



**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

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI UREDA ZA ZAKONODAVSTVO BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2015. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-731/16

Sarajevo, juli 2016. 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	7
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	7
6.	Pregled rashoda budžeta.....	8
6.1.	Tekući izdaci	8
6.2.	Kapitalni izdaci	9
7.	Bilans stanja	9
8.	Javne nabavke.....	10
9.	Korespondencija	10
III	PRILOG	11
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	11
	Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2015. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta 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 budžeta – tekstualni dio) u **Uredu za zakonodavstvo Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured) za godinu koja se završava 31. decembra 2015. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ureda sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2015. 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 sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike 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 je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza 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 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.

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 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 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 aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo 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 drugim propisima.



Vjerujemo da su pribavljeni revizijski 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, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ureda u toku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- Istekli mandat direktora Ureda (tačka 3. Izvještaja).

Sarajevo, 07.07.2016. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Odlukom o Uredu za zakonodavstvo¹ uređena je nadležnost, način rada i rukovođenja, kao i druga pitanja od značaja za rad Ureda. Ured je stalno, samostalno, stručno tijelo Vijeća ministara BiH koje obavlja poslove davanja 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:

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

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 svog domena 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.

Radom Ureda rukovodi direktor koji ima status sekretara s posebnim zadatkom.

Sjedište Ureda je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Ureda za 2014. godinu i izrazio pozitivno mišljenje. U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2015. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

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

- **Realizovane preporuke:**

U 2015. godini je u primjeni nova Odluka o korištenju sredstava reprezentacije kojom su precizno definisani postupci koji su u prethodnoj godini identifikovani kao manjkavost i u tom smislu su uspostavljene interne kontrole za praćenje trošenja sredstava u okviru planiranog iznosa i usaglašenosti sa internim aktom. Također, preduzete su aktivnosti oko naplate potraživanja za refundaciju naknada za vrijeme bolovanja.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 45/04

3. Sistem internih kontrola

Interna kontrola je postupak koji su oblikovali i stavili na snagu oni koji su zaduženi za upravljanje, menadžment i ostalo osoblje kako bi se osiguralo razumno uvjerenje o postizanju ciljeva poslovnog subjekta u vezi s pouzdanim finansijskim izvještavanjem, učinkovitim i uspješnim poslovanjem i udovoljavanjem primjenjivih zakona i regulativa². Rukovodstvo institucije je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Radom Ureda rukovodi direktor koga imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH. Direktor ima status sekretara, s posebnim zadatkom, koji je za svoj rad odgovoran Vijeću ministara BiH. Rješenje o imenovanju direktora Ureda objavljeno je u Službenom glasniku BiH, broj 62 od 02.08.2010. godine – rukovodeći državni službenik na položaju sekretara sa posebnim zadatkom, s početkom od 15.07.2010. godine. Dakle, **mandat rukovodioca** Ureda je istekao u julu 2015. godine.

Kada je riječ o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru, napominjemo da je uspostavljen pravni okvir za razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole³ i sistema interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole operativno se uspostavlja donošenjem internih propisa u skladu sa specifičnostima institucije, a provođenje ovog sistema zahtijeva kontinuirano praćenje u svrhu blagovremenog ažuriranja.

Unutrašnja organizacija Ureda utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji donosi direktor uz prethodnu saglasnost Vijeća ministara BiH. Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ureda je u primjeni od oktobra 2006. godine. Krajem 2015. godine, Vijeću ministara BiH je upućen prijedlog nove sistematizacije radnih mjesta shodno odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine⁴ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine⁵.

Sistem internih kontrola, kojima se uređuju postupci, definišu nadležnosti i odgovornosti učesnika u procesu izvršenja budžeta (za telefone, reprezentaciju, upotrebu vozila i sl.), uređen je internim aktima Ureda. U postupku revizije je konstatovano da je neophodno uspostaviti tehničke pretpostavke za objavu akata po procedurama javnih nabavki (vidjeti tačku 8. Izvještaja – Javne nabavke).

