



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*UREDA ZA ZAKONODAVSTVO
ZA 2020. GODINU*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**UREDA ZA ZAKONODAVSTVO
ZA 2020. GODINU**

Broj: 02-16-1- 705 /21

Sarajevo, juni 2021. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	9
4.	BUDŽET	10
4.1.	Aktivnosti u nadležnosti Ureda.....	10
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	12
5.2	Pregled prihoda i primitaka	12
5.3	Bilans stanja	12
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA.....	13
7.	JAVNE NABAVKE	14
8.	KOMENTARI	15
PRILOZI	15

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ureda za zakonodavstvo (u daljem tekstu: Ured)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ureda prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Ureda** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su reviziono dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Ureda** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i

primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Ureda** za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ureda za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Ureda** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Ureda** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Ureda**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 15.6.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Ureda za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenost sa zakonima i drugim propisima. U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Ureda za 2019. godinu nije bilo datih preporuka.

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 drugim propisima.

Unutrašnja organizacija i način rada Ureda utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost u oktobru 2018. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda, uređen je način rada i rukovođenja Uredom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 32 izvršilaca.

Prema važećem Pravilniku poslovi i zadaci iz nadležnosti Ureda obavljaju se u okviru sljedećih organizacionih jedinica: Sektor za pravne, finansijske i opće poslove, Sektor za ustavni sistem, pravosuđe, međunarodno javno pravo i evropske integracije, Sektor za sigurnost, odbranu, društvene djelatnosti, finansije, privredu i okoliš.

Uredom rukovodi direktor, imenovan na mandatni period od 1. jula 2016. godine do 1. jula 2021. godine. Direktor ima status sekretara s posebnim zadatkom kojeg imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH shodno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH¹. Agencija za državnu službu BiH je, 31.3.2021. godine, objavila javni oglas za popunjavanje radnog mjesta direktora Ureda.

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole se implementira u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH², Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ured je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu i dostavio ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja, potrebno je ažurirati Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji institucije u vezi sa finansijskim upravljanjem i kontrolom shodno relevantnim odlukama. Također, u Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije navedeno je da su ažurirani popis i mapa poslovnih procesa, kao i obrazac za utvrđivanje i procjenu rizika, te da nije bilo potrebe za izradom registra rizika, jer nijedan rizik nije bio dovoljno visok.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH³ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴, Jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH nadležna je za obavljanje interne revizije u Uredu. Jedinica za internu reviziju nije dostavila Uredu Godišnji plan interne revizije za 2020. godinu, kao ni Strateški plan interne revizije za period 2020-2022. godina, niti je obavljala internu reviziju u Uredu u tekućoj godini.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁵, Uredu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 687.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2020. godinu iznosilo je 576.458 KM ili 84%. Ured nije vršio prestrukturisanja rashoda unutar odobrenog budžeta.

4.1. Aktivnosti u nadležnosti Ureda

Ured je stalno tijelo Vijeća ministara BiH, koje je prema članu 25. Zakona o Vijeću ministara Bosne i Hercegovine⁶ nadležno 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 usvajanja, zatim na prijedloge odluka, drugih propisa i općih akata koje pripremaju ministarstva, druga tijela uprave, službe i institucije, a koje Vijeće ministara BiH donosi u okvirima svoje nadležnosti.

Analizirajući aktivnosti Ureda u tekućoj godini konstatovano je da je Ured, između ostalog, dao pravno mišljenje u proceduri donošenja Metodologije o izmjenama i dopunama metodologije

¹ Službeni glasnik BiH, broj 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 i 93/17

² Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/03, 42/03, 81/06, 76/07, 81/07, 94/07 i 24/08

za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda⁷. U predmetnom aktu je ukazano na potrebu preispitivanja predložene retroaktivne primjene ovog propisa, naročito imajući u vidu fiskalnu održivost takve primjene, te na potrebu da se u članu 5. (Prijelazne i završne odredbe) navede iza kojeg člana se dodaje predloženi član 5. i da je potrebno to formulirati u skladu sa članom 52. Jedinstvenih pravila za izradu pravnih propisa u institucijama Bosne i Hercegovine⁸.

Uvidom u usvojeni i objavljeni tekst Metodologije o izmjenama i dopunama metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda može se uočiti da predlagač ovog akta nije postupio prema navedenim sugestijama Ureda. Naime, odredbama Metodologije je utvrđeno da stupa na snagu danom donošenja (22.10.2020. godine), da su institucije dužne postupiti po odredbama ove Metodologije u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu, te da se primjenjuje od 1.9.2020. godine, dakle definisana je retroaktivna primjena propisa. Također, član 5. nije formulisan odnosno numerički označen na način predviđen Jedinstvenim pravilima za izradu pravnih propisa u institucijama Bosne i Hercegovine.

Napominjemo da je Budžet za tekuću godinu bio usvojen i da istim nisu bila planirana sredstva za primjenu predmetne Metodologije. Propisi kojima se utvrđuju dodatne finansijske obaveze za institucije, a koje nisu obuhvaćene planskim projekcijama, potencijalno su osnova za pokretanje sudskih sporova čije su isplate osim osnovnih obaveza opterećene i dodatnim troškovima kao što su zatezne kamate i troškovi spora. Također, netačno numerički označeni članovi propisa mogu uticati na tačnu primjenu u praksi, te stoga biti osnova za sudske sporove.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ured je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su sačinjene prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija BiH⁹.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 576.458 KM, što je za 110.542 KM manje u odnosu na rashode planirane budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (486.083 KM) i naknade troškova zaposlenih (71.930 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 11/05, 58/14 i 60/14

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 486.083 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 291.912 KM, a porezi i doprinosi 194.171 KM. Bruto plaće i naknade su manje u odnosu na prethodnu godinu za 29.336 KM što je posljedica odlaska jedne osobe na neplaćeno odsustvo. Izvršenje budžeta na poziciji bruto plaća i naknada je 88%. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Uredu bio je 18. Osnovne plaće se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁰.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: Ured je u 2020. godini izvršio pomjeranje, odnosno napredovanje šest zaposlenika¹¹ u viši unutrašnji platni razred prema Metodologiji o izmjenama i dopunama metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda (od 22.10.2020. godine) kojom su detaljnije razrađeni kriteriji za napredovanje zaposlenog unutar platnog razreda, a prema kojoj zaposleni napreduje u viši platni razred u slučaju da u posljednje dvije kalendarske godine dobije u kontinuitetu ocjenu „naročito uspješan“, u posljednje četiri godine ocjenu „uspješan“, nakon sticanja višeg stepena obrazovanja, a koji je u direktnoj vezi s opisom poslova na koji je zaposleni raspoređen itd.

Ured je utvrdio ispunjenost uslova za napredovanje zaposlenika na osnovu ocjene uspješan u posljednje četiri godine, te za svakog zaposlenika donio rješenje o razvrstavanju u viši unutrašnji platni razred. Rješenja o raspoređivanju donesena su u decembru 2020. godine, a primjena istih je počela retroaktivno od septembra 2020. godine. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je isplata izvršena u decembru 2020. godine za period septembar-decembar 2020. godine pod obradom plaće za redovan rad.

U 2020. godini nije vršeno pomjeranje državnih službenika u viši unutrašnji platni razred.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine nije bilo iskazanih prihoda i primitaka.

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 30.823 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 79.763 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (30.823 KM) i obaveze prema zaposlenima (47.073 KM) za plaće, a koje su isplaćene početkom naredne godine.

Ured je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2020. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20 i 65/20

¹¹ Radna mjesta za čije je obavljanje potrebna srednja stručna sprema.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Budžetom za 2020. godinu planirano je 19 zaposlenih, a na 31.12.2012. godine u Uredu je bilo 18 zaposlenih (12 državnih službenika i 6 zaposlenika). Tokom godine nije bilo prijema novozaposlenih.

Ured je vršio ocjenjivanje državnih službenika i izvještaje o ocjenjivanju je prosljedio Agenciji za državnu službu BiH prema Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH¹². Također, Ured je izvršio redovno godišnje ocjenjivanje zaposlenika čiji je radnopravni status regulisan Zakonom o radu u institucijama BiH¹³.

Interni premještaj i neplaćeno odsustvo: Rukovodeći državni službenik - pomoćnica direktora Sektora za pravne, finansijske i opće poslove je interno premještena na radno mjesto državnog službenika - šefica Odsjeka za pravne, kadrovske i opće poslove u istom Sektoru, odnosno sa više na nižu poziciju (sa koeficijenta 3,55 na koeficijent 3,25).

Naime, članom 3. stav (1) i (2) Pravilnika o uslovima i načinu obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH¹⁴ definisano je da se interni i eksterni premještaji mogu obavljati samo na slična radna mjesta, a da se pod sličnim radnim mjestima podrazumijevaju radna mjesta koja se nalaze na istom nivou saglasno članovima od 8. do 13. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH¹⁵. Prema stavu (4) člana 3. državni službenik se može, samo uz lični pristanak ili na lični zahtjev, premjestiti i na radno mjesto nižeg nivoa. Shodno članu 6. navedenog Pravilnika interni premještaj uz saglasnost ili na zahtjev državnog službenika obavlja se ukoliko institucija odobri takav premještaj zbog postojanja objektivno utvrđenih potreba za obavljanje istog premještaja.

Dotadašnja pomoćnica direktora je kao obrazloženje za Zahtjev za premještaj na niže radno mjesto navela lične razloge i nemogućnost obavljanja radnog mjesta pomoćnice direktora. Ured je donio Rješenje o internom premještaju na radno mjesto šefice odsjeka uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH¹⁶.

Internim premještajem sa pozicije rukovodećeg državnog službenika na poziciju državnog službenika omogućeno je korištenje neplaćenog odsustva, te shodno tome pravo vraćanja na rad u državnu službu nakon isteka mandata.

Nadalje, šefici Odsjeka za pravne, kadrovske i opće poslove odobreno je neplaćeno odsustvo radi imenovanja na radno mjesto savjetnika - šefa Kabineta zamjenika ministra vanjske trgovine. Prema članu 3.

Odluke o uslovima za korištenje prava na neplaćeno odsustvo i na rad sa skraćenim radnim

¹² Službeni glasnik BiH, broj 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 i 93/17

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 62/10, 30/14 i 38/17

¹⁵ Radna mjesta u državnoj službi: **a) rukovodeći državni službenici:** 1) sekretar i sekretar sa posebnim zadatkom; 2) pomoćnik ministra, *pomoćnik direktora* i glavni inspektor **b) ostali državni službenici:** 1) *šef unutrašnje organizacione jedinice*; 2) stručni savjetnik; 3) viši stručni saradnik; 4) stručni saradnik.

¹⁶ Agencija za državnu službu je institucijama BiH prosljedila akt pod nazivom Informacija o postupanju Agencije za državnu službu BiH kod davanja saglasnosti za interne premještaje državnih službenika i pojašnjenje probnog rada u slučaju internog premještaja i premještaja po osnovu konkursa, broj: 05-02-4-489-1/18 od 18.5.2018. godine, u kojem je navedeno: "Davanje saglasnosti Agencije samo po sebi ni u kom slučaju ne znači da je postupak internog premještaja u potpunosti pravilan. Stoga, za pravilan i zakonit premještaj, kao i postojanje razloga i eventualnu zloupotrebu instituta premještaja isključivo je odgovoran rukovodilac institucije, koji je po Zakonu jedini i ovlašten da premješta državne službenike (u samom Zakonu se Agencija ni ne pominje u tom kontekstu). Ovo ovlaštenje, obaveza i isključiva odgovornost rukovodioca institucije propisana je uostalom i članom 61. Zakona o upravi (Službeni glasnik BiH, br. 32/02, 102/09 i 72/17)".

vremenom¹⁷ pravo na neplaćeno odsustvo po sili zakona nastupa u slučaju **kada je državnom službeniku, koji nije rukovodeći državni službenik**, potvrđena kandidatura za javnu funkciju na koju se bira direktno ili indirektno u bilo kojem zakonodavnom ili izvršnom organu vlasti ili je imenovan na položaj u bilo kojem zakonodavnom ili izvršnom organu vlasti na bilo kom nivou u BiH. Shodno članu 6. ove Odluke rukovodeći državni službenik ne može koristiti pravo na neplaćeno odsustvo iz člana 3., te rješenje kojim se takvo odsustvo odobrava ne proizvodi pravno djelovanje.

Posljedica navedenog (prethodno opisanog) internog premještaja sa više na nižu poziciju pruža mogućnost korištenja statusa neplaćenog odsustva, odnosno vraćanje državnog službenika na rad u državnu službu na isto ili slično radno mjesto u instituciji BiH koja mu je odobrila ostvarivanje ovog prava, nakon isteka mandata, što ne bi bilo moguće sa pozicije rukovodećeg državnog službenika.

PREPORUKA 1

Potrebno je da Ured prilikom donošenja odluke o internom premještaju razmotri sve opcije primjene relevantnih propisa kako sa aspekta prava zaposlenika, tako i sa aspekta zadovoljavanja kadrovskih potreba institucije u cilju efikasnog obavljanja poslova.

7. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Ured je u 2020. godini vršio nabavke putem direktnih sporazuma. Ukupna vrijednost nabavki iznosila je 9.517 KM.

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 38/13

8. KOMENTARI

Ured u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

URED ZA ZAKONODAVSTVO VIJEĆA MINISTARA BIH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	686,000	0	686,000	575,468	84
Bruto plaće i naknade	554,000		554,000	486,083	88
Naknade troškova zaposlenih	93,000		93,000	71,930	77
Putni troškovi	4,000		4,000	176	4
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	9,000		9,000	5,370	60
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	6,000		6,000	2,956	49
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	5,000		5,000	1,632	33
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	6,000		6,000	1,723	29
Izdaci za osiguranje	3,000		3,000	1,517	51
Ugovorene i druge posebne usluge	6,000		6,000	4,081	68
2. Kapitalni izdaci	1,000	0	1,000	990	99
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	1,000		1,000	990	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	687,000	0	687,000	576,458	84
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	687,000	0	687,000	576,458	84

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 21.02.2021. godine.

Direktor:
mr. Džemail Ćibo

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

URED ZA ZAKONODAVSTVO VIJEĆA MINISTARA BIH

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	30,823	40,027	77
Stalna sredstva	133,564	131,747	101
Ispravka vrijednosti	102,741	91,721	112
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	30,823	40,027	77
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	30,823	40,027	77
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	48,940	62,448	78
Kratkoročne tekuće obaveze	1,868	8,982	21
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	47,073	53,466	88
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	30,823	40,027	77
Izvori sredstava	30,823	40,027	77
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	79,763	102,475	78

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 21.02.2021. godine.

Direktor:
mr. Džemail Čibo

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Ureda za zakonodavstvo Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4. 2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ureda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 18.03.2021. godine

Direktor:

mr. Džemail Ćibo