



**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 2015. GODINU

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

Sarajevo, srpanj 2016. godine

KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav unutarnjih kontrola	6
4.	Proračun	7
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	7
6.	Pregled rashoda proračuna	8
6.1.	Tekući izdaci	8
6.2.	Kapitalni izdaci	9
7.	Bilanca stanja	9
8.	Javne nabave	10
9.	Korespondencija	10
III.	PRIVITAK	11
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA		11
Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu		
Bilanca stanja na 31.12.2015. 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 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 daljnjem tekstu: Ured) za godinu koja se završava 31. prosinca 2015. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ureda sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2015. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih 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 Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama 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 temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenjivom Okviru međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra unutarnje 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 unutarnjih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav unutarnjih 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 drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo dobili revizijske 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 dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Ureda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Ureda u tijeku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- Istekli mandat direktora Ureda (točka 3. Izvješća).

Sarajevo, 07.07.2016. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE 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 usuglašenosti s pravnim sustavom 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 temelja za vođenje pregovora i zaključivanje međunarodnih ugovora s drugim državama i međunarodnim organizacijama;
- na prijedloge rješenja i drugih pojedinačnih akata koje donosi Vijeće ministara 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 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.

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

Sjedište Ureda je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvješća Ureda za 2014. godinu i izrazio pozitivno mišljenje. U Izvješću o finansijskoj reviziji za 2015. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Ured je dostavio odgovor o poduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u Izvješću o finansijskoj reviziji. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

• Realizirane preporuke:

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

¹ Službeni glasnik BiH, broj 45/04

3. Sustav unutarnjih kontrola

Unutarnja 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 svezi s pouzdanim finansijskim izvješćivanjem, učinkovitim i uspješnim poslovanjem i udovoljavanjem primjenjivih zakona i regulativa². Rukovodstvo institucije je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Radom Ureda rukovodi direktor koga imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH. Direktor ima status tajnika, 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 tajnika s posebnim zadatkom, s početkom od 15.07.2010. godine. Dakle, **mandat rukovoditelja** Ureda je istekao u srpnju 2015. godine.

Kada je riječ o sustavu unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, napominjemo da je uspostavljen pravni okvir za razvoj sustava finansijskog upravljanja i kontrole³ i sustava unutarnje revizije u institucijama Bosne i Hercegovine. Sustav finansijskog upravljanja i kontrole operativno se uspostavlja donošenjem internih propisa sukladno specifičnostima institucije, a provođenje ovog sustava zahtijeva kontinuirano praćenje u svrhu pravodobnog ažuriranja.

Unutarnje ustrojstvo Ureda utvrđuje se Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji donosi direktor uz prethodnu suglasnost Vijeća ministara BiH. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Ureda je u primjeni od listopada 2006. godine. Koncem 2015. godine, Vijeću ministara BiH je upućen prijedlog nove sistematizacije radnih mjesta sukladno odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave Bosne i Hercegovine⁴ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine⁵.

Sustav unutarnjih kontrola, kojima se uređuju postupci, definiraju nadležnosti i odgovornosti učesnika u procesu izvršenja proračuna (za telefone, reprezentaciju, uporabu vozila i sl.), uređen je internim aktima Ureda. U postupku revizije je konstatirano da je neophodno uspostaviti tehničke pretpostavke za objavu akata po procedurama javnih nabava (vidjeti točku 8. Izvješća – Javne nabave).

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

² Pojam definiran Međunarodnim revizijskim standardima

³ Zakon o financiranju institucija BiH obavezuje rukovoditelje institucija na uspostavu odgovarajućeg efikasnog i efektivnog sustava 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 proračuna, izvršenje proračuna, javne nabave, računovodstvo i izvješćivanje.

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

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

Preporučamo da se, sukladno propisima koji reguliraju pitanje uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole, poduzmu aktivnosti na daljnjem unapređenju istog.

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

4. Proračun

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

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

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

U Programu rada je istaknuto da zbog specifične nadležnosti Ureda programski zadaci ne mogu biti prikazani tabelarno prema Naputku o postupku pripreme programa rada Vijeća ministara BiH. Opisno su dane procjene opsega 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 suradnju, 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.

Izvješće o radu sadrži prikaz realiziranih aktivnosti od kojih navodimo sljedeće: dana su pravna mišljenja u okviru 1.148 predmeta (materijali koji se razmatraju na sjednicama Vijeća ministara BiH); dana 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 poslana 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 Izvješće 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 proračuna¹¹

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 definiran je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹² i pratećim podzakonskim aktima.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ureda utvrđeni broj radnih mjesta iznosi 33. Sa 31.12.2015. godine bilo je uposleno ukupno 16 osoba. U tekućoj godini nije bilo upošljavanja.

- **Naknade troškova uposlenih**

Ukupni izdaci za naknade uposlenih 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 definiran je podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci za telefonske i poštanske usluge su realizirani 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).

Tijekom revizije konstatirali smo da su izdaci za fiksne i mobilne telefone realizirani u relativno malom iznosu (4.697 KM) u odnosu na planirani iznos od 12.000 KM ili 39%. Predmetni izdaci se kontroliraju i svako nastalo prekoračenje se odbija od plaće uposlenog. Međutim, uočili smo da nisu potpisane izjave uposlenih da su upoznati sa visinom odobrenih iznosa korištenja fiksnih i mobilnih telefona kao i suglasnosti 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 uposlenih prikupiti izjave da su upoznati sa visinom odobrenih iznosa korištenja fiksnih i mobilnih telefona kao i suglasnost o mogućnosti obustavljanja od plaće neopravdanih iznosa prekoračenja potrošnje kako je to definirano važećim propisima.

Mobilni telefoni: Izdaci za mobilne telefone su realizirani u iznosu od 2.495 KM. Na temelju odredbi interne Odluke o korištenju telefona u Uredu utvrđen je bruto iznos od 6.000 KM na godišnjoj, odnosno 370 KM na mjesečnoj razini, a u rasponu od 20 KM do 160 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirali smo da se u Uredu koriste paketi usluga mobilnih operatera koje je kupila institucija u prethodnoj godini. Internom Odlukom je definirano raskidanje pretplatničkih ugovora za mobilne telefone u trenutku stjecanja uvjeta za raskidanje ugovornog odnosa sukladno odredbama Pravilnika Vijeća ministara BiH.

¹¹ Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

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 pozornošću pratiti stjecanje uvjeta za raskidanje ugovornog odnosa za pakete usluga mobilne telefonije, koje je kupila institucija u prethodnoj godini, i usuglašavanje postupanja kod izdataka za mobilne telefone s odredbama važećih propisa.

- **Izdaci za uporabu 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 Europske 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 informiranja i odnosa s javnošću (2.130 KM), usluge reprezentacije (3.457 KM) i usluge objavljivanja tendera i oglasa (1.513 KM).

Usluge javnog informiranja 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 nabavu dnevnog tiska za službene potrebe Ureda.

Usluge reprezentacije: Na temelju 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 godišnjoj razini iznosi 4.000 KM koliko je planirano na predmetnoj proračunskoj poziciji. Ukupna realizacija na ovom kontu iznosi 3.457 KM. Uspostavljene su unutarnje kontrole u smislu praćenja trošenja sredstava u okviru planiranog iznosa i usuglašenosti sa internim aktom.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2015. godine iznose 883 KM, a odnose se na nabavu kompjutorske opreme.

7. Bilanca 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 obveze prema pravnim osobama (28.834 KM), obveze prema uposlenim za plaće i naknade

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

¹⁵ Bilanca stanja na 31.12.2015. godine prikazan je u Tablici II. u privitku Izvješća.

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

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

8. Javne nabave

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

Ured nije donio Plan javnih nabava. Procedure su pokretane na temelju odluka direktora o početku javne nabave. S obzirom na to da su javne nabave relativno manjih vrijednosti, realizirane su putem izravnog sporazuma. Ured je donio interni Pravilnik o postupku izravnog sporazuma koji je usuglašen sa Pravilnikom o postupku izravnog sporazuma koji je propisala Agencija za javne nabave.

Procedure javnih nabava putem izravnog sporazuma su prijavljene u sustav „e-nabave“, međutim, zaključeni ugovori sa temeljnim 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 nabava.

9. Korespondencija

Ured nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješćao reviziji za 2015. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Nada Laco, revizor, v.r.

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu

Naziv institucije: Ured za zakonodavstvo BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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		
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	3.000		3.000	883	29
Nabava 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 proračunu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u proračunu 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 proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5 u koloni 2,
novčane donacije odobrene van proračuna za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5 u koloni 3.

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

Direktor:

Bilanca stanja na 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Ured za zakonodavstvo BiH

Tablica 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 obveze i razgraničenja	37.946	44.577	117
Kratkoročne tekuće obveze	3.043	3.683	121
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	34.903	40.804	117
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 24.03 2016. godine.

Direktor:
Dragan Podinić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ureda za zakonodavstvo Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ured) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2015. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ureda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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 poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 23.03.2016. godine

Direktor:

Dragan Podinić