



**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, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI UREDA ZA ZAKONODAVSTVO BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

Broj:01/02/03-07-16-1-470 /14

Sarajevo, lipanj 2014. godine

KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Proračun	6
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	7
6.	Pregled rashoda proračuna	7
6.1	Tekući izdaci	7
6.2	Kapitalni izdaci	8
7.	Bilanca stanja	9
8.	Javne nabave	9
9.	Korespondencija	10
III	PRIVITAK	11
	FINANCIJSKO IZVJEŠĆE I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	11
	Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Uredu za zakonodavstvo Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured) za godinu koja se završava 31. prosinca 2013. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usuglašenost poslovanja Ureda s odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ureda je odgovorno za poslovanje sukladno odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izražavanje mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivom Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju postupanje sukladno etičkim zahtjevima i planiranje i izvršenje revizije 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 je utemeljen na prosuđivanju 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 aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni 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, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Ureda utijekom 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 24.06.2014. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

I IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara Bosne i Hercegovine utemeljen 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 vezano za:

- prijedloge zakona koje pripremaju ministarstva, druga tijela uprave, službe i institucije, a koje Vijeće ministara BiH 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 BiH donosi u okviru svoga djelokruga; na prijedloge temelja za vođenje pregovora i zaključivanje međunarodnih ugovora s drugim državama i međunarodnim organizacijama;
- prijedloge rješenja i drugih pojedinačnih akata koje donosi Vijeće ministara BiH u okviru svoga djelokruga.

Pored toga, Ured vodi brigu 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 savjetuje 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 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti.

Ured je dostavio odgovor o poduzetim aktivnostima na nadilaženju slabosti i nedostataka koje su identificirane u izvješću o reviziji. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

Ured je shodno Strategiji za borbu protiv korupcije u srpnju 2013. godine donio Plan djelovanja protiv korupcije za razdoblje 2013.-2014. godina.

Također u srpnju 2013. godine je donesen srednjoročni Strateški plan za razdoblje 2013.-2015. godina i u istom su između ostalog navedeni strateški ciljevi Ureda u navedenom razdoblju.

3. Sustav internih kontrola

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 pravilima. Kontrolno okruženje čini temelj sustava internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

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

Uredu kao malom proračunskom korisniku internu reviziju obavlja Odjel interne revizije pri Ministarstvu financija i trezora BiH. U izvještajnom razdoblju nije bilo aktivnosti Odjela interne revizije u Uredu.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Uredom rukovodi ravnatelj, a Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta u Uredu predviđena su četiri mjesta pomoćnika ravnatelja (rukovoditelji sektora) od kojih su tri mjesta bila popunjena s 31.12.2013.godine. Prema spomenutom Pravilniku ukupno je sistematizirano 33 radna mjesta od kojih je 16 popunjeno a 17 nepopunjeno. U Sektoru za pravosuđe, obranu, sigurnost i društvene djelatnosti sa 31.12.2013.godine od ukupno sistematiziranih 6 radnih mjesta popunjeno je samo mjesto pomoćnika ravnatelja.

Inače prema postojećem Pravilniku o sistematizaciji radnih mjesta u Uredu rukovoditelji sektora su pomoćnici ravnatelja, a sljedeći u hijerarhiji radnih mjesta su stručni savjetnici raspoređeni u okviru sektora.

Od ukupno sistematiziranih 13 mjesta stručnih savjetnika popunjeno je 5 mjesta.

U vrijeme obavljanja revizije nismo se mogli uvjeriti da je Ured provodio aktivnosti shodno Odluci o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH.

Preporuča se Uredu sačinjavanje analize postojećeg stanja kadrovskih potencijala u okviru koje bi trebalo izraditi procjenu dostatnosti i potreba za kadrovima u narednom razdoblju shodno donesenom Strateškom planu za razdoblje 2013.-2015. godina i drugim dokumentima koji imaju neposredan utjecaj na aktivnosti Ureda.

4. Proračun

Prvobitni zahtjev za proračunskim sredstvima za 2013.godinu je iznosio 611.740 KM a proračun je odobren u iznosu od 611.000 KM.

Zahtjev za proračunskim sredstvima je načinjen na bazi 19 uposlenih, a u Uredu je u 2013. godini tijekom cijelog revidiranog razdoblja bilo 16 uposlenih.

Ukupno izvršenje proračuna u 2013.godini iznosi 540.108 KM ili 88 %. Izvršenje na poziciji bruto plaće i naknade je sa 31.12.2013.godine iznosilo 87 %.

Izvršeno je jedno prestrukturiranje rashoda u iznosu od 650 KM i to sa pozicije tekuće održavanje na poziciju ugovorene usluge.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvješće o radu**

Ured je u srpnju 2013.godine načinio srednjoročni Strateški plan za razdoblje 2013.-2015.godina u kojem su navedeni strateški ciljevi za navedeno razdoblje.

Ured je načinio Plan rada za 2013.godinu u kojem su navedene redovite i ostale aktivnosti. U redovitim aktivnostima navedena je procjena broja zakona, akata i mišljenja koja će biti predmetom razmatranja Ureda. U ostale aktivnosti su uključena suradnja s institucijama iste nadležnosti, kandidatura za projekte koji će jačati kapacitete Ureda i sl.

Plan rada je donesen na 49. Sjednici Vijeća ministara BiH održanoj 08.05.2013.godine.

Ured je u veljači 2014.godine načinio Izvješće o radu za 2013.godinu. U spomenutom izvješću je između ostalog navedeno da je u Uredu u 2013.godini u radu bilo 1.518 predmeta od kojih se 1.378 odnosilo na davanje stručnih pravnih mišljenja, koja je Ured u svojoj redovitoj aktivnosti izučio, obradio i na iste dao stručna mišljenja. Prema navodima u izvješću nadležne institucije i tijela u 95 % slučajeva prihvaćaju dane sugestije i iste ugrađuju u materijale koji idu u dalju proceduru usvajanja.

U 2013.godini Ured je dao stručna pravna mišljenja na 44 zakonska projekta koja je u formi prijedloga utvrdilo Vijeće ministara BiH.

Osim toga Ured je u izvještajnom razdoblju zaprimio 303 akta koji se po usvajanju na Vijeću ministara BiH objavljuje u Službenom glasniku BiH na službenim jezicima. Ured u vezi s navedenim pregleda i vrši pravnu redakтуру tekstova akata zajedno sa obrađivačima.

- **Prevenција korupcije**

Ured je shodno preporuci revizije donio vlastiti Plan borbe protiv korupcije u kojem su navedene aktivnosti na preventivnom djelovanju u borbi protiv korupcije.

Također Ured je u ožujku 2014.godine načinio Odluku o postupku internog prijavljivanja korupcije shodno odredbama Zakona o zaštiti osoba koja prijavljuju korupciju u institucijama BiH.

Ured je pokrenuo aktivnosti na izradi Plana integriteta shodno Strategiji za borbu protiv korupcije.

Preporučamo Uredu da s ciljem borbe protiv korupcije i uspostavljanja sustava upravljanja rizicima od korupcije, intenzivira aktivnosti na izradi Plana integriteta.

6. Pregled rashoda proračuna¹

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupni izdaci za bruto plaće i naknade iznose 440.459 KM. Ured je na kraju 2013.godine imao 16 uposlenih (jedna osoba na određeno vrijeme).

Plaće uposlenih se obračunavaju sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine.

Stimulacije: U Uredu je izvršena isplata stimulacija u ukupnom neto iznosu od 3.990 KM. Isplata stimulacije je izvršena u visini do 30 % prosječne neto plaće u BiH.

¹ Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvješća.

- **Naknade troškova uposlenih**

Ukupni izdaci na ime naknada troškova uposlenih iznose 66.974 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na naknade za prijevoz na posao i sa posla (25.477 KM) i naknade za topli obrok (20.262 KM).

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Ukupni izdaci za telefonske i poštanske usluge iznose 3.877 KM gdje se na fiksne telefone odnosi 2.234 KM a na mobilne 1.351 KM.

Pravo na priznavanje mobilnih telefona u Uredu u 2013.godini shodno internom aktu su imale tri osobe: ravnatelj (do 90 KM), tehnički tajnik i kurir (do 30 KM).

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci na ime uporabe službenih vozila iznose 8.626 KM. Za gorivo je utrošeno ukupno 5.114 KM. Inače sa 31.12.2013.godine Ured je raspolagao s tri registrirana vozila gdje jedno vozilo koristi ravnatelj, drugo vozilo koriste uposleni prema potrebi dok treće kombi vozilo se koristi za službena putovanja više od 4 osobe. Uvidom u putne naloge uočeno je da se u nekim slučajevima ne popunjavaju sve predviđene kolone.

- **Ugovorene usluge**

U 2013.godini je za ugovorene usluge utrošeno ukupno 7.616 KM. Troškovi reprezentacije realizirani su u iznosu od 3.471 KM dok je za usluge javnog informiranja i odnosa s javnošću utrošeno 3.326 KM.

Izdaci za usluge reprezentacije na dan 31.12.2013. godine iznose 3.471 KM. Služba za zajedničke poslove institucija BiH mjesečno fakturira Uredu iznos za izvršene ugostiteljske usluge, a fakturirani iznosi ne prelaze mjesečna odobrenja. Konstatirano je da je reprezentaciju koristio ravnatelj Ureda.

Internim aktom² su utvrđena sredstva za troškove reprezentacije za potrebe ravnatelja Ureda i pomoćnika ravnatelja u iznosu od 400 KM mjesečno i to za internu i eksternu reprezentaciju.

Internim aktom nije definirano koji iznos se odnosi na internu, a koji na eksternu reprezentaciju, te koliko iznose mjesečna ograničenja troškova interne reprezentacije za ravnatelja i pomoćnike ravnatelja. Uočeno je da u okviru interne reprezentacije osim napitaka i pića ima i stavki hrane a da se pri tome ne sačinjavaju obrazloženja za realizirane iznose.

Nužno je nastale troškove reprezentacije pravdati uz adekvatan račun i obrazloženje nastalog troška.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupno planirani iznos u proračunu na ime kapitalnih izdataka je bio 6.000 KM i to za nabavu kompjuterske opreme. Izvršena je nabava kompjuterske opreme u vrijednosti od 5.908 KM.

² Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o troškovima reprezentacije broj: 01-16-76-3/13 od 01.04.2013. godine

7. Bilanca stanja³

Ukupna aktiva Ureda iznosi 51.826 KM a čine je novčana sredstva 2.250 KM, kratkoročna potraživanja 2.180 KM i neotpisana vrijednost stalnih sredstava 47.396 KM.

Ukupna pasiva iznosi 98.360 KM a čine je kratkoročne tekuće obveze 8.034 KM, obveze prema uposlenima 42.930 KM i izvori sredstava 47.396 KM.

Kada su u pitanju **kratkoročna potraživanja** ista se odnose na nenaplaćena potraživanja bolovanja preko 30 odnosno 42 dana iz 2012.godine.

Preporuča se poduzimanje mjera na naplati nenaplaćenih potraživanja, shodno zakonskim propisima koji reguliraju navedenu problematiku.

Stalna sredstva: Ured je donio interni akt⁴ kojim je regulirao pitanja vezana za licitaciju vozila. Ured je putem javne licitacije u 2013.godini proveo proceduru prodaje dva vozila. Jedno od licitiranih vozila je prodano za iznos od 7.920 KM, dok za drugo vozilo nije bilo ponuda.

8. Javne nabave

Uvidom u izvješće iz WiSPPA sustava utvrđeno je da je Ured izvršio nabave roba i usluga na temelju 7 postupaka u vrijednosti od 13.224 KM.

Proveden je jedan postupak putem konkurentskog zahtjeva (5.908 KM) dok su ostale nabave izvršene putem direktnog sporazuma.

Nabave provode komisije koje imenuje ravnatelj Ureda.

³ Bilanca stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvješća.

⁴ Pravilnikom o postupku prodaje -javna licitacija motornih vozila od 30.09.2013. godine

9. Korespondencija

Ured nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu.

Vođa tima za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju

Nevena Bugarin, revizor

Lutvija Šrndić, pomoćni revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



II PRIVITAK

FINANCIJSKO IZVJEŠĆE I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Преглед расхода буџета за 2013. годину

Назив институције: Уред за законодавство БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	605.000	0	605.000	534.200	88
Бруто плате и накнаде	505.000		505.000	440.459	87
Накнаде трошкова запослених	70.000		70.000	66.974	96
Путни трошкови	2.000		2.000	744	37
Издаци телефонских и пошт.услуга	5.000		5.000	3.877	78
Издаци за енергију и ком.услуге			0		
Набавка материјала	4.000		4.000	3.905	98
Издаци за услуге превоза и горива	6.000		6.000	5.850	98
Унајмљивање имовине и опреме			0		
Издаци за текуће одржавање	5.000	-650	4.350	3.775	87
Издаци за осигурање	1.000		1.000	1.000	100
Уговорене и друге посебне услуге	7.000	650	7.650	7.616	100

2. Капитални издаци	6.000	0	6.000	5.908	98
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	6.000		6.000	5.908	98
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		

3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		

4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		

5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		

Укупно (1+2+3+4+5)	611.000	0	611.000	540.108	88
----------------------------	----------------	----------	----------------	----------------	-----------

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:

вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бр.4.у колони 2.

вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под ред.бројем 4. у колони 3.

новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.

новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 20.02.2014. године.

Директор:
Драган
Подинић

Биланс стања на дан 31.12.2013. године

Назив институције: Уред за законодавство БиХ

Табела II

Опис	31.12.2012.	31.12.2013.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	3.063	4.430	145
Новчана средства	910	2.250	247
Краткорочна потраживања	2.153	2.180	101
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	62.567	47.396	76
Стална средства	319.506	270.631	85
Исправка вриједности	256.939	223.235	87
Неотписана вриједност сталних средстава	62.567	47.396	76
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	65.630	51.826	79

3. Краткорочне обавезе и разграничења	2.224	50.964	2.292
Краткорочне текуће обавезе	2.224	8.034	361
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима		42.930	
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	62.566	47.396	76
Извори средстава	62.566	47.396	76
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	64.790	98.360	152
------------------------------	---------------	---------------	------------

Напомена: 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 Биланс стања одобрило дана 20.02. 2014. године

Директор:
Драган
Подинић

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 за законодавство) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2013. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1712 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину (Службени гласник БиХ број 100/12) 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 Уреда уз законодавство.

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 проневијере и остале незаконитости.

Датум, _____

Директор.

Драган Подинић

