



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ УРЕДА ЗА ЗАКОНОДАВСТВО БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2010. ГОДИНУ

Број: 01-03-07-16-1-453 /11

Сарајево, јун 2011. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола	6
4.	Буџет	7
5.	Финансијски извјештаји	8
6.	Преглед расхода буџета	9
6.1.	Текући издаци	9
6.2.	Капитални издаци	11
7.	Биланс стања	12
8.	Јавне набавке	12
9.	Кореспонденција	14
III	ПРИЛОГ	15
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	15
	Изјава о одговорностима руководства	
	Преглед расхода буџета за 2010. годину	
	Биланс стања на дан 31.12.2010. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2010. године у **Уреду за законодавство Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Уред)

Одговорност руководства

Руководство Уреда је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Уреда је такође одговорно да обезбиједи да су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима усклађене са одговарајућим законима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06) и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима.



Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом

1. Као што је наведено под тачком 8. Извјештаја, а у вези са тачком 6.2., набавка службеног возила није извршена у складу са планом капиталних издатака и процедурама дефинисаним Законом о јавним набавкама.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за могуће ефекте наведене у Основу за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Уреда приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2010. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима, осим за могуће ефекте који су наведени у Основу за мишљење са резервом.

Сарајево, 07.06.2011. године

**Замјеник генералног
ревизора**

Џевад Некић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Уред за законодавство Савјета министара Босне и Херцеговине основан је као стално, самостално стручно тијело Савјета министара Босне и Херцеговине. Одлуком о Уреду за законодавство (Службени гласник БиХ број: 45/04) утврђени су надлежност Уреда, начин рада и руковођење Уредом. Уред је мјеродаван за давања правног мишљења о прописима који се упућују Савјету министара БиХ у погледу усаглашености с правним системом Босне и Херцеговине и методолошким јединством у припреми.

Уред је надлежан нарочито 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 свога дјелокруга; на приједлоге основа за вођење преговора и закључивање међународних уговора с другим државама и међународним организацијама;
- на приједлоге рјешења и других појединачних аката које доноси Савјет министара у оквиру свога дјелокруга.

Поред тога, Уред се стара и о објављивању у службеним гласилима прописа и других аката које доносе Савјет министара и министарства, друга тијела управе, службе и институције Савјета министара у оквиру свога дјелокруга на начин да прије потписивања сравњује текстове прописа и других аката који се објављују с почетним материјалом и закључцима који су донијети по тим материјалима, а које су дужни доставити обрађивачи материјала.

Уредом руководи директор који је у 2010. години поновно изабран на мандат од 5 година.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) извршила је финансијску ревизију Уреда за 2009. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје и законитост пословања.

Уреду су предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању неправилности у даљем пословању.

Уред је доставио одговор Канцеларији сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији о предузетим активностима ради превазилажења слабости и недостатака који су идентификовани у Извјештају о ревизији за 2009. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2009. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Препоруке које нису реализоване:

- У Уреду није у потпуности успостављен ефикасан систем праћења набавки путем директног споразума, што узрокује излагање појачаном ризику да се набавке путем директног споразума реализују у износу већем од тренутно допуштеног сходно Закону о јавним набавкама.
- Узимајући у обзир извршење буџета Уреда за 2010. годину (71%) односно извршење буџета појединачно по групама conta може се закључити да није дошло до значајнијих помака када је у питању планирање и извршење буџета Уреда.

3. Систем интерних контрола ¹

Уред је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и прописима.

Уредом руководи директор, који има три помоћника. Мјеста помоћника директора су попуњена у 2010. години из реда запослених у Уреду наконведеног интерног огласа.

Кроз ревизионе поступке су уочене одређене слабости система интерних контрола када се ради о издацима за репрезентацију, мобилним телефонима, као и процедурама јавних набавки.

Констатовали смо да је Уред донио нове акте односно измијенио постојеће везано за трошкове репрезентације и телефонских услуга и исти су у примјени у 2011. години.

Неопходно је и даље радити на унапређењу система интерних контрола у Уреду, у циљу превентивног дјеловања и идентификовања могућих неправилности.

¹ Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и запослени институције, а осмишљен је за пружање разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу сљедећи општи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.

4. Буџет

- **Планирање и извршење буџета**

Уреду је од стране Министарства финансија и трезора БиХ одређена горња граница расхода за 2010. годину у износу од 942.000 КМ а изведена је из Документа оквирног буџета институција Босне и Херцеговине. Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2010. годину Уреду су одобрена буџетска средства у износу од 911.000 КМ, што је мање за 31.000 КМ од предвиђене горње границе расхода.

Извршење буџета Уреда са 31.12.2010. износило је 647.690 КМ што је мање од одобреног буџета за 263.310 КМ или што представља 71% реализације буџета.

Уред је током године извршио реструктурисање буџета у износу од 3.000 КМ са позиције Путни трошкови на позицију Капитални издаци – набавка опреме.

Анализом извршеног буџета констатовали смо да је на позицији бруто плате и накнаде извршење 90%, накнадама трошкова запослених 40%, путним трошковима 44%, издацима за телефонске и поштанске услуге 40%, набавци материјала 25%, издацима за услуге превоза и горива 40%, издацима за осигурање и трошкове платног промета 39%, уговореним услугама и даџбинама 35%, док је извршење на позицији капитална улагања 97%.

Приликом планирања буџета неопходно је руководити се реалним потребама Уреда.

Нереалним планирањем буџета врши се мобилизирање средства из буџета институција БиХ која на крају године неће бити утрошена. Последица наведеног поступања је ситуација у којој друге институције БиХ, које реално планирају буџет, могу доћи у потешкоће са финансирањем и реализацијом планираних задатака током буџетске године.

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

Уред је сачинио Извјештај о раду за 2010. годину и исти је на 145. сједници Савјета министара одржаној дана 10.03.2011. године размотрен и усвојен.

Увидом у План и програм рада као и Извјештај о раду констатовано је да су планиране активности углавном и реализоване током 2010. године.

Активности Уреда су се највећим дијелом односиле на давање правних мишљења на акта. Запримљено је укупно 1.251 предмета од којих се 1.212 односило на давање правних мишљења, која је Уред у својој редовној активности изучио, обрадио и на исте дао писана мишљења, те их доставио надлежним институцијама и тијелима (обрађивачима) Босне и Херцеговине.

Када је у питању наведена активност Уреда увјерили смо се на одређеним примјерима да није на исти начин третирана иста (или слична) правна ствар у два одвојено дата мишљења.

Као примјер наводимо да је Уред на првобитни приједлог Закона о измјенама и допунама Закона о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине, дао половином 2009. године мишљење и „прихватио“ да се Канцеларија за ревизију институција БиХ, Регулаторна агенција за комуникације БиХ и Канцеларија за разматрање жалби уврсте у категорију самосталних управних организација.

Након покренуте иницијативе од стране наведених институција за измјенама Закона о министарствима и другим органима управе БиХ, којим би се наведене институције искључиле из споменутог закона због независности истих Уред је у јулу 2010. године дао мишљење на приједлог Закона о измјенама и допунама Закона о министарствима и другим органима управе БиХ (према којем се наведене институције бришу из споменутог закона) у којем нису дате суштинске примједбе на поднесени приједлог.

Мишљења смо да је улога и значај Уреда у процедурама доношења правних аката од суштинске важности.

С тим у вези става смо да би правно мишљење Уреда на приједлоге прописа и аката требало бити један од основних аргумената предлагачу да иде у даљу процедуру или да одустане од приједлога уколико исти има суштинске примједбе Уреда по питању усаглашености са правним системом Босне и Херцеговине.

Наведено упућује на закључак да се приликом давања мишљења на приједлоге прописа и аката мора вршити детаљна и свеобухватна анализа, јер у супротном давање мишљења гдје је таква анализа изостала има значајне негативне посљедице.

