



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI UREDA ZA ZAKONODAVSTVO BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU

Broj: 01-02/03-07-16-1-470/12

Sarajevo, lipanj 2012. 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	7
5. Financijska izvješća	8
6. Pregled rashoda proračuna.....	8
6.1. Tekući izdaci	8
7. Bilanca stanja.....	10
8. Javne nabave	11
11. Korespondencija	11
III. PRIVITAK	12
FINANCIJSKA IZVEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2011. 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 2011. godine u **Uredu 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 unutarnje 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.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ureda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 26.06.2012. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić

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 sistemom Bosne i Hercegovine i metodološkim jedinstvom u pripremi.

Ured je mjerodavan 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.

Sjedište Ureda je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Ureda za 2010. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio mišljenje s rezervom na financijska izvješća i zakonitost poslovanja Ureda.

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

Ured je dostavio odgovor Uredu za reviziju suglasno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvješću o reviziji za 2010. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Preporuke čija je realizacija u tijeku:

- Djelomično je izvršena realizacija preporuke koja se odnosi na troškove reprezentacije. Naime izvršena je izmjena postojećeg akta ali isti još uvijek nije u potpunosti provediv u praksi.
- Djelomično je realizirana preporuka vezana za troškove telefona. Naime, obračun troškova se vrši na mjesečnoj razini za sve uposlene, ali broj osoba koji ostvaruju pravo na priznavanje troškova mobilnog telefona nije smanjen u 2011. godini.
- Provode se aktivnosti na rješavanju pitanja službenih vozila koja nisu u uporabi.

Preporuke vezane za planiranje proračuna i kapitalne izdatke nisu mogle biti sagledane u potpunosti zbog uvjeta u kojima je vršeno financiranje institucija BiH u 2011. godini.

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 kojem u rukovođenju pomažu tri pomoćnika.

Najveći dio aktivnosti vezanih za financijsko računovodstvene poslove u Uredu u 2011. godini vršila je osoba angažirana temeljem ugovora o djelu, zbog zamjene uposlenice koja je bila na porodiljnom dopustu.

Kroz revizijske postupke uočeni su određeni nedostaci vezani za realizaciju troškova reprezentacije. Također, konstatirano je odstupanje od uobičajene, zakonom predviđene procedure kod zamjene uposlenice koja je na porodiljnom dopustu, zbog nedostatka sredstava na bruto plaćama i naknadama u uvjetima privremenog financiranja tijekom cijele 2011. godine.

Ured je prihvatio sugestije revizije nakon obavljene prethodne revizije vezane za način pripreme i kontrole dokumentacije koja je temelj za unos u Glavnu knjigu.

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.

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Ured je za 2011. godinu uputio zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna Ministarstvu financija i trezora BiH kojim je proračun projiciran u visini od 805.000 KM. Međutim, zbog neusuglašenih stavova u svezi s donošenjem proračuna tijekom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovitog usvajanja.

Financiranje Ureda u 2011. godini realizirano je sukladno odlukama o privremenom financiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke), te Odluci o operativnim mjerama za provedbu Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj-ožujak 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini ¼ proračuna od iznosa planiranog proračuna za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Ured je prema uputama Ministarstva financija i trezora BiH sam umanjio proračun po odlukama o privremenom financiranju zbog ušteda u proračunu, tako da je tijekom godine raspolagao sa sredstvima u ukupnom iznosu od 765.804 KM.

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu² usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. Sukladno tom zakonu Uredu su odobrena sredstva iz proračuna u visini njegovog izvršenja proračuna za 2011. godinu, odnosno u visini od 653.215 KM. Uvidom u Glavnu knjigu konstatirano je da je izvršenje proračuna 651.829 KM. Sukladno navedenom odobreni proračun prema Zakonu o proračunu institucija BiH za 2011. godinu i stvarno izvršenje prema Glavnoj knjizi se razlikuju za 1.386 KM tj. za navedeni iznos izvršenje je manje u odnosu na izvršenje prema spomenutom zakonu.

Navedeno odstupanje je nastalo kao rezultat preknjižavanja izdataka sa pozicije bruto plaće i naknade (naknada u vrijeme privremene spriječenosti za rad) na konto potraživanja u iznosu od 1.226 KM, te knjiženja refundiranih troškova mobilnih i fiksnih telefona u iznosu od 157 KM.

Knjiženje navedenih stavki u Glavnoj knjizi je izvršeno nakon što je Ministarstvo financija i trezora utvrdilo izvršenje proračuna za 2011. godinu, koje je bilo temelj za usvajanje proračuna.

Ukupno izvršenje proračuna Ureda za 2011. godinu iznosi 651.829 KM, što u odnosu na izvršenje proračuna za 2010. godinu (bez kapitalnih ulaganja) predstavlja povećanje za 46.991 KM ili 7,8%.

Struktura odobrenog i izvršenog proračuna Ureda po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvješća u Tablici I. – Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

Uvidom u Program rada i Izvješće o radu za 2011. godinu može se konstatirati sljedeće:

Planirane i realizirane aktivnosti Ureda su se najvećim dijelom odnosile na davanje pravnih mišljenja na akta. U radu Ureda u 2011. godini bilo je ukupno 1.272 predmeta od

² Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine

kojih se 1.067 odnosilo na davanje stručnih pravnih mišljenja, koja je Ured u svojoj redovnoj aktivnosti izučio, obradio i na iste dao pisana mišljenja, te ih dostavio mjerodavnim institucijama i tijelima (obrađivačima) Bosne i Hercegovine.

Mjerodavne institucije i tijela (priređivači) u 95% predmeta (prema Izvješću) prihvaćaju dane sugestije i iste ugrađuju u materijale.

Ured je u tijeku 2011. godine dao stručna pravna mišljenja na 22 zakonska projekta i 3 amandmana koje je u formi prijedloga utvrdilo Vijeće ministara BiH, te na izmjene i dopune postojećih zakona, a čiji predlagači su resorna ministarstva.

U 2011. godini nastavljena je aktivnost sa Direkcijom za evropske integracije i nadležnim ministarstvima na formiranju radnih skupina u procesu harmonizacije pravnog sustava BiH sa *acquis communautaire*.

Ured je tijekom 2011. godine pružio oko 2.200 usmenih mišljenja obrađivačima u postupku pripreme materijala i procesu njihove realizacije.

Od ostalih aktivnosti potrebno je napomenuti da je Ured započeo pripremu za formiranje informatičkog centra sa osnovnom bazom važećih pravnih propisa.

5. Financijska izvješća

Ured je u skladu sa Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinio godišnje financijsko izvješće za 2011. 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 02.03.2012. 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 518.858 KM. Tijekom godine prosječno je bilo zaposleno 19 osoba (na neodređeno i određeno vrijeme). Od navedenog broja, 18 osoba je angažirano na neodređeno, dok je samo vozač angažiran na određeno. U 2011. godini je izvršen prijem jednog državnog službenika. U tijeku godine nisu vršene isplate novčanih nagrada (stimulacija).

S obzirom da je radno mjesto vozača u Uredu sistematizirano i da se već duže vrijeme na navedenom radnom mjestu angažira osoba na određeno vrijeme, smatramo za potrebnim da se razmotri mogućnost sa nadležnim institucijama o eventualnom popunjavanju istog provedbom javnog oglasa, a sve sukladno stvarnim potrebama Ureda.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom godine iznose 78.802 KM. Najznačajnije naknade odnose se na: topli obrok (31.374 KM), naknade za prijevoz s posla i na posao (21.716 KM) i regres za godišnji odmor (11.199 KM).

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci za telefonske i poštanske usluge realizirani su u iznosu 11.608 KM. Najznačajniji izdaci odnose se na izdatke za mobilne telefone (7.335 KM) i izdatke za fiksne telefone (4.080 KM).

Mobilni telefoni: Izdaci za mobilne telefone realizirani su u iznosu 7.335 KM. Od 19 uposlenih u Uredu pravo na korištenje mobilnih telefona u 2011. godini ostvarivalo je 13 osoba. Odobreni mjesečni troškovi kreću se u iznosima od 40 KM (kurir) do 210 KM (direktor). Prekoračenja odobrenih troškova odbijaju se od plaća uposlenih.

Uzimajući u obzir broj uposlenih u Uredu i broj osoba kojima su odobravani troškovi mobilnih telefona u 2011. godini smatramo da je potrebno izvršiti analizu u cilju smanjenja boja korisnika prava na troškove mobilnog telefona.

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

Izdaci za usluge prijevoza i goriva ostvareni su u iznosu 10.746 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (4.657 KM) i troškove održavanja vozila (4.340 KM).

Ured je u 2011. godini raspolagao sa pet vozila, od kojih je jedno vozilo rashodovano ali je još uvijek u posjedu Ureda, a jedno vozilo je bilo u kvaru u garantnom roku i kvar je otklonjen krajem 2011. godine.

Dva vozila, rashodovano i vozilo kojem je kvar otklonjen krajem 2011. godine nisu korištena u 2011. godini. Jedno od raspoloživih vozila u Uredu prešlo je u 2011. godini ukupno 2.600 km.

Smatramo da na temelju analize dosadašnje uporabe i korištenja vozila u Uredu, treba provesti i moguću racionalizaciju voznog parka.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge realizirani su u iznosu 22.691 KM. Značajniji izdaci odnose se na: izdatke za usluge na temelju ugovora o djelu (14.210 KM), usluge reprezentacije (5.606 KM) i usluge javnog informiranja i odnosi sa javnošću (1.296 KM).

Troškovi reprezentacije: U 2011. godini troškovi reprezentacije realizirani su u iznosu od 5.606 KM. Internim aktom Ureda utvrđeni su mjesečni izdaci za troškove reprezentacije do iznosa od 900 KM a ista se koristi za potrebe: eksterne reprezentacije za predstavnike institucija i organizacija i interne reprezentacije za potrebe direktora i pomoćnika direktora.

Odlukom je utvrđeno da se prekoračenja interne reprezentacije odbijaju od plaće korisnika. Međutim kako internim aktom nije jasno propisano koji iznos reprezentacije se odnosi na korisnike iste, to je teško utvrditi i prekoračenja pojedinačno, osim ukupnog iznosa za sve korisnike. Ostvareni mjesečni troškovi ne prelaze utvrđeno ograničenje od 900 KM.

Ured je 05.12.2011. godine donio Odluku o izmjenama Odluke o troškovima reprezentacije međutim istom nije riješeno pitanje lociranja troškova po korisnicima kako bi se moglo pratiti prekoračenje po korisniku koji ima pravo na priznavanje troškova reprezentacije.

Smatramo da primjena internog akta o reprezentaciji treba između ostalog omogućiti lociranje nastalih troškova po korisniku, u cilju praćenja izdataka na mjesečnoj razini i odbitaka nastalih prekoračenja.

U tom smislu smatramo da je nužno izvršiti izmjene i dopune internog akta o troškovima reprezentacije.

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci temeljem ugovora o djelu iznose 14.210 KM i odnose se na angažman jedne osobe u razdoblju ožujak-prosinac, na mjestu stručnog suradnika za knjigovodstvo a u cilju zamjene osoba na porodiljnom dopustu. Visina mjesečne naknade je iznosila 1.421 KM.

Ured je iskoristio instrument ugovora o djelu za angažman osoba na knjigovodstvenim poslovima radi nedostatka sredstava na bruto plaćama i naknadama. Raspoloživa sredstva na bruto plaćama i naknadama tijekom 2011. godine su iznosila 530.000 KM, a realizirani iznos na kraju godine je 518.885 KM.

Naime angažman osoba na upražnjenom mjestu radi odlaska uposlenice na porodiljni dopust reguliran je Odredbama Zakona o državnoj službi BiH (član 28a. Zakona) i Zakona o radu u institucijama BiH (član 16. Zakona) kojim je predviđeno angažiranje osoba na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme do povratka uposlenice sa porodiljnog dopusta.

Sugerira se rukovodstvu Ureda da nastoji iskoristiti sve zakonom propisane mogućnosti u cilju osiguravanja sredstava za isplate plaća u slučaju potrebe za privremenom zamjenom osoba zaposlenih u Uredu, koje su predviđene Zakonom o državnoj službi i Zakonom o radu u institucijama BiH.

Cilj navedenog postupanja je izbjegavanje korištenja ugovora o djelu kao načina angažiranja osoba u slučaju privremene zamjene uposlenih.

7. Bilanca stanja

Ukupna aktiva Ureda iznosi 100.097 KM i odnosi se na novčana sredstva (1.787 KM), kratkoročna potraživanja (1.872 KM) i stalna sredstva 96.437 KM. Ukupna pasiva Ureda iznosi 150.087 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (3.867 KM), obveze prema uposlenima za plaće i naknade (49.782 KM) i izvore sredstava (96.437 KM).

Stalna sredstva: Ured je u 2011. godini vodio aktivnosti na rješavanju pitanja rashodovanog putničkog vozila marke „PROTON“ doniranog od strane malezijske vlade koje Uredu nije potrebno, a u veoma je lošem stanju. Naime Ured je nastojao da navedeno vozilo ustupi Službi za zajedničke poslove institucija BiH s obzirom da, prema dobivenim informacijama, ista također u voznom parku ima vozila navedene

marke. Poteškoće u rješavanju statusa navedenog vozila je nedostatak dokumentacije o donaciji.

S obzirom da još uvijek nije riješeno pitanje spomenutog vozila sugerira se Uredu da nastavi aktivnosti na rješavanju navedenog pitanja.

- **Popis sredstava, obveze i potraživanja**

Ured je izvršio popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza sa stanjem na 31.12.2011. godine. Revizijom izvršenog popisa sredstva i obveza nisu konstatirani nedostaci.

8. Javne nabave

Tijekom 2011. godine Ured je izvršio nabave u ukupnom iznosu od 8.483 KM i to putem izravnog sporazuma.

U 2011. godini nije bilo kapitalnih nabavi zbog privremenog financiranja tijekom cijele godine.

11. Korespondencija

Ured nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Mirela Bošnjak, revizor

Lutvija Šrndić, pomoćni revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVEŠĆA 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 **Uredu za zakonodavstvo Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ured) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2011. 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 financija i trezora BiH broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) i pratećim nalogima, 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 Ured.

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

Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu

Naziv institucije: URED ZA ZAKONODAVSTVO VIJEĆE MINISTARA BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	653,215	0	653,215	651,829	100
Bruto plaće i naknade	520,084		520,084	518,858	100
Naknade troškova uposlenih	78,802		78,802	78,802	100
Putni troškovi	4,119		4,119	4,118	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	11,765		11,765	11,608	99
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabava materijala	3,778		3,778	3,777	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	5,629		5,629	5,629	100
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	5,234		5,234	5,233	100
Izdaci za osiguranje	1,113		1,113	1,113	100
Ugovorene usluge i druge usluge	22,691		22,691	22,691	100

2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme			0		
Nabava ostalih stalnih sreds.			0		
Rekonstrukcija i inves.održ.			0		

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		

I. Ukupno (1+2+3)	653,215	0	653,215	651,829	100
II. Prosječan broj zaposlenih					

4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo _____ 2012. godine.

Direktor:

Bilanca stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: URED ZA ZAKONODAVSTVO VIJEĆE MINISTARA BiH

Tablica II.

Opis	12/31/2010	31.12.2011.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	2,114	3,659	173
Novčana sredstva	1,999	1,787	89
Kratkoročna potraživanja	115	1,872	1,628
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	150,463	96,437	64
Stalna sredstva	321,354	321,354	100
Ispravka vrijednosti	170,891	224,917	132
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	150,463	96,437	64
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	152,577	100,097	66

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	49,568	53,649	108
Kratkoročne tekuće obveze	2,781	3,867	139
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	46,787	49,782	106
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	150,463	96,437	64
Izvori sredstava	150,463	96,437	64
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	200,031	150,087	75
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo _____ 2012. godine

Direktor:

