

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

УРЕДА ЗА ЗАКОНОДАВСТВО

ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1- 742 /18

Сарајево, јули 2018. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	УВОД	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА	7
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	8
3.1	Организација и руковођење	8
3.2	Финансијско управљање и контрола	8
3.3	Интерна ревизија	8
4.	БУЏЕТ	9
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	9
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	9
5.2	Биланс стања	10
5.3	Преглед динамике запошљавања	10
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	11
7.	КОМЕНТАРИ	11
	ПРИЛОЗИ	11



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Уреда за законодавство (у даљем тексту Уред)** за 2017. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Уреда** одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу с етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји **Уреда** не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Уреда** приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Уреда** за 2017. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се **Уред** руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Уреда** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Уреда**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Уреда** за 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.



Сарајево, 11.7.2018. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ

Уред за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену објективности и истинитости финансијских извјештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.



III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. УВОД

Уред је стално, самостално, стручно тијело Савјета министара БиХ које је основано у складу са Законом о Савјету министара Босне и Херцеговине¹ и Одлуком о Уреду за законодавство².

Канцеларија је мјеродавна за давање правног мишљења о материјалима који се упућују Савјету министара БиХ у погледу усаглашености с правним системом Босне и Херцеговине и методолошким јединством у припреми, те је стога надлежна за давање правног мишљења на приједлоге:

- закона које припремају министарства, друга тијела управе, службе и институције, а које Савјет министара БиХ подноси Парламентарној скупштини БиХ на разматрање и усвајање;
- одлука, других прописа и општих аката које припремају министарства, друга тијела управе, службе и институције, а које Савјет министара БиХ доноси у оквиру своје надлежности;
- основ за вођење преговора и закључивање међународних уговора с другим државама и међународним организацијама;
- рјешења и других појединачних аката које доноси Савјет министара БиХ у оквиру своје надлежности.

Канцеларија се стара и о објављивању у службеним гласилима прописа и других аката које доноси Савјет министара БиХ и министарства, друга тијела управе, службе и институције Савјета министара БиХ у оквиру свога дјелокруга на начин да прије потписивања савједује текстове прописа и других аката који се објављују с почетним материјалом и закључцима који су донијети по тим материјалима, а које су дужни доставити обрађивачи материјала.

Уредом руководи директор. Директора именује и разрешава Савјет министара БиХ у складу са Законом о државној служби у институцијама Босне и Херцеговине. Директор је именован у јулу 2016. године.

Сједиште Уреда је у Сарајеву.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Уреда за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење о финансијским извјештајима и позитивно мишљење о усклађености. У Извјештају је дата препорука у циљу отклањања уочене неправилности. Увидом у предузете активности утврдили смо да је дата **препорука реализована**, јер је Приједлог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Уреда у процедури прибављања сагласности Савјета министара БиХ.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Уред је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

3.1 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Уреда утврђени су Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 18.10.2006. године. Наведеним Правилником уређен је начин рада и руковођења, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 33 извршиоца.

Институције Босне и Херцеговине су биле у обавези да до краја априла 2014. године окончају активности везане за усклађивање правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста с одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине¹ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине². Сходно наведеном, Приједлог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Уреда, уз потребна мишљења надлежних институција, упућен је Савјету министара БиХ за прибављање сагласности према релевантним прописима.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Уред је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2017. годину и доставио га Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. Према подацима из Извјештаја, систем финансијског управљања и контроле имплементира се у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

3.3 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ³ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, интерна ревизија Министарства финансија и трезора БиХ обавља ревизију код Уреда. Током 2017. године интерна ревизија није обављала активности у Уреду.

4. БУЏЕТ

Уред је пројекцијом буџета за 2017. годину планирао буџет у висини горње границе расхода у износу од 671.000 КМ. У додатку буџета (анексу) планирано је додатних 11.000 КМ за набавку рачунара и рачунарске опреме, тако да укупна пројекција буџета Уреда за 2017. годину износи 682.000 КМ.



Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину¹, Уреду су одобрена средства у износу од 682.000 КМ, што је за 25.000 КМ или 4% више у односу на одобрени буџет за 2016. годину.

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

Табела 1.
у КМ

Износи

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Текући издаци	662.000		662.000	511.953	77
Капитални издаци	20.000		20.000	19.978	100
Текући грантови					
Вишегодишња					
капитална улагања					
Новчане донације					
Укупно:	682.000		682.000	531.931	78

Уред је извршио измјену структуре расхода унутар одобреног буџета (преструктурисање), које је, у фебруару 2017. године, одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Укупан износ преструктурисања износио је 5.000 КМ (повећани трошкови набавке сталних средстава у облику права, а смањени трошкови набавке опреме).

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Уред је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима. Годишњи финансијски извјештаји Уреда објављени су на web страници (<http://vijeceministara.gov.ba>).

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама – збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 531.931 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2017. годину мање за 150.069 КМ.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (427.047 КМ), накнаде запослених (63.494 КМ) и набавку опреме (14.979 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2017. године исказане су у износу од 427.047 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 252.722 КМ, а порези и доприноси 174.325 КМ. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Уреду био



је 16.

Накнаде трошкова запослених на 31.12.2017. године остварене су у износу од 63.494 КМ, а односе се на накнаде за превоз с посла и на посао (27.311 КМ), топли оброк (21.084 КМ), регрес за годишњи одмор (4.800 КМ), јубиларне награде (830 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (9.469 КМ).

Набавка опреме се односи на набавку компјутерске опреме у износу од 14.979 КМ.

5.2 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 29.854 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 72.873 КМ.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Уреда.

Табела 2.
КМ

Износи у

Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2
1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	3.855	2.952	77
Стална средства	15.329	26.902	175
Укупно актива:	19.184	29.854	156
Краткорочне обавезе и разграничења	44.075	45.971	104
Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	0
Извори средстава	15.329	26.902	175
Укупно пасива:	59.404	72.873	123

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (26.902 КМ) и обавезе према запосленима (43.370 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Уред је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2017. године. Пописом нису констатоване разлике између стварног и књиговодственог стања.

5.3 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, у Уреду је планирано 19 запослених. Укупан број запослених на крају године био је 16. Током текуће године није било промјена у структури запослених, односно није било нових запошљавања, интерних премјештаја нити унапређења.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ



Према презентованим подацима, Уред је у 2017. години провео конкурентски поступак јавне набавке компјутерске опреме на темељу којег је закључен уговор у износу од 13.478 КМ.

Након проведених директних споразума извршене су набавке у износу од 14.339 КМ.

7. КОМЕНТАРИ

Уред у остављеном року није доставио коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2017. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2017. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирсада Сијамић, виши ревизор,
с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Ивана Јурчевић, ревизор, с.р.

Осман Паћука, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2017. годину

Назив институције: Уред за законодавство Савјета министара БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	662.000	0	662.000	511.953	77
Бруто плате и накнаде	525.000		525.000	427.047	81
Накнаде трошкова запослених	92.000		92.000	63.494	69
Путни трошкови	5.000		5.000	371	7
Издаци телефонских и пошт. услуга	10.000		10.000	5.373	54
Издаци за енергију и ком. услуге			0		
Набавка материјала	5.000		5.000	3.582	72
Издаци за усл. превоза и горива	6.000		6.000	2.545	42
Унајмљивање имовине и опреме			0		
Издаци за текуће одржавање	7.000		7.000	4.260	61
Издаци за осигурање	2.000		2.000	1.532	77
Уговорене и друге посебне услуге	10.000		10.000	3.749	37
2. Капитални издаци	20.000	0	20.000	19.978	100
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	20.000	-5.000	15.000	14.979	100
Набавка осталих сталних средстава		5.000	5.000	4.999	100
Реконструкција и инвест. одржавање			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)	682.000	0	682.000	531.931	78

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 25.02.2018. године.

Директор:
мр. Џемаил Ћибо

Биланс стања на 31.12.2017. године

Назив институције: Уред за законодавство Савјета министара БиХ

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	3.855	2.952	77
Новчана средства	1.654	584	35
Краткорочна потраживања	2.201	2.200	100
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења		168	
2. Стална средства	15.329	26.902	175
Стална средства	279.930	177.137	63
Исправка вриједности	264.601	150.235	57
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	19.184	29.854	156

3. Краткорочне обавезе и разграничења	44.075	45.971	104
Краткорочне текуће обавезе	3.648	2.601	71
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	40.427	43.370	107
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	15.329	26.902	175
Извори средстава	15.329	26.902	175
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	59.404	72.873	123
------------------------------	---------------	---------------	------------

Руководство је Биланс стања одобрило 25.02.2018. године.

Директор:

мр. Џемаил Ћибо

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. 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.

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) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2017. 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 25/15) и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број: 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) 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.

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 стога и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 21.05.2018. године

Директор:

Џемаил Ћибо