Вјерујемо да ће у реализацији горе наведеног у будућем периоду допринијети и кадровско попуњавање Уреда у 2010. години те је стога за очекивати да ће Уред кроз свој рад (дајући аргументовано стручно правно мишљење на акта у процедури) утицати да се претходно споменути случајеви из праксе потпуно елиминишу. На тај начин ће се избјећи непотребно накнадно ангажовање материјалних и кадровских ресурса за отклањање недостатака и грешака садржаних у прописима донесеним на претходно презентовани начин.

Од осталих активности Уреда у 2010. години издвајамо сарадњу са Дирекцијом за европске интеграције и надлежним министарствима, у процесу хармонизације правног система Босне и Херцеговине са *acquis communautaire*ом.

5. Финансијски извјештаји

Уред је у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) сачинио годишњи финансијски извјештај за 2010. годину који садржи биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми. Такође, саставни дио



годишњег финансијског извјештаја представља анализа извршења буџета која је састављена у текстуалном облику.

Годишњи финансијски извјештај предат је дана 22.02.2011. године Министарству финансија и трезора БиХ.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 475.002 КМ. У Уреду је током 2010. године просјечно било запослено 18 лица.

Према плану запошљавања на почетку године на бази које је и израђен буџет за 2010. годину било је планирано да Уред на крају године има 22 запослена лица, а коначан број на дан 31.12.2010. године био је 18 запослених.

Током године наконведеног интерног огласа три стручна савјетника запослена у Уреду су примљена на мјеста помоћника директора која су до тада била непопуњена.

У Уреду је у 2010. године исплаћена стимулација запосленима у укупном износу од 4.658 КМ.

Препоручује се Уреду да настоји, колико објективни фактори дозвољавају, придржавати се планиране динамике запошљавања, с обзиром да је иста у непосредној вези са планираним буџетом Уреда и директно утиче на извршење буџета на крају године. Наиме уколико се без оправданих разлога одступи од планиране динамике запошљавања поставља се питање стварне потребе Уреда за попуном наведених радних мјеста.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2010. године износе 79.563 КМ. Најзначајније накнаде односе се на превоз (22.467 КМ), топли оброк (31.746 КМ) и регрес за годишњи одмор (11.058 КМ).

Основ за исплату накнада трошкова запослених су подзаконски акти и одлуке Савјета министара БиХ.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2010. години износе 12.003 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на фиксне (4.195 КМ) и мобилне телефоне (7.497 КМ).



Издаци фиксних и мобилних телефона регулисани су интерним актом Уреда. Утврђено је да се у случајевима прекорачења утврђених ограничења за фиксне и службене мобилне телефоне у 2010. години, вршила обустава трошкова од корисника преко платне листе запосленог на мјесечном нивоу, изузев за директора Уреда за којег је обрачун прекорачења сходно интерном акту вршен свака 4 мјесеца.

У 2010. години 12 запослених у Уреду је имало право на признавање трошкова мобилног телефона. Одобрени износи се крећу од 50 КМ до 230 КМ.

Након обављене претходне ревизије Уреду је сугерисано да изврши допуну постојеће одлуке о кориштењу телефона у циљу отклањања уочених недостатака.

Констатовано је да је у 2011. години донесена измјена и допуна постојеће одлуке о кориштењу телефона којом је прописан мјесечни обрачун трошкова за све запослене.

Ревизија сугерише да се преиспита број лица у Уреду који имају право на признавање трошкова мобилних телефона, а све у циљу рационализације наведених трошкова.

- **Издаци за услуге превоза, горива и одржавања возила**

Издаци за услуге превоза, горива и одржавања возила остварени су у износу 11.771 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на издатке за гориво (5.051 КМ), регистрацију и осигурање возила (1.175 КМ) и трошкове одржавања возила (5.545 КМ).

Уред располаже са 5 возила од којих се једно возило не користи због техничке неисправности. У децембру 2010. године набављено је ново возило Шкода Октавија које није регистровано нити кориштено у 2010. години.

Једно од возила које је у исправном стању (произведено 2008. године) према евиденцијама које су нам презентоване није кориштено у 2010. години.

Интерним актом дато је право кориштења возила на 24 сата директору Уреда. Увидом у путне налоге за возила уочено је да се за дневне релације у свим случајевима не евидентира (не потписује) лице које је управљало возилом.

Констатовано је да Уред за законодавство нема закључен уговор са добављачем за поправку и одржавање возила.

Ревизијом је констатовано да у возном парку којим располаже Уред нема каско осигураних возила.

Неопходно је преиспитати потребе Уреда за бројем возила која тренутно користи, с обзиром да Уред има возила у возном парку која у 2010. години нису кориштена.

Такође би било неопходно размотрити могућност каско осигурања барем нових возила која су у власништву Уреда.

- **Уговорене услуге**



Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 14.234 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на издатке за информисање и односе с јавношћу (4.199 КМ) и услуге репрезентације (8.390 КМ).

Услуге репрезентације: Уред је у буџету за 2010. годину планирао за трошкове репрезентације 10.000 КМ, а реализовани трошкови за ове намјене износе 8.390 КМ. Интерним актом репрезентација је раздвојена на тзв. екстерну и интерну репрезентацију.

Трошкови репрезентације током 2010. године били су регулисани Одлуком о репрезентацији којом је било прописано кориштење трошкова репрезентације у сједишту и ван сједишта Уреда, за потребе свих запослених у Уреду. Одлуком је утврђен мјесечни износ репрезентације од 600 КМ, с тим што директор у оправданим случајевима може одобрити и већи износ.

Током претходне ревизије сугерисано је Уреду да отклони уочене недостатке наведене Одлуке (обавеза образложења насталог трошка, спецификацију трошкова уз рачун репрезентације, дефинисање давања поклона, вођење евиденције о датим и примљеним поклонима).

Кроз ревизионе поступке је утврђено да су у збирним рачунима за репрезентацију Служби за заједничке послове који се Уреду достављају на мјесечном нивоу, евидентирани (осим пића и напитака) издаци за храну за које није сачињавано образложење за настали трошак репрезентације.

Констатовано је да је у 2011. години донесен нови акт о репрезентацији. Новом Одлуком дефинисано је да право на репрезентацију имају директор и помоћници директора. Мјесечно су дозвољени трошкови репрезентације у укупном износу од 900 КМ и за екстерну и за интерну репрезентацију у Уреду. Прописана је обавезна надокнада прекорачења од стране лица које је направило прекорачење, међутим није утврђено колики су појединачни дозвољени мјесечни износи лица која имају право на репрезентацију. Одлуком је утврђено да ће се давање и примање поклона регулисати посебном одлуком.

Мишљења смо да је интерни акт везан за репрезентацију неопходно допунити како би било могуће пратити прекорачења трошкова репрезентације запослених у Уреду који на исту имају право.

Осим тога, Уреду се сугерише да средства репрезентације користи искључиво у сврху за коју су дата средства и намијењена.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2010. године износе 42.852 КМ и односе се на набавку опреме.

Најзначајнији износ средства од 37.165 КМ односи се на набавку аутомобила, у другој половини године након извршене промјене структуре капиталних издатака. У Уреду план капиталних улагања са аспекта структуре истих није поштован, јер је од укупно 44.000 КМ (пренесено 3.000 КМ на капитална улагања одлуком о реструктурирању) одобрених за капитална улагања утрошено 42.852 КМ, од чега се на путничко возило (које није било планирано у буџету за 2010.годину) односи 37.165 КМ.



Наиме, првобитним планом набавки на почетку године било је планирано да се набави компјутерска опрема у вриједности од 20.000 КМ, опрема за пренос података и гласа у вриједности од 6.500 КМ, канцеларијски намјештај у износу од 12.000 КМ и копир апарат у вриједности од 2.500 КМ.

