdatke za informisanje i odnose s javnošću (4.199 KM) i usluge reprezentacije (8.390 KM).

Usluge reprezentacije: Ured je u budžetu za 2010. godinu planirao za troškove reprezentacije 10.000 KM, a realizovani troškovi za ove namjene iznose 8.390 KM. Internim aktom reprezentacija je razdvojena na tzv. eksternu i internu reprezentaciju.

Troškovi reprezentacije tokom 2010. godine bili su regulisani Odlukom o reprezentaciji kojom je bilo propisano korištenje troškova reprezentacije u sjedištu i van sjedišta Ureda, za potrebe svih zaposlenih u Uredu. Odlukom je utvrđen mjesečni iznos reprezentacije od 600 KM, s tim što direktor u opravdanim slučajevima može odobriti i veći iznos.

Tokom prethodne revizije sugerisano je Uredu da otkloni uočene nedostatke navedene Odluke (obaveza obrazloženja nastalog troška, specifikaciju troškova uz račun reprezentacije, definisanje davanja poklona, vođenje evidencije o datim i primljenim poklonima).

Kroz revizione postupke je utvrđeno da su u zbirnim računima za reprezentaciju Službi za zajedničke poslove koji se Uredu dostavljaju na mjesečnom nivou, evidentirani (osim pića i napitaka) izdaci za hranu za koje nije sačinjavano obrazloženje za nastali trošak reprezentacije.

Konstatovano je da je u 2011. godini donesen novi akt o reprezentaciji. Novom Odlukom definisano je da pravo na reprezentaciju imaju direktor i pomoćnici direktora. Mjesečno su dozvoljeni troškovi reprezentacije u ukupnom iznosu od 900 KM i za eksternu i za internu reprezentaciju u Uredu. Propisana je obavezna nadoknada prekoračenja od strane lica koje je napravilo prekoračenje, međutim nije utvrđeno koliki su pojedinačni dozvoljeni mjesečni iznosi lica koja imaju pravo na reprezentaciju. Odlukom je utvrđeno da će se davanje i primanje poklona regulisati posebnom odlukom.

Mišljenja smo da je interni akt vezan za reprezentaciju neophodno dopuniti kako bi bilo moguće pratiti prekoračenja troškova reprezentacije zaposlenih u Uredu koji na istu imaju pravo.

Osim toga, Uredu se sugeriše da sredstva reprezentacije koristi isključivo u svrhu za koju su data sredstva i namijenjena.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2010. godine iznose 42.852 KM i odnose se na nabavku opreme.

Najznačajniji iznos sredstva od 37.165 KM odnosi se na nabavku automobila, u drugoj polovini godine nakon izvršene promjene strukture kapitalnih izdataka.

U Uredu plan kapitalnih ulaganja sa aspekta strukture istih nije poštivan, jer je od ukupno 44.000 KM (preneseno 3.000 KM na kapitalna ulaganja odlukom o prestrukturiranju) odobrenih za kapitalna ulaganja utrošeno 42.852 KM, od čega se na putničko vozilo (koje nije bilo planirano u budžetu za 2010.godinu) odnosi 37.165 KM.

Naime, prvobitnim planom nabavki na početku godine bilo je planirano da se nabavi kompjuterska oprema u vrijednosti od 20.000 KM, oprema za prijenos podataka i glasa u vrijednosti od 6.500 KM, uredski namještaj u iznosu od 12.000 KM i kopir aparat u vrijednosti od 2.500 KM.

Od navedenog su nabavljeni računari (3 kom) u vrijednosti od 3.873 KM, oprema za prijenos podataka i glasa – mobiteli u vrijednosti od 1.379 KM i printer u vrijednosti od 434 KM. Ostatak od ukupno realizovanih 42.852 KM utrošenih za kapitalne izdatke odnosi se na motorno vozilo u vrijednosti od 37.165 KM.

U obrazloženju datom uz finansijske izvještaje za 2010. godinu se navodi između ostalog da je postojeća kompjuterska oprema zadovoljavala potrebe Ureda pa nije bilo razloga za nabavkom iste.

Neophodno je prilikom planiranja kapitalnih izdataka rukovoditi se stvarnim potrebama Ureda.

U slučaju nastanka objektivnih okolnosti koje zahtijevaju promjenu strukture rashoda, prethodno je potrebno pribaviti saglasnost MFT za istu, pa tek onda ići u realizaciju planiranih aktivnosti.

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Ureda odnosi se na novčana sredstva u blagajni (1.999 KM), kratkoročna potraživanja (115 KM) i stalna sredstva (150.463 KM).

Ukupnu pasivu Ureda čine kratkoročne tekuće obaveze (2.781 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade (46.787 KM) i izvori sredstava (150.463 KM).

Ured je izvršio popis sredstva i izvora sredstva sa stanjem na dan 31.12.2010. godine.

8. Javne nabavke

U Uredu nije sačinjen plan nabavki u formi akta na početku godine koji bi uključivao planirane iznose nabavki iz tekućih izdataka i kapitalna ulaganja. Međutim ističemo da je Ured za kapitalna ulaganja sačinio plan i dostavio ga putem obaveznog obrasca

MFT uz zahtjev za odobrenje budžeta za 2010. godinu. Zakonskim i podzakonskim aktima nije utvrđen sadržaj plana nabavki već se on utvrđuje individualno u institucijama.

Provođenje procedure javnih nabavki putem konkurentskog poziva vršila je komisija imenovana od strane direktora Ureda.

Nabavka putničkog automobila

Procedura nabavke vozila je započeta 15.10.2010. godine i izvršena kroz proceduru konkurentskog zahtjeva bez objave obavještenja o nabavci. Nabavka putničkog vozila nije bila planirana u budžetu za 2010. godinu.

Mada u momentu pokretanja procedure nabavke vozila Ured nije imao odobrenje MFT o promjeni strukture kapitalnih izdataka, procedura je započeta, a Ured se 26.10.2010. godine obratio MFT radi odobrenja prestrukturiranja rashoda i prijenosa nedostajućih 3.000 KM sa tekućih na kapitalne izdatke za nabavku vozila.

U obrazloženju zahtjeva za prestrukturiranje se navodi da bi za postojeće vozilo Škoda Octavia koje koristi Ured trebalo 12.000–14.000 KM da se isto obnovi, međutim za navedenu procjenu troškova od serviseru u Uredu ne postoji dokumenat. Osim toga, u obrazloženju se navodi da je u toku akcija vozila Škoda Octavia (10%) te da bi bilo korisno nabaviti vozilo navedenog tipa i vrste.

Navedeno upućuje na zaključak da je od početka procedura nabavke formalno provedena, a da je se ishod i prije okončanja iste mogao pretpostaviti sa velikom izvjesnošću, kada je u pitanju ponuđeni predmet nabavke kao i cijene istog. Navedenu konstataciju dodatno potvrđuju dalje činjenice u provedenom postupku.

Pozivi za dostavu ponuda upućeni su na adrese tri ponuđača i to dva distributera Škoda vozila u BiH i jednog distributera VW vozila. Sva tri ponuđača ponudila su jedno vozilo istog tipa i marke koje zadovoljava tražene karakteristike.

U tehničkoj specifikaciji za vozilo su navedene među ostalim sljedeće karakteristike: radna zapremina motora od 1968-1970 cm³, snaga motora KW/KS 102-104.

Da bi ponuđači učestvovali u proceduri bili su dužni dostaviti: ovjerenu fotokopiju izvoda o upisu u sudski registar, ovjerene fotokopije bilansa uspjeha za period posljednje dvije godine (pozitivan poslovni rezultat) i izjavu ponuđača da su ponuđači tehnički i profesionalno sposobni da ispravno izvrše ugovor.

Analizom procedure nabavke konstatovano je da su dva ponuđača dostavila potpunu dokumentaciju dok treći dobavljač (sa istim nije zaključen ugovor) nije dostavio potpun bilans stanja za jednu godinu i za tu godinu bilans stanja nije ovjeren, kako je to zahtijevano tenderskom dokumentacijom.

I pored toga sve tri ponude su smatrane od strane komisije potpunim i ocjenjivane su, što je u suprotnosti sa odredbama člana 46. tačka 6. Zakona o javnim nabavkama. Izabran je najpovoljniji ponuđač, sa istim zaključen ugovor i vozilo isporučeno.

Pri realizaciji procedura javnih nabavki trebaju se poštivati opći principi i to: jednak tretman, nediskriminacija, pravična i aktivna konkurencija, transparentnost, inače se smisao postupaka koji se provode dovodi u pitanje.

Ugovorni organ je dužan poštivati pravila koja je sam kreirao kada je u pitanju tenderska dokumentacija.

Prilikom provođenja procedure putem konkurentskog zahtjeva treba izbjegavati dostavljanje poziva na minimalno tri adrese (dobavljača) ukoliko ugovorni organ ne izvrši dodatno objavljivanje obavještenja o nabavci.

Smatramo da se, samo uz osiguranje aktivne konkurencije u postupku koji se provodi, mogu očekivati i pozitivni efekti provedenog postupka (ponuđena niža cijena, duži garantni rok i sl.) što i jeste jedan od osnovnih ciljeva provođenja postupaka javnih nabavki.

9. Korespondencija

Ured je dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu. Data obrazloženja i komentare na nalaze iznesene u Nacrtu izvještaja o obavljenoj reviziji nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju. Shodno tome, ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Mirela Bošnjak, revizor

Lutvija Šrndić, pomoćni revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA



Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Ureda za zakonodavstvo Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2010. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj 103/09) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Ureda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum: _____

Direktor:

Dragan Podinić



Pregled rashoda iz budžeta za 2010. godinu

Naziv institucije: URED ZA ZAKONODAVSTVO

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	870,000	-3,000	867,000	604,838	70
Bruto plaće i naknade	530,000		530,000	475,002	90
Naknade troškova zaposlenih	201,000		201,000	79,563	40
Putni troškovi	16,000	-3000	13,000	5,756	44
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	30,000		30,000	12,003	40
Izdaci za energiju i kom. usluge					
Nabavka materijala	22,000		22,000	5,548	25
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	15,000		15,000	6,052	40
Unajmljivanje imovine i opreme					
Izdaci za tekuće održavanje	13,000		13,000	5,903	45
Izdaci za osiguranje	2,000		2,000	777	39
Ugovorene usluge i druge usluge	41,000		41,000	14,234	35
2. Kapitalni izdaci	41000	0	44,000	42,852	97
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	41,000	3000	44,000	42,852	97
Nabavka ostalih stalnih sreds.					
Rekonstrukcija i inves.održ.					
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
I. Ukupno (1+2+3)	911,000	-3,000	911,000	647,690	71
II. Prosječan broj zaposlenih			22	18	0
4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo _____ 2011. godine.

Napomena: Ukupan budžet je odobren za 22 zaposlenih, prosječan broj zaposlenih za 2010. godinu iznosio je 18.

Direktor:



Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: URED ZA ZAKONODAVSTVO

Opis	12/31/2009	31.12.2010.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	4,710	2,114	45
Novčana sredstva	2,616	1,999	76
Kratkoročna potraživanja	2,094	115	5
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	154,520	150,463	97
Stalna sredstva	294,375	321,354	109
Ispravka vrijednosti	139,855	170,891	122
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	154,520	150,463	97
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	159,230	152,577	96

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	64,420	49,568	77
Kratkoročne tekuće obaveze	4,050	2,781	69
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	60,370	46,787	78
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja			
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	154,520	150,463	97
Izvori sredstava	154,520	150,463	97
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	218,940	200,031	91
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo _____.2011. godine

Direktor:

