



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH  
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba), e-mail: [saibih@bih.net.ba](mailto:saibih@bih.net.ba)

---

# IZVJEŠTAJ

## O FINANSIJSKOJ REVIZIJI UREDA ZA ZAKONODAVSTVO BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2012. GODINU

Broj:01/02/03-07-16-1-490/13

Sarajevo, juni 2013. godine

## SADRŽAJ

|                                                        |    |
|--------------------------------------------------------|----|
| I MIŠLJENJE REVIZORA .....                             | 3  |
| II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI .....                          | 5  |
| 1. Uvod .....                                          | 5  |
| 2. Postupanje po ranijim preporukama .....             | 5  |
| 3. Sistem internih kontrola .....                      | 6  |
| 4. Budžet .....                                        | 6  |
| 5. Pregled rashoda budžeta .....                       | 8  |
| 5.1. Tekući izdaci .....                               | 8  |
| 6. Bilans stanja .....                                 | 9  |
| 7. Javne nabavke .....                                 | 10 |
| 8. Korespondencija .....                               | 10 |
| III PRILOG .....                                       | 11 |
| FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA ..... | 11 |
| Izjava o odgovornostima rukovodstva                    |    |
| Pregled rashoda budžeta za 2012. godinu                |    |
| Bilans stanja na 31.12.2012. godine                    |    |

## I MIŠLJENJE REVIZORA

### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja) u **Uredu za zakonodavstvo Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured) za godinu koja se završava 31. decembra 2012. godine i reviziju usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za 2012. godinu.

### *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 uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ureda potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u instituciji.

### *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 primjenljivim 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 uslijed 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, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. 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.



### ***Mišljenje***

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ureda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2012. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ureda u toku 2012. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

### ***Isticanje premeta***

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na nepostojanje plana djelovanja za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije i strateškog planiranja u Uredu (tačka 4. Izvještaja).

Sarajevo, 26.06.2013. godine

### **GENERALNI REVIZOR**

Milenko Šego

### **ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

### **ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić

## II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 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 vezano za:

- 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;
- 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;
- 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 izvršio je reviziju Ureda za 2011. godinu i izrazio pozitivno mišljenje.

U Izvještaju o reviziji za 2011. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Ured je dostavio odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nedostataka koje su identifikovane u izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

#### Realizovane preporuke:

- Broj lica koja imaju pravo na troškove mobilnog telefona je znatno reduciran.
- Ured od juna 2012.godine nije angažovao lica po osnovu ugovora o djelu.

**Preporuke u toku:**

- Na zahtjev Vijeća ministara dva vozila iz Ureda su predložena za licitaciju čime bi se broj vozila u istom reducirao.
- Izmijenjen je interni akt o reprezentaciji čime je fond sredstava za reprezentaciju na mjesečnom nivou smanjen sa 900 KM na 300 KM, ali još nije moguće pratiti pojedinačno ostvarene troškove reprezentacije po korisnicima koji na istu imaju pravo zbog načina kako je to regulisano internim aktom Ureda.

**Nerealizovane preporuke:**

- Nije bilo promjena u statusu lica zaposlenog na mjestu vozača koji je već duže vrijeme angažovan po ugovoru na određeno vrijeme na sistematizovanom radnom mjestu.

**3. Sistem internih kontrola**

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 pravilima. Uredom rukovodi direktor, pravilnikom o sistematizaciji rada Ureda predviđena su četiri mjesta pomoćnika direktora od kojih su tri popunjena. Prema Pravilniku o sistematizaciji nije popunjeno 15 radnih mjesta od kojih se 6 odnosi na stručne savjetnike a jedno na pomoćnika direktora.

Ured primjenjuje interna pravila koja regulišu pojedina područja potrošnje.

U 2012. godini Ured je izvršio izmjene akata koji se odnose na troškove mobilnih telefona kojim su navedeni izdaci znatno reducirani.

U situaciji kada Vijeće ministara nije donijelo provedbene propise koji se odnose na realizaciju troškova reprezentacije, korištenje službenih vozila i PTT usluge Ured primjenjuje interne akte koji regulišu navedene izdatke.

Uredu kao malom budžetskom korisniku internu reviziju obavlja Odjel interne revizije pri Ministarstvu finansija i trezora BiH. U izvještajnom periodu nije bilo aktivnosti Odjela interne revizije u Uredu.

**4. Budžet**

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2012. godinu<sup>1</sup> Uredu su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od 620.000 KM i svi se odnose na tekuće izdatke.

Prijedlog budžeta Ureda je iznosio 883.582 KM na tekućim i 120.418 KM na kapitalnim izdacima što ukupno iznosi 1.004.000 KM. Uzimajući u obzir budžetski zahtjev i odobreni budžet može se konstatovati da je u budžetu odobreno manje sredstava u odnosu na zahtijevano za iznos od 384.000 KM i odnosi se kako na tekuće tako i na kapitalne izdatke.

Izvršenje budžeta Ureda sa 31.12.2012. godine iznosilo je 588.441 KM što je manje od odobrenog budžeta za 31.559 KM ili što predstavlja 95 % realizacije budžeta.

---

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 42/12

Izvršeno je jedno prestrukturisanje rashoda i to sa pozicije naknade troškova zaposlenih iznos od 6.500 KM a u korist pozicija: izdaci poštanskih i telefonskih usluga (800 KM), nabavka materijala (2.400 KM), izdaci za tekuće održavanje (2.100 KM), izdaci za osiguranje (100 KM) i ugovorene i druge usluge (1.100 KM).

- **Plan rada i Izvještaj o radu**

**Plan rada:** Ured je u septembru 2011.godine donio Plan rada za 2012. godinu i dostavio Vijeću ministara BiH. Plan rada nije pojedinačno usvajan od strane Vijeća ministara BiH. Planom rada uglavnom je predviđen rad na davanju pravnog mišljenja o materijalima koji se upućuju Vijeću ministara u pogledu njihovog metodološkog jedinstva u pripremi i u pogledu usaglašenosti sa Ustavom i zakonima Bosne i Hercegovine.

Vijeće ministara Bosne i Hercegovine usvojilo 2009. godine, Strategiju za borbu protiv korupcije 2009-2014 godine i Akcioni plan za provedbu strategije koji podrazumijevaju preuzimanje proaktivne uloge prema prijavi i korupciji, odnosno izradu politike i strategije institucije u sprječavanju korupcije; jačanje svijesti i povećanje odgovornosti u korištenju javnog novca; uticaj na transparentnost svih postupaka, te predočavanje rezultata rada.

Uloga Ureda za reviziju institucija BiH u suzbijanju rizika za pojavu prevare i korupcije dominantno je usmjerena na osiguravanje vladavine prava i transparentnosti u radu i trošenju javnih sredstava. Ured za reviziju stoga provjerava da li su uspostavljeni i da li dobro funkcionišu sistemi i procedure interne kontrole koji će spriječiti prevare i korupciju ili umanjiti prostor za takvo djelovanje.

Tokom obavljanja revizije u Uredu, Ured za reviziju je konstatovao da Ured nema sačinjen plan djelovanja u skladu sa navedenim dokumentima Vijeća ministara BiH, koji bi značio već izgrađene kapacitete za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije, educiranje osoblja Ureda i podizanje svijesti o rizicima od korupcije, bez kakvih adekvatno razvijenih kapaciteta je nemoguće provesti neophodne aktivnosti u oblasti prevencije korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

***Preporučujemo Uredu usvajanje jasno definisanog akcionog plana provođenja Strategije, sa utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za implementaciju, osiguravanje dobrog upravljanja i efikasnog provođenja iste, te izradu periodičnih izvještaja u kojima bi se naveo napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provođenja.***

***U provođenju preporuke Ured bi trebao osigurati potrebnu koordinaciju sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije u cilju što efikasnije borbe protiv korupcije i njene prevencije i osiguranja konzistentnosti i održivih rezultata aktivnosti provedenih u sklopu Strategije Vijeća ministara BiH.***

Strateško planiranje institucije sa jasnim i operativnim rješenjima, uz određena prestrukturiranja postojećih kapaciteta, vode poboljšanju učinkovitosti i kvaliteta rada institucije.

Tokom revizije, Ured za reviziju je utvrdio kako Ured nema strateški plan djelovanja koji bi podrazumijevao aktiviranje kapaciteta na modernizaciji radnih kapaciteta i povećanju djelotvornosti i efikasnosti.

***Ured za reviziju preporučuje Uredu da, u narednom periodu, posveti pažnju strateškom planiranju u cilju instaliranja strukturalnih poboljšanja i mjerljivih rezultata kroz planiranje i izgradnju instrumenata za adekvatan razvoj kompetencija, razvoj ljudskih resursa i radnih kapaciteta.***

**Izveštaj o radu:** Izveštaj o radu za 2012. godinu sačinjen je u januaru 2013. godine i dostavljen Vijeću ministara BiH 21.02.2013. godine. Izveštaj nije sačinjen u skladu sa Uputstvom o metodologiji izrade Izveštaja o radu Vijeća ministara BiH što je i navedeno u prapratnom aktu zbog kako je navedeno specifičnosti nadležnosti Ureda.

U izveštaju o radu se između ostalog navodi da je Ured u 2012. godini imao ukupno u radu 1.429 predmeta, od kojih se 1.275 odnosilo na davanje stručnih pravnih mišljenja. Nadležne institucije i tijela (obrađivači) u 95 % predmeta prihvatili su sugestije i iste ugradili u materijale. Ured je u 2012. godini dao stručna pravna mišljenja na 38 zakonskih projekata koje je u formi prijedloga utvrdilo Vijeće ministara BiH.

Ured je osim toga u izveštajnom periodu zaprimio i 257 akata koji se po usvajanju na Vijeću ministara objavljuju u Službenom glasniku BiH.

Nastavljena je saradnja sa Direkcijom za evropske integracije i nadležnim ministarstvima u cilju poboljšanja procesa pripreme nacrt zakonskih propisa i harmonizacije nacionalne legislative u odnosu na *acquis*.

**Pregled rashoda budžeta za 2012. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izveštaja.**

## **5. Pregled rashoda budžeta**

Ukupni rashodi Ureda u 2012. godini iznose 588.441 KM i svi se odnose na tekuće izdatke.

### **5.1. Tekući izdaci**

- **Bruto plaće**

Ukupni izdaci za bruto plaće i naknade ostvareni su u iznosu od 488.739 KM. Ured je na dan 31.12.2012. godine imao 17 zaposlenih od ukupno sistematizovanih 33 lica. U januaru je Ured napustio jedan zaposlenik sporazumnim raskidom radnog odnosa, dok je u maju jedan zaposlenik eksterno premješten u drugu instituciju. Nije bilo novog zapošljavanja u Uredu u 2012. godini.

**Stimulacije:** U Uredu za zakonodavstvo je izvršena isplata stimulacija za 15 zaposlenika u ukupnom neto iznosu od 4.512,60 KM. Osnov za isplatu stimulacija je rad u Komisiji za javne nabavke, Komisiji za popis bezvrijednog registraturskog materijala te Komisiji za popis imovine i obaveza.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Ukupni izdaci za naknade troškova zaposlenih u 2012. godini ostvareni su u iznosu od 66.490 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na: naknadu za prijevoz s posla i na posao (25.052 KM), naknade za topli obrok tokom rada (25.116 KM), regres za godišnji odmor (4.801 KM).

Konstatovano je da su navedene naknade realizovane shodno odlukama Vijeća ministara koje regulišu pojedine vrste naknada.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga u 2012. godini iznosili su 4.324 KM, gdje se na troškove fiksnih telefona odnosi 2.051 KM a na mobilne telefone 2.095 KM.

U periodu januar-april 2012.godine na snazi je bila Odluka o troškovima upotrebe fiksnih i mobilnih telefona prema kojoj je pravo na priznavanje troškova mobilnog telefona imalo više lica u Uredu sa mjesečnim iznosom od 30 KM (kurir) do 130 KM (direktor).

Odlukom o izmjeni pomenute Odluke 05.06.2012. godine pravo na priznavanje troškova mobilnih ostvaruju 3 lica i to: direktor u iznosu od 30 KM te tehnički sekretar i kurir u iznosima po 10 KM a ista je na snazi od maja 2012. godine.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila u Uredu u 2012. godini iznosili su 9.027 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na gorivo (4.351 KM), registraciju (538 KM), materijal i usluge održavanja vozila (2.404 KM) i osiguranje (1.038 KM).

Ured raspolaže sa tri registrovana vozila gdje jedno vozilo koristi direktor, drugo vozilo koriste zaposleni prema potrebi dok treće kombi vozilo se koristi za službena putovanja više od 4 lica. Ured raspolaže sa još dva vozila koja su predviđena za licitaciju i nisu registrovana.

- **Ugovorene usluge**

Ukupni izdaci po navedenom osnovu u 2012. godini ostvareni su u iznosu od 14.125 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na: ugovore o djelu (7.425 KM), usluge reprezentacije (2.992 KM) i usluge javnog informisanja i odnosa s javnošću (1.711 KM).

**Izdaci za usluge reprezentacije** na dan 31.12.2012. godine iznose 2.992 KM. Služba za zajedničke poslove institucija BiH mjesečno fakturiše Uredu iznos za izvršene ugostiteljske usluge, a fakturisani iznosi ne prelaze mjesečna odobrenja.

Odlukom o troškovima reprezentacije od 02.02.2011. godine utvrđena su mjesečna sredstva za troškove reprezentacije u iznosu od 900 KM, a koja se koriste za potrebe: eksterne reprezentacije za predstavnike institucija i organizacija, i interne reprezentacije za potrebe direktora i pomoćnike direktora.

Prema navedenoj Odluci pravo na reprezentaciju imaju direktor i pomoćnici ali nije navedeno u kojem iznosu.

Ured je Odlukom o izmjeni Odluke o troškovima reprezentacije od 11.06.2012. godine smanjio iznos odobrenih sredstava sa 900 KM na 300 KM. Istom odlukom je navedeno da će se pravo na troškove reprezentacije ostalih korisnika (pomoćnici direktora) utvrditi u skladu sa rješenjima iz Odluke o pravu na troškove reprezentacije u institucijama BiH, koja je u proceduri dorade i donošenja.

**Izdaci za ugovore o djelu** na dan 31.12.2012. godine iznose 7.425 KM i odnose se na angažman jednog lica u cilju popunjavanja upražnjenog radnog mjesta stručnog saradnika za vrijeme porodiljskog odsustva uposlenice. Pomenuti angažman je trajao u periodu januar-juni 2012. godine.

## **6. Bilans stanja**

Ukupna aktiva Ureda na 31.12.2012. godine iznosi 65.629 KM i odnosi se na novčana sredstva (910 KM), kratkoročna potraživanja (2.153 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (62.566 KM).

- **Stalna sredstva**

Nabavna vrijednost stalnih sredstava Ureda evidentirana je u ukupnom iznosu od 319.506 KM i sva se odnose na opremu. Izvršen je popis stalnih sredstava na 31.12.2012. godine u kojem nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Ukupna pasiva Ureda na 31.12.2012. godine iznosi 64.790 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (2.224 KM) i izvore sredstava (62.566 KM).

- **Kratkoročne tekuće obaveze**

Kratkoročne tekuće obaveze a odnose se na obaveze prema dobavljačima koje su izmirene u narednoj godini po dospelju istih. Izvršen je popis obaveza prema dobavljačima na 31.12.2012. godine.

**Bilans stanja na 31.12.2012. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.**

## **7. Javne nabavke**

Prema prezentovanim podacima Ured je tokom 2012. godine izvršio nabavke više roba i usluga u ukupnoj vrijednosti od 10.142 KM i to putem direktnog sporazuma. U 2012. godini nije bilo nabavki stalnih sredstava.

Prilikom provođenja nabavki putem direktnog sporazuma Ured ispituje tržište odnosno osigurava više ponuda prije izbora najpovoljnije ponude.

## **8. Korespondencija**

Ured nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2012. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2012. godinu.

**Vođa tima za  
finansijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za  
finansijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

**Članovi tima:**

Fatima Mehanović, revizor

Lutvija Šrndić, pomoćni revizor

**Rukovodilac Odjela za  
razvoj, metodologiju i  
kontrolu kvaliteta**

Dragoljub Kovinčić, viši 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 2012. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09 i 42/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07, 16/10) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2012. godinu (Službeni glasnik BiH broj 42/12) 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 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, \_\_\_\_\_

Direktor:

**Pregled rashoda budžeta za 2012. godinu**

**Naziv institucije: URED ZA ZAKONODAVSTVO**

**Tabela I**

| Opis                                      | Odobreni<br>budžet | Usklađiva-<br>nja budžeta | Ukupni<br>budžet<br>(2+3) | Izvršenje<br>budžeta | Indeks<br>5/4 |
|-------------------------------------------|--------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------|---------------|
| 1                                         | 2                  | 3                         | 4                         | 5                    | 6             |
| <b>1. Tekući izdaci</b>                   | <b>620.000</b>     | <b>0</b>                  | <b>620.000</b>            | <b>588.441</b>       | <b>95</b>     |
| Bruto plaće i naknade                     | 513.000            |                           | 513.000                   | 488.739              | 95            |
| Naknade troškova zaposlenih               | 78.000             | -6.500                    | 71.500                    | 66.490               | 93            |
| Putni troškovi                            | 2.000              |                           | 2.000                     | 1.583                | 79            |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga          | 4.000              | 800                       | 4.800                     | 4.324                | 90            |
| Izdaci za energiju i kom.usluge           |                    |                           | 0                         |                      |               |
| Nabavka materijala                        | 1.000              | 2400                      | 3.400                     | 3.146                | 93            |
| Izdaci za usluge prijevoza i goriva       | 5.000              |                           | 5.000                     | 4.999                | 100           |
| Unajmljivanje imovine i opreme            |                    |                           | 0                         |                      |               |
| Izdaci za tekuće održavanje               | 2.000              | 2100                      | 4.100                     | 3.997                | 97            |
| Izdaci za osiguranje                      | 1.000              | 100                       | 1.100                     | 1.038                | 94            |
| Ugovorene i druge posebne usluge          | 14.000             | 1100                      | 15.100                    | 14.125               | 94            |
| <b>2. Kapitalni izdaci</b>                | <b>0</b>           | <b>0</b>                  | <b>0</b>                  | <b>0</b>             |               |
| Nabavka zemljišta                         |                    |                           | 0                         |                      |               |
| Nabavka građevina                         |                    |                           | 0                         |                      |               |
| Nabavka opreme                            |                    |                           | 0                         |                      |               |
| Nabavka ostalih stalnih sredstava         |                    |                           | 0                         |                      |               |
| Rekonstrukcija i investiciono održ.       |                    |                           | 0                         |                      |               |
| <b>3. Tekući grantovi</b>                 | <b>0</b>           | <b>0</b>                  | <b>0</b>                  | <b>0</b>             |               |
|                                           |                    |                           | 0                         |                      |               |
|                                           |                    |                           | 0                         |                      |               |
| <b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>                  | <b>0</b>                  | <b>0</b>             |               |
|                                           |                    |                           | 0                         |                      |               |
| <b>5. Novčane donacije</b>                | <b>0</b>           | <b>0</b>                  | <b>0</b>                  | <b>0</b>             |               |
|                                           |                    |                           | 0                         |                      |               |
| <b>Ukupno (1+2+3+4+5)</b>                 | <b>620.000</b>     | <b>0</b>                  | <b>620.000</b>            | <b>588.441</b>       | <b>95</b>     |

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo \_\_\_\_\_ 2013. godine.

Direktor:

**Bilans stanja na 31.12.2012. godine**

**Naziv institucije: URED ZA ZAKONODAVSTVO**

**Tabela II**

| Opis                                                          | 31.12.2011.    | 31.12.2012.   | Indeks 3/2 |
|---------------------------------------------------------------|----------------|---------------|------------|
| 1                                                             | 2              | 3             | 4          |
| <b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b> | <b>3.659</b>   | <b>3.063</b>  | <b>84</b>  |
| Novčana sredstva                                              | 1.787          | 910           | 51         |
| Kratkoročna potraživanja                                      | 1.872          | 2.153         | 115        |
| Kratkoročni plasmani                                          |                |               |            |
| Interni finansijski odnosi                                    |                |               |            |
| Zalihe                                                        |                |               |            |
| Kratkoročna razgraničenja                                     |                |               |            |
| <b>2. Stalna sredstva</b>                                     | <b>96.437</b>  | <b>62.566</b> | <b>65</b>  |
| Stalna sredstva                                               | 321.354        | 319.506       | 99         |
| Ispravka vrijednosti                                          | 224.917        | 256.939       | 114        |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava                       | 96.437         | 62.566        | 65         |
| Dugoročni plasmani                                            |                |               |            |
| Dugoročna razgraničenja                                       |                |               |            |
| <b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>                                    | <b>100.096</b> | <b>65.629</b> | <b>66</b>  |

|                                               |               |               |           |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|-----------|
| <b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b> | <b>53.649</b> | <b>2.224</b>  | <b>4</b>  |
| Kratkoročne tekuće obaveze                    | 3.867         | 2.224         | 58        |
| Kratkoročni krediti i zajmovi                 |               |               |           |
| Obaveze prema zaposlenima                     | 49.782        |               | 0         |
| Interni finansijski odnosi                    |               |               |           |
| Kratkoročna razgraničenja                     |               |               |           |
| <b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>   | <b>0</b>      | <b>0</b>      |           |
| Dugoročni krediti i zajmovi                   |               |               |           |
| Ostale dugoročne obaveze                      |               |               |           |
| Dugoročna razgraničenja                       |               |               |           |
| <b>5. Izvori sredstava</b>                    | <b>96.437</b> | <b>62.566</b> | <b>65</b> |
| Izvori sredstava                              | 96.437        | 62.566        | 65        |
| Ostali izvori sredstava                       |               |               |           |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda           |               |               |           |

|                              |                |               |           |
|------------------------------|----------------|---------------|-----------|
| <b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b> | <b>150.086</b> | <b>64.790</b> | <b>43</b> |
|------------------------------|----------------|---------------|-----------|

**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 Bilans stanja odobrilo \_\_\_\_\_ 2013. godine

Direktor: