



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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

УРЕДА ЗА ЗАКОНОДАВСТВО

ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-604/17

Сарајево, јуни 2017. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА.....	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ.....	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ.....	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	7
1.	Увод.....	7
2.	Реализација ранијих препорука.....	7
3.	Систем интерних контрола.....	8
4.	Буџет и извјештавање.....	9
5.	Извршење буџета.....	9
6.	Биланс стања.....	9
7.	Јавне набавке.....	10
8.	Коментари.....	10
	Прилози.....	11

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Уреда за законодавство (у даљем тексту: Уред)** за 2016. 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 са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са 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 пријеваре 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 са 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 пријеваре 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 опће 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.

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Уреда приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Уреда за 2016. 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 са 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.² 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.

² Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Уреда за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Сарајево, 21.06.2017. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија 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.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. 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 основан у складу са Законом о Савјету министара Босне и Херцеговине³ и Одлуком о Уреду за законодавство⁴. Уред је стално, самостално, стручно тијело Савјета министара БиХ које обавља послове давања правног мишљења о прописима који се упућују Савјету министара БиХ у погледу усаглашености с правним системом Босне и Херцеговине и методолошким јединством у припреми.

Уред је надлежан 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;
- основа 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.

Уред 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 у статусу секретара с посебним задатком. Директор је именован у јулу 2016. године.

Сједиште Уреда је у Сарајеву.

2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Уреда за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње. Скретање пажње се односило на истекли мандат директора Уреда. У Извјештају је дата препорука у циљу отклањања уочених неправилности. Увидом у предузете активности, те освртом на реализацију дате препоруке, утврдили смо да је предметна **преорука реализована**, односно да су предузете активности везане за развој система финансијског управљања и контроле.

³ Службени гласник БиХ, број: 30/03, 42/03, 81/06, 76/07, 81/07, 94/07 и 24/08

⁴ Службени гласник БиХ, број 45/04

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.

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.

Правилником о унутрашњој организацији Уреда, уређен је начин рада и руковођења, те опис радних мјеста запослених. Истим су систематизована радна мјеста за 33 извршиоца, а на 31.12.2016. године у Уреду је било 16 запослених. Буџетом за 2016. годину планирано је 19 запослених.

Крајем 2015. године, Савјету министара БиХ је упућен приједлог нове систематизације радних мјеста сходно одредбама Одлуке о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине⁵ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине⁶, али је исти повучен из процедуре у јулу 2016. године. У току су активности везане за прибављање мишљења надлежних институција на приједлог новог Правилника о унутрашњој организацији Уреда.

Неопходно је интензивирати активности на успостави организационе структуре према важећим одлукама Савјета министара БиХ.

Финансијско управљање и контрола

Уред је према Приручнику за финансијско управљање и контролу у институцијама БиХ и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ израдио мапе пословних процеса и извршио процјену ризика. Такође, Уред је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2016. годину и исти доставио Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. Оцјена ефикасности система биће могућа у наредном периоду.

Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁷ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁸, интерну ревизију у Уреду обавља Јединица интерне ревизије **Министарства финансија и трезора БиХ**. Интерна ревизија је, у текућој години, у Уреду обавила ревизију плата и накнада плата и ревизију управљања људским ресурсима.

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁶ Службени гласник БиХ, број 30/13 и 67/15

⁷ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁸ Службени гласник БиХ, број 49/12

4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину⁹, Уреду су одобрена средства у износу од 657.000 КМ (текући издаци 648.000 КМ и капитални издаци 9.000 КМ). У току године није било промјене структуре буџета у односу на структуру одобрену Законом.

Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину Уред је сачинио и доставио надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Такођер, Годишњи извјештај о реализацији Плана и програма рада Уреда за 2016. годину достављен је Савјету министара БиХ, које је исти усвојило на 96. сједници одржаној 28.03.2017. године.

5. Извршење буџета

У Годишњем финансијском извјештају Уреда за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 517.244 КМ, што у односу на одобрени буџет у износу од 657.000 КМ представља остварење од 79%. Нереализована средства у износу од 139.756 КМ највећим дијелом се односе на средства за плате и накнаде трошкова запослених с обзиром да нису попуњена три планирана радна мјеста.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (420.656 КМ), накнаде запослених (66.860 КМ) и набавку опреме (8.416 КМ).

Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу извјештаја.

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2016. године исказане су у износу од 420.656 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 250.089 КМ, а порези и доприноси 170.567 КМ. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Уреду износио је 16.

Укупно остварене накнаде трошкова запослених на 31.12.2016. године остварене су у износу од 66.860 КМ. Накнаде се односе на превоз са посла и на посао (26.985 КМ), топли оброк (21.360 КМ), регрес (4.800 КМ), јубиларне награде (2.490 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (11.225 КМ).

6. Биланс стања

Актива Уреда се односи на готовину, краткорочна потраживања и залихе (3.855 КМ) и стална средстава исказана по садашњој вриједности (15.329 КМ). Пасива се односи на краткорочне текуће обавезе и разграничења (44.260 КМ) и изворе средстава (15.329 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу извјештаја.

⁹ Службени гласник БиХ, број 101/15



Уред је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2016. године. Пописом нису констатоване разлике између стварног и књиговодственог стања. Краткорочне текуће обавезе су измирене у 2017. години.

7. Јавне набавке

Према презентованим подацима током 2016. године извршене су набавке у укупном износу од 15.386 КМ путем директних споразума. Вриједносно најзначајније набавке односе се на набавку рачунара (5.223 КМ), горива (3.659 КМ) и принтера и скенера (2.561 КМ).

8. Коментари

Уред није у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. 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

Осман Паћука, ревизор, с.р.

Ивана Јурчевић, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор, с.р.



Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: Уред за законодавство СМ 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	648.000	0	648.000	508.808	79
Бруто плате и накнаде	507.000		507.000	420.656	83
Накнаде трошкова запослених	98.000		98.000	66.860	68
Путни трошкови	3.000		3.000	643	21
Издаци телефонских и пошт.услуга	12.000		12.000	5.665	47
Издаци за енергију и ком. услуге			0		
Набавка материјала	5.000		5.000	2.410	48
Издаци за усл. пријеза и горива	7.000		7.000	3.567	51
Унајмљивање имовине и опреме			0		
Издаци за текуће одржавање	7.000		7.000	3.086	44
Издаци за осигурање	1.000		1.000	999	100
Уговорене и друге посебе услуге	8.000		8.000	4.922	62
2. Капитални издаци	9.000	0	9.000	8.416	94
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	9.000		9.000	8.416	94
Набавка осталих сталних средстава			0		
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)	657.000	0	657.000	517.224	79

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 25.02.2017. године.

Директор:
мр. Џемаил Ћибо

Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: Уред за законодавство СМ БиХ

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	1.525	3.855	253
Новчана средства	191	1.654	866
Краткорочна потраживања			
Краткорочни пласмани	1.334	2.201	165
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	14.316	15.329	107
Стална средства	271.515	279.930	103
Исправка вриједности	257.199	264.601	103
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	15.841	19.184	121

3. Краткорочне обавезе и разграничења	44.487	44.074	99
Краткорочне текуће обавезе	3.683	3.648	99
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	40.804	40.426	99
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	14.316	15.329	107
Извори средстава	14.316	15.329	107
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	58.803	59.403	101
------------------------------	---------------	---------------	------------

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.

Руководство је Биланс стања одобрило дана 25.02.2017. године

Директор:
мр. Џемаил Ћибо

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 Савјета министара Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Уред) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2016. 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 са 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 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) 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, 23.05.2017. године

Директор

мр. Џемаил Ћибо