Shodno važećim propisima, samoprocjena sistema finansijskog upravljanja i kontrole provodi se na dva načina i to popunjavanjem Izjave o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije⁶ i popunjavanjem Upitnika za godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli⁷, koji se dostavljaju Ministarstvu finansija i trezora BiH i Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH i trebaju biti podloga za koordinaciju i razvoj predmetnog sistema. Ured je sačinio navedene akte i iste dostavio nadležnim institucijama, ali nije okončao ostale aktivnosti prema smjernicama za provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole

² Pojam definisan Međunarodnim revizionim standardima

³ Zakon o finansiranju institucija BiH obavezuje rukovodioce institucija na uspostavu odgovarajućeg efikasnog i efektivnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole koji se odnosi na sve finansijske i nefinansijske aspekte poslovanja institucije.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁶ Izjava o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije obuhvata područja: planiranje budžeta, izvršenje budžeta, javne nabavke, računovodstvo i izvještavanje.

⁷ Upitnik za godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli sadrži pitanja po komponentama: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije i praćenje i procjena sistema.

(mapiranje poslovnih procesa, procjenu rizika i dr.), a što je pretpostavka za uspostavu efikasnog i pouzdanog sistema internih kontrola.

Preporučujemo da se, shodno propisima koji regulišu pitanje uspostave sistema finansijskog upravljanja i kontrole, preduzmu aktivnosti na daljem unapređenju istog.

Prema odredbama Zakona o internoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine⁸ i člana 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine⁹, za obavljanje funkcije interne revizije u Uredu nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH. U tekućoj godini interna revizija nije provodila aktivnosti vezane za reviziju poslovnih procesa.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu¹⁰, Uredu su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **642.000 KM** (za tekuće izdatke 639.000 KM i za kapitalne izdatke 3.000 KM). U toku godine nije bilo promjene strukture budžeta u odnosu na strukturu odobrenu Zakonom.

Izvršenje budžeta Ureda sa 31.12.2015. godine iznosilo je **509.746 KM** što predstavlja 79% realizacije budžeta.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

U Programu rada je istaknuto da zbog specifične nadležnosti Ureda programski zadaci ne mogu biti prikazani tabelarno prema Uputstvu o postupku pripreme programa rada Vijeća ministara BiH. Opisno su date procjene obima aktivnosti vezanih za obradu predmeta (u smislu davanja mišljenja, pregledavanja, redigovanja, potpisivanja i upućivanja na objavu) i obrazloženja aktivnosti vezanih za harmonizaciju nacionalne legislative u odnosu na *acquis*, konsultacije sa institucijama Bosne i Hercegovine, regionalnu saradnju, učešće u procesu reforme javne uprave, izmjenu sistematizacije radnih mjesta i sl. Vijeće ministara BiH je na 6. sjednici održanoj 07.05.2015. godine razmotrilo i usvojilo Program rada Ureda.

Izvještaj o radu sadrži prikaz realizovanih aktivnosti od kojih navodimo sljedeće: data su pravna mišljenja u okviru 1.148 predmeta (materijali koji se razmatraju na sjednicama Vijeća ministara BiH); data su pravna mišljenja u okviru 38 zakonskih projekata (izmjene i dopune zakona čiji su obrađivači resorna ministarstva); zaprimljena su 254 akta koja su obrađena i poslata na objavu; nastavljene su aktivnosti u okviru radnih grupa čiji je zadatak harmonizacija propisa itd. Vijeće ministara BiH je na 47. sjednici održanoj 10.03.2016. godine razmotrilo i usvojilo Izvještaj o radu Ureda.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 40/15

6. Pregled rashoda budžeta¹¹

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupni izdaci plaća i naknada iz plaća ostvareni sa 31.12.2015. godine iznose 422.116 KM i to – neto plaće (212.125 KM), naknade iz plaća (36.488 KM), porezi i doprinosi (171.443 KM) i neto stimulacije (2.060 KM). Način obračuna plaća i naknada plaća definisan je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹² i pratećim podzakonskim aktima.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda utvrđeni broj radnih mjesta iznosi 33. Sa 31.12.2015. godine bilo je zaposleno ukupno 16 osoba. U tekućoj godini nije bilo zapošljavanja.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Ukupni izdaci za naknade zaposlenih ostvareni sa 31.12.2015. godine iznose 63.541 KM. Navedeni iznos podrazumijeva izdatke naknada za prijevoz s posla i na posao (25.451 KM), topli obrok (21.709 KM), regres za godišnji odmor (4.501 KM), jubilarne naknade (827 KM) i poreze i doprinose (11.053 KM). Način isplate naknada definisan je podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci za telefonske i poštanske usluge su realizovani u iznosu od 4.697 KM. Odnose se na izdatke za fiksne telefone (1.930 KM), mobilne telefone (2.495 KM) i poštanske usluge (272 KM).

Tokom revizije konstatovali smo da su izdaci za fiksne i mobilne telefone realizovani u relativno malom iznosu (4.697 KM) u odnosu na planirani iznos od 12.000 KM ili 39%. Predmetni izdaci se kontrolišu i svako nastalo prekoračenje se odbija od plaće zaposlenog. Međutim, uočili smo da nisu potpisane izjave zaposlenih da su upoznati sa visinom odobrenih iznosa korištenja fiksnih i mobilnih telefona kao i saglasnosti o mogućnosti obustavljanja od plaće neopravdanih iznosa prekoračenja potrošnje kako je to propisano odredbama Pravilnika o korištenju telefona¹³, koji je donijelo Vijeće ministara BiH.

Potrebno je od zaposlenih prikupiti izjave da su upoznati sa visinom odobrenih iznosa korištenja fiksnih i mobilnih telefona kao i saglasnost o mogućnosti obustavljanja od plaće neopravdanih iznosa prekoračenja potrošnje kako je to definisano važećim propisima.

Mobilni telefoni: Izdaci za mobilne telefone su realizovani u iznosu od 2.495 KM. Na osnovu odredbi interne Odluke o korištenju telefona u Uredu utvrđen je bruto iznos od 6.000 KM na godišnjem, odnosno 370 KM na mjesečnom nivou, a u rasponu od 20 KM do 160 KM. Uvidom u prezentovanu dokumentaciju konstatovali smo da se u Uredu koriste paketi usluga mobilnih operatera koje je kupila institucija u prethodnoj godini. Internom Odlukom je definisano raskidanje pretplatničkih ugovora za mobilne telefone u trenutku sticanja uslova za raskidanje ugovornog odnosa shodno odredbama Pravilnika Vijeća ministara BiH.

¹¹ Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

¹² Službeni glasnik BiH, broj: 50/08,35/09,75/09,32/12,42/12, 50/12, 32/13, 87/13

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 26/14

Potrebno je s dužnom pažnjom pratiti sticanje uslova za raskidanje ugovornog odnosa za pakete usluga mobilne telefonije, koje je kupila institucija u prethodnoj godini, i usaglašavanje postupanja kod izdataka za mobilne telefone s odredbama važećih propisa.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za usluge prijevoza i goriva ostvareni sa 31.12.2015. godine iznose 9.348 KM. Značajniji iznosi odnose se na gorivo (4.645 KM), materijal za popravak i održavanje vozila (1.656 KM) i osiguranje vozila (1.073 KM).

Ured raspolaže sa tri vozila od kojih je jedno donacija Evropske komisije. Direktor Ureda koristi službeno vozilo za dolazak na posao i odlazak s posla, pri čemu ne ostvaruje naknadu za prijevoz. Internim aktom je propisano da se vozila parkiraju na parkingu Službe za zajedničke poslove institucija BiH.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge su realizirani u iznosu od 7.100 KM, a odnose se na usluge javnog informisanja i odnosa s javnošću (2.130 KM), usluge reprezentacije (3.457 KM) i usluge objavljivanja tendera i oglasa (1.513 KM).

Usluge javnog informisanja i odnosa s javnošću: Realizacija troškova na ovom kontu je iskazana u iznosu od 2.130 KM za plaćanje pretplate za Službeni glasnik BiH i nabavku dnevne štampe za službene potrebe Ureda.

Usluge reprezentacije: Na osnovu Pravilnika Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava za reprezentaciju¹⁴ direktor Ureda za zakonodavstvo BiH je donio internu Odluku o korištenju sredstava reprezentacije. Ukupan dozvoljeni iznos sredstava za reprezentaciju (interna i eksterna) utvrđen Pravilnikom Vijeća ministara BiH na godišnjem nivou iznosi 4.000 KM koliko je planirano na predmetnoj budžetskoj poziciji. Ukupna realizacija na ovom kontu iznosi 3.457 KM. Uspostavljene su interne kontrole u smislu praćenja trošenja sredstava u okviru planiranog iznosa i usaglašenosti sa internim aktom.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2015. godine iznose 883 KM, a odnose se na nabavku kompjuterske opreme.

7. Bilans stanja¹⁵

Ukupna aktiva Ureda na 31.12.2015. godine iznosi 15.841 KM. Pozicije aktive se odnose na novčana sredstva u blagajni (191 KM), kratkoročna potraživanja (1.334 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (14.316 KM).

Ukupna pasiva na 31.12.2015. godine iznosi 58.803 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze prema pravnim licima (28.834 KM), obaveze prema zaposlenim za plaće i naknade

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14, 78/15

¹⁵ Bilans stanja na 31.12.2015. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

za decembar 2015. godine (40.804 KM) i izvore sredstava (14.316 KM). Iskazane obaveze su izmirene početkom 2016. godine.

Ured je izvršio popis imovine, potraživanja i obaveza sa stanjem na 31.12.2015. godine. Poređenjem stvarnog i knjigovodstvenog stanja nisu utvrđena odstupanja.

8. Javne nabavke

Tokom 2015. godine provedeno je sedam postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (11.327 KM), sve putem direktnog sporazuma. Za četiri provedena postupka javnih nabavki su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti 9.840 KM.

Ured nije donio Plan javnih nabavki. Procedure su pokretane na osnovu odluka direktora o početku javne nabavke. S obzirom na to da su javne nabavke relativno manjih vrijednosti, realizovane su putem direktnog sporazuma. Ured je donio interni Pravilnik o postupku direktnog sporazuma koji je usaglašen sa Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma koji je propisala Agencija za javne nabavke.

Procedure javnih nabavki putem direktnog sporazuma su prijavljene u sistem „e-nabavke“, međutim, zaključeni ugovori sa osnovnim elementima za praćenje realizacije nisu, iz tehničkih razloga, objavljeni na web portalu Agencije u propisanoj formi jer Ured nema svoju web stranicu. Neophodno je uspostaviti tehničke pretpostavke za postupanje po važećim propisima iz oblasti javnih nabavki.

9. Korespondencija

Ured nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2015. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2015. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nada Laco, revizor, v.r.

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

Naziv institucije: Ured za zakonodavstvo BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	639.000	0	639.000	508.863	80
Bruto plaće i naknade	516.000		516.000	422.116	82
Naknade troškova zaposlenih	83.000		83.000	63.541	77
Putni troškovi	2.000		2.000	330	17
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	12.000		12.000	4.697	39
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	4.000		4.000	2.269	57
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7.000		7.000	5.198	74
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	5.000		5.000	2.539	51
Izdaci za osiguranje	2.000		2.000	1.073	54
Ugovorene i druge posebne usluge	8.000		8.000	7.100	89
2. Kapitalni izdaci	3.000	0	3.000	883	29
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	3.000		3.000	883	29
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	642.000	0	642.000	509.746	79

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red. brojem 4 u koloni 2,
višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4 u koloni 3,
novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5 u koloni 2,
novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5 u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 24.03.2016. godine.

Direktor:
Dragan Podinić

Bilans stanja na 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Ured za zakonodavstvo BiH

Tabela II

Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	3.265	1.525	47
Novčana sredstva	1.106	191	17
Kratkoročna potraživanja	2.159	1.334	62
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	27.202	14.316	53
Stalna sredstva	270.631	271.515	100
Ispravka vrijednosti	243.429	257.199	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	30.467	15.841	52

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	37.946	44.577	117
Kratkoročne tekuće obaveze	3.043	3.683	121
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	34.903	40.804	117
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	27.201	14.316	53
Izvori sredstava	27.201	14.316	53
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	65.147	58.803	90
------------------------------	---------------	---------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. 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 24.03 2016. godine.

Direktor:
Dragan Podinić

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 2015. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) 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, 23.03.2016. godine

Direktor:

Dragan Podinić