Од наведеног су набављени рачунари (3 ком) у вриједности од 3.873 КМ, опрема за пренос података и гласа – мобители у вриједности од 1.379 КМ и принтер у вриједности од 434 КМ. Остатак од укупно реализованих 42.852 КМ утрошених за капиталне издатке односи се на моторно возило у вриједности од 37.165 КМ.

У образложењу датом уз финансијске извјештаје за 2010. годину се наводи између осталог да је постојећа компјутерска опрема задовољавала потребе Уреда па није било разлога за набавком исте.

Неопходно је приликом планирања капиталних издатака руководити се стварним потребама Уреда.

У случају настанка објективних околности које захтијевају промјену структуре расхода, претходно је потребно прибавити сагласност МФТ за исту, па тек онда ићи у реализацију планираних активности.

7. Биланс стања

Укупна актива Уреда односи се на новчана средства у благајни (1.999 КМ), краткорочна потраживања (115 КМ) и стална средства (150.463 КМ).

Укупну пасиву Уреда чине краткорочне текуће обавезе (2.781 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде (46.787 КМ) и извори средстава (150.463 КМ).

Уред је извршио попис средства и извора средства са стањем на дан 31.12.2010. године.

8. Јавне набавке

У Уреду није сачињен план набавки у форми акта на почетку године који би укључивао планиране износе набавки из текућих издатака и капитална улагања. Међутим истичемо да је Уред за капитална улагања сачинио план и доставио га путем обавезног обрасца МФТ уз захтјев за одобрење буџета за 2010. годину. Законским и подзаконским актима није утврђен садржај плана набавки већ се он утврђује индивидуално у институцијама.

Провођење процедуре јавних набавки путем конкурентског позива вршила је комисија именована од стране директора Уреда.

Набавка путничког аутомобила

Процедура набавке возила је започета 15.10.2010. године и извршена кроз процедуру конкурентског захтјева без објаве обавјештења о набавци.

Набавка путничког возила није била планирана у буџету за 2010. годину.



Мада у моменту покретања процедуре набавке возила Уред није имао одобрење МФТ о промјени структуре капиталних издатака, процедура је започета, а Уред се 26.10.2010. године обратио МФТ ради одобрења реструктурирања расхода и преноса недостајућих 3.000 КМ са текућих на капиталне издатке за набавку возила.

У образложењу захтјева за реструктурирање се наводи да би за постојеће возило Шкода Октавија које користи Уред требало 12.000–14.000 КМ да се исто обнови, међутим за наведену процјену трошкова од сервисера у Уреду не постоји докуменат. Осим тога, у образложењу се наводи да је у току акција возила Шкода Октавија (10%) те да би било корисно набавити возило наведеног типа и врсте.

Наведено упућује на закључак да је од почетка процедура набавке формално провођена, а да је се исход и прије окончања исте могао претпоставити са великом извјесношћу, када је у питању понуђени предмет набавке као и цијене истог.

Наведену констатацију додатно потврђују даље чињенице у проведеном поступку.

Позиви за доставу понуда упућени су на адресе три понуђача и то два дистрибутера шкода возила у БиХ и једног дистрибутера WW возила. Сва три понуђача понудила су једно возило истог типа и марке које задовољава тражене карактеристике.

У техничкој спецификацији за возило су наведене међу осталим сљедеће карактеристике: радна запремина мотора од 1968-1970 цм³, снага мотора KW/KS 102-104.

Да би понуђачи учествовали у процедури били су дужни доставити: овјерену фотокопију извода о упису у судски регистар, овјерене фотокопије биланса успјеха за период посљедње двије године (позитиван пословни резултат) и изјаву понуђача да су понуђачи технички и професионално способни да исправно изврше уговор.

Анализом процедуре набавке констатовано је да су два понуђача доставила потпуну документацију док трећи добављач (са истим није закључен уговор) није доставио потпун биланс стања за једну годину и за ту годину биланс стања није овјерен, како је то захтијевано тендерском документацијом.

И поред тога све три понуде су сматране од стране комисије потпуним и оцјењиване су, што је у супротности са одредбама члана 46. тачка 6. Закона о јавним набавкама.

Изабран је најповољнији понуђач, са истим закључен уговор и возило испоручено.

При реализацији процедура јавних набавки требају се поштовати општи принципи и то: једнак третман, недискриминација, правична и активна конкуренција, транспарентност, иначе се смисао поступака који се проводе доводи у питање.

Уговорни орган је дужан поштовати правила која је сам креирао када је у питању тендерска документација.

Приликом провођења процедуре путем конкурентског захтјева треба избјегавати достављање позива на минимално три адресе (добављача)



уколико уговорни орган не изврши додатно објављивање обавјештења о набавци.

Сматрамо да се, само уз осигурање активне конкуренције у поступку који се проводи, могу очекивати и позитивни ефективеденог поступка (понуђена нижа цијена, дужи гарантни рок и сл.) што и јесте један од основних циљева провођења поступака јавних набавки.

9. Кореспонденција

Уред је доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2010. годину. Дата образложења и коментаре на налазе изнесене у Нацрту извјештаја о обављеној ревизији нисмо могли прихватити јер нису дата адекватна образложења нити је приложена релевантна документација која би утицала на измјене налаза у Извјештају. Сходно томе, овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2010. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Неџад Хајтић, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић, виши ревизор

У ревизији учествовали:

Мирела Бошњак, ревизор

Лутвија Шрндић, помоћни ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА



Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Уреда за законодавство Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Уред) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2010. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2010. годину (Службени гласник БиХ број 103/09) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања и резултате пословања Уреда

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум: _____

Директор:

Драган Подинић



Преглед расхода из буџета за 2010. годину

Назив институције: УРЕД ЗА ЗАКОНОДАВСТВО

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	870,000	-3,000	867,000	604,838	70
Бруто плате и накнаде	530,000		530,000	475,002	90
Накнаде трошкова запослених	201,000		201,000	79,563	40
Путни трошкови	16,000	-3000	13,000	5,756	44
Издаци телефонских и пошт.услуга	30,000		30,000	12,003	40
Издаци за енергију и ком. услуге					
Набавка материјала	22,000		22,000	5,548	25
Издаци за усл. превоза и горива	15,000		15,000	6,052	40
Унајмљивање имовине и опреме					
Издаци за текуће одржавање	13,000		13,000	5,903	45
Издаци за осигурање	2,000		2,000	777	39
Уговорене услуге и друге услуге	41,000		41,000	14,234	35
2. Капитални издаци	41000	0	44,000	42,852	97
Набавка земљишта					
Набавка грађевина					
Набавка опреме	41,000	3000	44,000	42,852	97
Набавка осталих сталних средс.					
Реконструкција и инвес.одрж.					
3. Текући грантови	0	0	0	0	
I Укупно (1+2+3)	911,000	-3,000	911,000	647,690	71
II Просјечан број запослених			22	18	0
4. Новчане донације			0	0	

Руководство је ове извјештаје одобрило _____ 2011. године.

Напомена: Укупан буџет је одобрен за 22 запослених, просјечан број запослених за 2010. годину износио је 18.

Директор:



Биланс стања на дан 31.12.2010. године

Назив институције: УРЕД ЗА ЗАКОНОДАВСТВО

Опис	12/31/2009	31.12.2010.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	4,710	2,114	45
Новчана средства	2,616	1,999	76
Краткорочна потраживања	2,094	115	5
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	154,520	150,463	97
Стална средства	294,375	321,354	109
Исправка вриједности	139,855	170,891	122
Неотписана вриједност сталних средстава	154,520	150,463	97
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	159,230	152,577	96

3. Краткорочне обавезе и разграничења	64,420	49,568	77
Краткорочне текуће обавезе	4,050	2,781	69
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	60,370	46,787	78
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења			
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	154,520	150,463	97
Извори средстава	154,520	150,463	97
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	218,940	200,031	91
------------------------------	----------------	----------------	-----------

помена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. 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 ове извјештаје одобрило _____, 2011. године

Директор:



