



**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 FINANCIJSKOJ REVIZIJI UREDA ZA ZAKONODAVSTVO BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-582/15

Sarajevo, srpanj 2015. 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
7.	Bilanca stanja	8
8.	Javne nabave	8
9.	Korespondencija	9
III	PRIVITAK	10
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	10
	Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2014. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I 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 zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, 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 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ureda sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa 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 u skladu sa Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim 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 da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda 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 finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan 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 revizionih 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 da li su aktivnosti, 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 i propisima.

Mišljenje

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

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Ureda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Ureda u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 06.07.2015. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠĆE 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 davanja 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 osnova 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 se stara i o objavljivanju u službenim glasilima propisa i drugih akata koje donose Vijeće ministara BiH 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 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje.

Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju danih preporuka u izvješću za 2013. godinu utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

Ured je sačinio i usvojio Plan integriteta shodno Strategiji za borbu protiv korupcije koja je donesena od strane Vijeća ministara.

- **Nerealizirane preporuke:**

Nismo se uvjerali u postojanje analize stanja kadrovskih potencijala u Uredu shodno srednjoročnom Strateškom planu za period 2013.-2015. godina i drugim dokumentima koji imaju neposredan utjecaj na aktivnosti Ureda.

Troškovi reprezentacije se i dalje ne pravdaju uz adekvatan račun i obrazloženje nastalog troška.

Nije riješeno pitanje nenaplaćenih potraživanja po osnovu refundacije bolovanja preko 30 odnosno 42 dana.

3. Sustav internih kontrola

Ured je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini temelj sustava internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu 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.

Konstatirane su slabosti kada je u pitanju realizacija troškova reprezentacije.

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

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Uredom rukovodi direktor, a Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta u Uredu predviđena su četiri mjesta pomoćnika direktora (rukovoditelji sektora) od kojih su dva mjesta bila popunjena sa 31.12.2014. 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 i Sektoru za financije, ekonomske odnose i privredu sa 31.12.2014. godine od ukupno sistematiziranih 6 odnosno 7 radnih mjesta popunjena su samo po dva radna mjesta.

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

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

- **Prevenција korupcije**

Ured je sačinio i usvojio Plan integriteta shodno Strategiji za borbu protiv korupcije koju je donijelo Vijeće ministara BiH.

4. Proračun

Zahtjev za proračunskim sredstvima za 2014.godinu je iznosio 619.000 KM i proračun je odobren u navedenom iznosu.

Zahtjev za proračunskim sredstvima je sačinjen na bazi 19 zaposlenih a u Uredu je u 2014.godini tijekom revidiranog perioda bilo prosječno 17 zaposlenih.

Ukupno izvršenje proračuna u 2014.godini iznosi 545.899 KM ili 89 %.

Rebalansom proračuna za 2014.godinu smanjena su raspoloživa sredstva Uredu u 2014.godini u iznosu od 6.000 KM i to sa pozicije bruto plaće i naknade plaća (5.000 KM) i pozicije naknade troškova zaposlenih (1.000 KM).

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

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

Ured je u srpnju 2013. godine sačinio srednjoročni Strateški plan za period 2013.-2015. godina u kojem su navedeni strateški ciljevi za navedeni period.

Plan rada: Ured je sačinio Plan rada za 2014. godinu u kojem su navedene redovne i ostale aktivnosti. U redovnim aktivnostima navedena je procjena broja zakona, akata i mišljenja koja će biti predmetom razmatranja Ureda. U ostale aktivnosti su uključena suradnja sa institucijama iste nadležnosti, kandidatura za projekte koji će jačati kapacitete Ureda i sl.

Izvješće o radu: Ured je u veljači 2015. godine sačinio Izvještaj o radu za 2014.godinu. U spomenutom izvješću je, između ostalog, navedeno da je u Uredu u 2014. godini u radu bilo 1.328 predmeta od kojih se 1.175 odnosilo na davanje stručnih pravnih mišljenja, koja je Ured u svojoj redovnoj aktivnosti izučio, obradio i na iste dao stručna mišljenja. Prema navodima u izvješću nadležne institucije i tijela u 95 % slučajeva prihvaćaju date sugestije i iste ugrađuju u materijale koji idu u dalju proceduru usvajanja.

U 2014. godini Ured je dao stručna pravna mišljenja na 22 zakonska projekta koja je u formi prijedloga utvrdilo Vijeće ministara BiH.

Osim toga Ured je u izvještajnom periodu zaprimio 236 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 redakturu tekstova akata zajedno sa obrađivačima.

6. Pregled rashoda proračuna¹

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Izdaci za bruto plate i naknade u Uredu za zakonodavstvo sa 31.12.2014. godine su iznosili 447.813 KM.

Na 31.12.2014. godine u Uredu je bilo 16 zaposlenih. Tijekom godine primljena su dva novozaposlena, za tri zaposlenika je prestao radni odnos (odlazak u mirovinu i dva sporazumna prekida radnog odnosa), zaključen je jedan ugovor o radu na određeno vrijeme (bez provođenja konkursne procedure uz suglasnost ADS-a) a jedan zaposlenik je promijenio radni odnos sa određenog na neodređeno vrijeme (provedena konkursna procedura).

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih sa 31.12.2014. godine iznose 75.670 KM a najznačajnije naknade se odnose na: Naknade za prijevoz sa posla i na posao (25.544 KM), naknade za topli obrok (21.062 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (12.032 KM), regres (5.101 KM), jubilarne nagrade (1.239 KM).

¹ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I u privitku Izvješća.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci za telefonske i poštanske usluge u 2014. godini su realizirani u iznosu od 3.872 KM. Izdaci za fiksne telefone iznose 2.145 KM a mobilne 1.372 KM dok su izdaci za poštanske usluge iznosili 355 KM.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu vozila u 2014. godini iznose 10.393 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na gorivo 4.935 KM, materijal i usluge održavanja vozila 2.498 KM, osiguranje vozila 1.000 KM.

Ured je u 2014. godini imao na raspolaganju tri službena vozila.

- **Ugovorene usluge**

U 2014. godini ukupno realizirani izdaci za ugovorene usluge iznose 5.549 KM. Na reprezentaciju se odnosi 3.569 KM, a na usluge javnog informiranja 1.403 KM.

Uvidom u račune za reprezentaciju konstatirano je da se isti uglavnom odnose na fakture Službe za zajedničke poslove institucija BiH.

Dokumentacija kojom se prave troškovi eksterne reprezentacije nastali u restoranu Službe za zajedničke poslove nije identična za sve mjesece, tako da se za određene mjesece prilažu adekvatni računi, dok se za druge mjesece prilažu nota računi kreirani na bazi više fiskalnih računa ili se sačinjava nota račun bez fiskalnog računa.

Preporuča se Uredu da troškove reprezentacije pravda na temelju vjerodostojne i originalne dokumentacije.

7. Bilanca stanja²

Ukupna aktiva Ureda iznosi 30.467 KM a čine je novčana sredstva 1.106 KM, kratkoročna potraživanja 2.159 KM i neotpisana vrijednost stalnih sredstava 27.202 KM.

Ukupna pasiva iznosi 65.147 KM a čine je kratkoročne tekuće obveze 3.043 KM, obveze prema zaposlenima 34.903 KM i izvori sredstava 27.201 KM.

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

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

8. Javne nabave

Ured je u 2014. godini proveo nabave u vrijednosti od 10.633 KM i to sve putem izravnog sporazuma. Nabave u Uredu provodi povjersntvo imenovano od strane direktora.

² Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II u privitku Izvješća.

9. Korespondencija

Ured nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju

Lutvija Šrndić, revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Преглед расхода буџета за 2014. годину

Назив институције: УРЕД ЗА ЗАКОНОДАВСТВО

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	619.000	-6.000	613.000	545.899	89
Бруто плате и накнаде	495.000	-5.000	490.000	447.813	91
Накнаде трошкова запослених	95.000	-1.000	94.000	75.670	81
Путни трошкови	2.000		2.000	370	19
Издаци телефонских и пошт.услуга	5.000		5.000	3.872	77
Издаци за енергију и ком.услуге			0		
Набавка материјала	4.000		4.000	2.631	66
Издаци за услуге превоза и горива	6.000		6.000	5.752	96
Унајмљивање имовине и опреме			0		
Издаци за текуће одржавање	5.000		5.000	3.242	65
Издаци за осигурање	1.000		1.000	1.000	100
Уговорене и друге посебне услуге	6.000		6.000	5.549	92
2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме			0		
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)	619.000	-6.000	613.000	545.899	89

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 ____ 2015. године.

Директор:
име и презиме

Преглед расхода буџета за 2014. годину

Назив институције: УРЕД ЗА ЗАКОНОДАВСТВО

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	619.000	-6.000	613.000	545.899	89
Бруто плате и накнаде	495.000	-5.000	490.000	447.813	91
Накнаде трошкова запослених	95.000	-1.000	94.000	75.670	81
Путни трошкови	2.000		2.000	370	19
Издаци телефонских и пошт.услуга	5.000		5.000	3.872	77
Издаци за енергију и ком.услуге			0		
Набавка материјала	4.000		4.000	2.631	66
Издаци за услуге превоза и горива	6.000		6.000	5.752	96
Унајмљивање имовине и опреме			0		
Издаци за текуће одржавање	5.000		5.000	3.242	65
Издаци за осигурање	1.000		1.000	1.000	100
Уговорене и друге посебне услуге	6.000		6.000	5.549	92
2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме			0		
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)	619.000	-6.000	613.000	545.899	89

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 _____ 2015. године.

Директор:

име и презиме

Биланс стања на дан 31.12.2014. године

Назив институције: УРЕД ЗА ЗАКОНОДАВСТВО

Табела II

Опис	31.12.2013.	31.12.2014.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	4.430	3.265	74
Новчана средства	2.250	1.106	49
Краткорочна потраживања			
Краткорочни пласмани	2.180	2.159	99
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	47.396	27.202	57
Стална средства	270.631	270.631	100
Исправка вриједности	223.235	243.429	109
Неотписана вриједност сталних средстава	47.396	27.202	57
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	51.826	30.467	59

3. Краткорочне обавезе и разграничења	50.964	37.946	74
Краткорочне текуће обавезе	8.034	3.043	38
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	42.930	34.903	81
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	47.396	27.201	57
Извори средстава	47.396	27.201	57
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	98.360	65.147	66
------------------------------	---------------	---------------	-----------

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 _____ 2015. године

Директор:
име и презиме

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 2014. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1/12 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 2014. годину (Службени гласник БиХ број 104/13) 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 за 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 проневере и остале незаконитости.

Датум, _____

Директор

Драган Подинић