



IZVJEŠĆE

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

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

Sarajevo, lipanj 2011. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sustav internih kontrola	6
4. Proračun	6
5. Financijska izvješća	8
6. Pregled rashoda proračuna.....	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci	11
7. Bilanca stanja.....	11
8. Javne nabave.....	12
9. Korespondencija	13
III. PRIVITAK	14
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	14
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu	
Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2010. godine u **Ureda za zakonodavstvo Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ured)

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ureda je također odgovorno osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

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

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.



Temelj za mišljenje sa rezervom

1. Kao što je navedeno pod točkom 8. Izvješća, a u svezi s točkom 6.2., nabava službenog vozila nije izvršena sukladno planu kapitalnih izdataka i procedurama definiranim Zakonom o javnim nabavama.

Mišljenje sa rezervom

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte navedene u Temelju za mišljenje s rezervom, financijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima, osim za moguće efekte koji su navedeni u Temelju za mišljenje s rezervom.

Sarajevo, 07.06.2011. godine

Zamjenik glavnog revizora

Dževad Nekić

Glavni 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 usuglašenosti s pravnim sustavom 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 temelja 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 financijsku reviziju Ureda za 2009. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća i zakonitost poslovanja.

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

Ured je dostavio odgovor Uredu sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2009. godinu.

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

Preporuke koje nisu realizirane:

- U Uredu nije u cijelosti uspostavljen učinkovit sustav praćenja nabava putem izravnog sporazuma, što uzrokuje izlaganje pojačanom riziku da se nabave putem izravnog sporazuma realiziraju u iznosu većem od trenutno dopuštenog shodno Zakonu o javnim nabavama.
- Uzimajući u obzir izvršenje proračuna Ureda za 2010. godinu (71%) odnosno izvršenje proračuna pojedinačno po grupama konta može se zaključiti da nije došlo do značajnijih pomaka kada je u pitanju planiranje i izvršenje proračuna Ureda.

3. Sustav internih kontrola ¹

Ured je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima.

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

Kroz revizijske postupke su uočene određene slabosti sustava internih kontrola kada se radi o izdacima za reprezentaciju, mobilnim telefonima, kao i procedurama javnih nabava.

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

Nužno je i dalje raditi na unaprjeđenju sustava internih kontrola u Uredu, u cilju preventivnog djelovanja i identificiranja mogućih nepravilnosti.

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Uredu je od strane Ministarstva financija i trezora BiH određena gornja granica rashoda za 2010. godinu u iznosu od 942.000 KM a izvedena je iz Dokumenta okvirnog proračuna institucija Bosne i Hercegovine. Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu

¹ Sustav internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano financijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

Uredu su odobrena proračunska sredstva u iznosu od 911.000 KM, što je manje za 31.000 KM od predviđene gornje granice rashoda.

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

Ured je tijekom godine izvršio prestrukturiranje proračuna u iznosu od 3.000 KM sa pozicije Putni troškovi na poziciju kapitalni izdaci – nabava opreme.

Analizom izvršenog proračuna konstatirali smo da je na poziciji bruto plaće i naknade izvršenje 90%, naknadama troškova uposlenih 40%, putnim troškovima 44%, izdacima za telefonske i poštanske usluge 40%, nabavi 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%.

Pri planiranju proračuna nužno je rukovoditi se realnim potrebama Ureda. Nerealnim planiranjem proračuna vrši se mobiliziranje sredstva iz proračuna institucija BiH koja na kraju godine neće biti utrošena. Posljedica navedenog postupanja je situacija u kojoj druge institucije BiH, koje realno planiraju proračun, mogu doći u poteškoće sa financiranjem i realizacijom planiranih zadataka tijekom proračunske godine.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

Ured je sačinio Izvješće 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 Izvješće o radu konstatirano je kako su planirane aktivnosti uglavnom i realizirane tijekom 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 redovitoj aktivnosti izučio, obradio i na iste dao pisana mišljenja, te ih dostavio mjerodavnim 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 dana mišljenja. Kao primjer navodimo da je Ured na prvobitni prijedlog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o ministarstvima i drugim tijelima 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 neovisnosti istih Ured je u srpnju 2010. godine dao mišljenje na prijedlog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o ministarstvima i drugim tijelima uprave BiH (prema kojem se navedene institucije brišu iz spomenutog 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 svezi stava smo da bi pravno mišljenje Ureda na prijedloge propisa i akata trebalo biti jedan od temeljnih argumenata predlagaču da ide u dalju proceduru ili da odustane od prijedloga ukoliko isti ima suštinske primjedbe Ureda po pitanju usuglašenosti sa pravnim sistemom Bosne i Hercegovine.

Navedeno upućuje na zaključak da se pri davanju 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 razdoblju doprinijeti i kadrovsko popunjavanje Ureda u 2010. godini, te je stoga za očekivati da će Ured kroz svoj rad (dajući argumentirano stručno pravno mišljenje na akta u proceduri) utjecati da se prethodno spomenuti slučajevi iz prakse potpuno eliminiraju. Na taj način će se izbjeći nepotrebno naknadno angažiranje materijalnih i kadrovskih resursa za otklanjanje nedostataka i grešaka sadržanih u propisima donesenim na prethodno prezentirani način.

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

5. Financijska izvješća

Ured je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinio godišnje financijsko izvješće za 2010. godinu koji sadrži bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje financijsko izvješće predano je dana 22.02.2011. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 475.002 KM. U Uredu je tijekom 2010. godine prosječno bilo uposleno 18 osoba.

Prema planu upošljavanja na početku godine na bazi koje je i izrađen proračun za 2010. godinu bilo je planirano da Ured na kraju godine ima 22 uposlene osobe, a konačan broj na dan 31.12.2010. godine bio je 18 uposlenih.

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

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

Preporuča se Uredu da nastoji, koliko objektivni faktori dopuštaju, pridržavati se planirane dinamike upošljavanja, s obzirom da je ista u neposrednoj vezi sa planiranim proračunom Ureda i izravno utječe na izvršenje proračuna na kraju godine. Naime, ukoliko se bez opravdanih razloga odstupi od planirane dinamike upošljavanja postavlja se pitanje stvarne potrebe Ureda za popunom navedenih radnih mjesta.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 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).

Temelj za isplatu naknada troškova uposlenih 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 regulirani 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 uposlenog na mjesečnoj razini, izuzev za direktora Ureda za kojeg je obračun prekoračenja shodno internom aktu vršen svaka 4 mjeseca.

U 2010. godini 12 uposlenih 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 sugerirano da izvrši dopunu postojeće odluke o korištenju telefona u cilju otklanjanja uočenih nedostataka.

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

Revizija sugerira da se preispita broj osoba 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 prosincu 2010. godine nabavljeno je novo vozilo Škoda Octavia koje nije registrirano niti korišteno u 2010. godini.

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

Internim aktom dano 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) osoba koja je upravljala vozilom.

Konstatirano je kako Ured za zakonodavstvo nema zaključen ugovor sa dobavljačem za popravak i održavanje vozila.

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

Nužno 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 nužno 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 informiranje i odnose s javnošću (4.199 KM) i usluge reprezentacije (8.390 KM).

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

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

Tijekom prethodne revizije sugerirano je Uredu da otkloni uočene nedostatke navedene Odluke (obveza obrazloženja nastalog troška, specifikaciju troškova uz račun reprezentacije, definiranje davanja darova, vođenje evidencije o danim i primljenim darovima).

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

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

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

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

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2010. godine iznose 42.852 KM i odnose se na nabavu opreme.

Najznačajniji iznos sredstva od 37.165 KM odnosi se na nabavu 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 proračunu za 2010.godinu) odnosi 37.165 KM.

Naime, prvobitnim planom nabavi na početku godine bilo je planirano da se nabavi kompjutorska 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 nabavljena računala (3 kom) u vrijednosti od 3.873 KM, oprema za prijenos podataka i glasa – mobiteli u vrijednosti od 1.379 KM i pisač u vrijednosti od 434 KM. Ostatak od ukupno realiziranih 42.852 KM utrošenih za kapitalne izdatke odnosi se na motorno vozilo u vrijednosti od 37.165 KM.

U obrazloženju danom uz financijska izvješća za 2010. godinu se navodi između ostalog da je postojeća kompjutorska oprema zadovoljavala potrebe Ureda pa nije bilo razloga za nabavom iste.

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

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

7. Bilanca 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 obveze (2.781 KM), obveze prema uposlenima 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 nabave

U Uredu nije sačinjen plan nabava u formi akta na početku godine koji bi uključivao planirane iznose nabava iz tekućih izdataka i kapitalna ulaganja. Međutim ističemo da je Ured za kapitalna ulaganja sačinio plan i dostavio ga putem obveznog obrasca MFT uz zahtjev za odobrenje proračuna za 2010. godinu. Zakonskim i podzakonskim aktima nije utvrđen sadržaj plana nabav već se on utvrđuje individualno u institucijama.

Provođenje procedure javnih nabava putem konkurentskog poziva vršilo je povjerenstvo imenovano od strane direktora Ureda.

Nabava putničkog automobila

Procedura nabave vozila je započeta 15.10.2010. godine i izvršena kroz proceduru konkurentskog zahtjeva bez objave obavijesti o nabavi.

Nabava putničkog vozila nije bila planirana u proračunu za 2010. godinu.

Premda u momentu pokretanja procedure nabave 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 nabavu 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 dokument. Osim toga, u obrazloženju se navodi da je u tijeku 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 nabave formalno provedena, a da je se ishod i prije okončanja iste mogao pretpostaviti sa velikom izvjesnošću, kada je u pitanju ponuđeni predmet nabave 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 značajke.

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 sudjelovali u proceduri bili su dužni dostaviti: ovjerenu fotokopiju izvoda o upisu u sudski registar, ovjerene fotokopije bilance 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 nabave konstatirano je da su dva ponuđača dostavila potpunu dokumentaciju dok treći dobavljač (sa istim nije zaključen ugovor) nije dostavio potpunu bilancu stanja za jednu godinu i za tu godinu bilanca stanja nije ovjerena, kako je to zahtijevano tenderskom dokumentacijom.

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

Pri realizaciji procedura javnih nabava trebaju se poštivati opća načela 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.

Pri provođenju procedure putem konkurentskog zahtjeva treba izbjegavati dostavljanje poziva na minimalno tri adrese (dobavljača) ukoliko ugovorni organ ne izvrši dodatno objavljivanje obavijesti o nabavi.

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 teeljnih ciljeva provođenja postupaka javnih nabava.

9. Korespondencija

Ured je dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2010. godinu. Dana obrazloženja i komentare na nalaze iznesene u Nacrtu izvješća o obavljenoj reviziji nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću. Sukladno tome, ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2010. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Mirela Bošnjak, revizor

Lutvija Šrndić, pomoćni revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA



Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ureda za zakonodavstvo Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2010. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj 103/09) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Ureda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum: _____

Direktor:

Dragan Podinić



Pregled rashoda iz proračuna za 2010. godinu

Naziv institucije: URED ZA ZAKONODAVSTVO

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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					
Nabava 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
Nabava zemljišta					
Nabava građevina					
Nabava opreme	41,000	3000	44,000	42,852	97
Nabava 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 uposlenih			22	18	0
4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo _____ 2011. godine.

Napomena: Ukupan proračun je odobren za 22 uposlenih, prosječan broj uposlenih za 2010. godinu iznosio je 18.

Direktor:



Биланца 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 obveze i razgraničenja	64,420	49,568	77
Kratkoročne tekuće obveze	4,050	2,781	69
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	60,370	46,787	78
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja			
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koji radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo _____, 2011. godine

Direktor:

