



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

Broj: 01-05-16-1-528/14
Datum: 01.07.2014. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO:	02-07-2014		
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-16-1		896	14

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

26. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće BiH
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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: saiblh@bih.net.ba

Broj: 01-05-16-1-528/14
Datum: 01.07.2014. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 02-07-2014			
Organizaciona jedinica	Kvalifikaciona grupa	Redni broj	Broj priloga
02-16-1-896		/1	

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

26. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće BiH
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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 2013. GODINU

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

Sarajevo, juni 2014. 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.....	6
	5. Planiranje i izvještavanje o radu.....	7
	6. Pregled rashoda budžeta	7
	6.1 Tekući izdaci.....	7
	6.2. Kapitalni izdaci.....	8
	7. Bilans stanja.....	9
	8. Javne nabavke.....	9
	9. Korespondencija.....	10
III	PRILOG.....	11
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	11
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2013. 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 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ureda sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. 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, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, 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 odgovarajućim zakonima i 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 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.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni 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 31.12.2013. 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 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 24.06.2014. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA

Dževad Nekić



ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA

Božana Trninić



II IZVJEŠTAJ 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 usaglašenosti s pravnim sistemom 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 opših 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 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 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje.

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

- **Realizovane preporuke:**

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

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



3. Sistem internih kontrola

Ured je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini osnov sistema 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 regulišu navedene izdatke.

Uredu kao malom budžetskom korisniku internu reviziju obavlja Odjel interne revizije pri Ministarstvu finansija 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 (rukovodioci sektora) od kojih su tri mjesta bila popunjena sa 31.12.2013.godine. Prema pomenutom Pravilniku ukupno je sistematizovano 33 radna mjesta od kojih je 16 popunjeno a 17 nepopunjeno. U Sektoru za pravosuđe, odbranu, bezbjednost i društvene djelatnosti sa 31.12.2013.godine od ukupno sistematizovanih 6 radnih mjesta popunjeno je samo mjesto pomoćnika direktora.

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

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

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

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

4. Budžet

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

Zahtjev za budžetskim sredstvima je sačinjen na bazi 19 zaposlenih a u Uredu je u 2013.godini tokom cijelog revidiranog perioda bilo 16 zaposlenih.

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

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



5. Planiranje i izvještavanje o radu

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

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

Ured je sačinio Plan rada za 2013.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 saradnja sa institucijama iste nadležnosti, kandidatura za projekte koji će jačati kapacitete Ureda i sl.

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

Ured je u februaru 2014.godine sačinio Izvještaj o radu za 2013.godinu. U pomenutom izvještaju je između ostalog navedeno da je u Uredu u 2013.godini u radu bilo 1.518 predmeta od kojih se 1.378 odnosilo na davanje stručnih pravnih mišljenja, koja je Ured u svojoj redovnoj aktivnosti izučio, obradio i na iste dao stručna mišljenja. Prema navodima u izvještaju nadležne institucije i tijela u 95 % slučajeva prihvataju date sugestije i iste ugrađuju u materijale koji idu u dalju proceduru usvajanja.

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

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

- **Prevenција korupcije**

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

Također Ured je u martu 2014.godine sačinio Odluku o postupku internog prijavljivanja korupcije shodno odredbama Zakona o zaštiti lica koja prijavljuju korupciju u institucijama BiH. Ured je pokrenuo aktivnosti na izradi Plana integriteta shodno Strategiji za borbu protiv korupcije.

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

6. Pregled rashoda budžeta¹

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupni izdaci za bruto plate i naknade iznose 440.459 KM. Ured je na kraju 2013.godine imao 16 zaposlenih (jedno lice na određeno vrijeme).

Plate zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o platama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine.

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

¹ Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.



- **Naknade troškova zaposlenih**

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

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Ukupni izdaci za telefonske i poštanske usluge iznose 3.877 KM gdje se na fiksne telefone odnosi 2.234 KM a na mobilne 1.351 KM. Pravo na priznavanje mobilnih telefona u Uredu u 2013. godini shodno internom aktu su imala tri lica: direktor (do 90 KM), tehnički sekretar i kurir (do 30 KM).

- **Izdaci za upotrebu vozila**

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

- **Ugovorene usluge**

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

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

Internim aktom² su utvrđena sredstva za troškove reprezentacije za potrebe direktora Ureda i pomoćnika direktora u iznosu od 400 KM mjesečno i to za internu i eksternu reprezentaciju. Internim aktom nije definisano koji iznos se odnosi na internu, a koji na eksternu reprezentaciju, te koliko iznose mjesečna ograničenja troškova interne reprezentacije za direktora i pomoćnike direktora. Uočeno je da u okviru interne reprezentacije osim napitaka i pića ima i stavki hrane a da se pri tome ne sačinjavaju obrazloženja za realizovane iznose.

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

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupno planirani iznos u budžetu na ime kapitalnih izdataka je bio 6.000 KM i to za nabavku kompjuterske opreme. Izvršena je nabavka kompjuterske opreme u vrijednosti od 5.908 KM.

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



7. Bilans stanja³

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

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

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

Preporučuje se poduzimanje mjera na naplati nenaplaćenih potraživanja, shodno zakonskim propisima koji regulišu navedenu problematiku.

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

8. Javne nabavke

Uvidom u izvještaje iz WiSPPA sistema utvrđeno je da je Ured izvršio nabavke roba i usluga na osnovu 7 postupaka u vrijednosti od 13.224 KM.

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

Nabavke provode komisije koje imenuje direktor Ureda.

³ Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

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



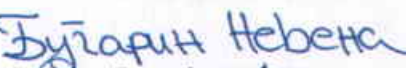
9. Korespondencija

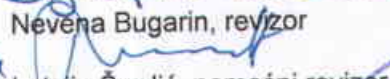
Ured nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**


Nedžad Hajtić, viši revizor

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**


Nevena Bugarin, revizor


Lutvija Šrudić, pomoćni revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**


Miro Galić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju
i kontrolu kvaliteta**


Dragoljub Kovinčić, viši revizor





III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Преглед расхода буџета за 2013. годину

Назив институције: Уред за законодавство БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршења буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	605.000	0	605.000	534.200	88
Бруто плате и накнаде	505.000		505.000	440.459	87
Накнаде трошкова запослених	70.000		70.000	66.974	96
Путни трошкови	2.000		2.000	744	37
Издаци телефонских и пошт.услуга	5.000		5.000	3.877	78
Издаци за енергију и ком.услуге			0		
Набавка материјала	4.000		4.000	3.905	98
Издаци за услуге превоза и горива	6.000		6.000	5.850	98
Унајмљивање имовине и опреме			0		
Издаци за текуће одржавање	5.000	-650	4.350	3.775	87
Издаци за осигурање	1.000		1.000	1.000	100
Уговорене и друге посебне услуге	7.000	650	7.650	7.616	100
2. Капитални издаци	6.000	0	6.000	5.908	98
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	6.000		6.000	5.908	98
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	611.000	0	611.000	540.108	88

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:
 вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бр.4.у колони 2.
 вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под ред.бројем 4. у колони 3.
 новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.
 новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

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

JKU



Директор:

[Handwritten signature]

Биланс стања на дан 31.12.2013. године

Назив институције: Уред за законодавство БиХ

Табела II

Опис	31.12.2012.	31.12.2013.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	3.063	4.430	145
Новчана средства	910	2.250	247
Краткорочна потраживања	2.153	2.180	101
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	62.567	47.396	76
Стална средства	319.506	270.631	85
Исправка вриједности	256.939	223.235	87
Неотписана вриједност сталних средстава	62.567	47.396	76
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	65.630	51.826	79
3. Краткорочне обавезе и разграничења	2.224	50.964	2.292
Краткорочне текуће обавезе	2.224	8.034	361
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима		42.930	
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	62.566	47.396	76
Извори средстава	62.566	47.396	76
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	64.790	98.360	152

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника неће бити уравнотежен (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је Биланс стања одобрило дана 20.02. 2014. године

JKU



Директор:

[Handwritten signature]

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 обезбиди да финансијски извјештаји за 2013. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1712 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину (Службени гласник БиХ број 100/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Уреда уз законодавство.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 23.04.2014

Директор
Драган Подинић

