



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*UREDA ZA ZAKONODAVSTVO
ZA 2021. 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 2021. GODINU**

Broj: 02-16-1-979/22

Sarajevo, juli 2022. 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 PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
4.	BUDŽET	11
4.1.	Aktivnosti iz okvira nadležnosti.....	12
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	13
5.1.1.	<i>Bruto plaće</i>	13
5.2.	Bilans stanja	14
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH LICA.....	14
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 31.12.2021. 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 31.12.2021. 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)¹. 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 revizionni 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

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare 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 2021. 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 2021. 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 reviziono dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Nakon prijema Izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, Ured nije dostavio odgovor Uredu za reviziju o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka, u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH (tačka 2. Izvještaja).*

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, 2.7.2022. 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 s 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu²
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. 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 BiH i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Ureda za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

U Izvještaju je data preporuka u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Ured **nije postupio** u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji date preporuke u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

² Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 1.) dat je osvrt na realizaciju prethodno date preporuke.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

☑ realizovane preporuke, 🟡 preporuke čija je realizacija u toku, ❌ nerealizovane preporuke, Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je da Ured prilikom donošenja odluke o internom premještanju razmotri sve opcije primjene relevantnih propisa kako sa aspekta prava zaposlenika, tako i sa aspekta zadovoljavanja kadrovskih potreba institucije u cilju efikasnog obavljanja poslova.	U 2021. godini u Uredu nije bilo internih premještanja te nije bilo moguće ocijeniti realizaciju preporuke.	Ⓜ

Tabela 1. Pregled realizacije 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.

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

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 pet godina-drugi mandat od 22. jula 2021. godine³. Direktor ima status sekretara s posebnim zadatkom kojeg imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH shodno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH⁴.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Ured je sačinio osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole (popis i mape poslovnih procesa, procjenu rizika i Registar rizika), postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁵, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

³ Službeni glasnik BiH, broj 63/21

⁴ 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

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

U 2021. godini, u cilju daljeg razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, nije bilo aktivnosti, Ured nije popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu i nije ga dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Naime, desila se nepredviđena okolnost da je istekao rok do kada se obrazac izvještaja mogao povući i unijeti u aplikaciju Centralne harmonizacijske jedinice, a u vrijeme do kada se mogla obaviti pomenuta aktivnost koordinator za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Uredu je bio opravdano odsutan s posla zbog bolovanja uzrokovanog koronavirusom.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁶ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁷ Centralna jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH nadležna je za obavljanje interne revizije u Uredu.

U skladu sa odobrenim Godišnjim planom Centralne jedinice interne revizije u Uredu za 2021. godinu obavljena je revizija „Upravljanje rizicima u Uredu“, a konačan Izvještaj o provedenoj reviziji sačinjen je i dostavljen Uredu u oktobru 2021. godine.

Radi poboljšanja sistema upravljanja rizicima i sprečavanja rizika koji bi mogli ugroziti ostvarivanje ciljeva poslovanja Ureda date su preporuke koje se između ostaloga odnose na ponovno ažuriranje obrazaca za procjenu rizika i registra rizika u skladu sa primjenom novih Smjernica za upravljanje rizicima, ažuriranje mapa poslovnih procesa, izrada Izvještaja o upravljanju rizicima te najmanje jednom godišnje ažuriranje akcionog plana za postupanje po rizicima.

4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenom finansiranju⁸ koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁹, Uredu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 687.000 KM (tekući izdaci 686.000 KM i kapitalni izdaci 1.000 KM).

Uredu su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operative planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 686.000 KM. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini iznosi 604.034 KM.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

4.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

Ured je osnovan kao stalno tijelo Vijeća ministara BiH u skladu s članom 25. Zakona o Vijeću ministara BiH¹⁰ prema kojem je mjerodavan za davanje pravnog mišljenja o materijalima koji se upućuju Vijeću ministara u pogledu njihovog metodološkog jedinstva u pripremi i u pogledu usaglašenosti sa Ustavom BiH i zakonima BiH, za brigu o objavljivanju odluka u službenom glasilu BiH, entiteta i Brčko distrikta BiH.

Ured je mjerodavan posebno za davanje pravnog mišljenja:

- na prijedloge zakona koje pripremaju ministarstva, drugi organi uprave, službe i institucije, a koje Vijeće ministara BiH podnosi Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine na razmatranje i usvajanja;
- na prijedloge odluka, drugih propisa i općih akata koje pripremaju ministarstva, drugi organi uprave, službe i institucije, a koje Vijeće ministara BiH donosi u okvirima svoje nadležnosti;
- na prijedloge osnova za vođenje pregovora i zaključivanje međunarodnih ugovora s drugim državama i međunarodnim organizacijama;
- na prijedloge rješenja i drugih pojedinačnih akata koje donosi Vijeće ministara BiH u okvirima svoje nadležnosti.

Također, Ured se brine o objavljivanju u službenim glasilima propisa i drugih akata koje donosi Vijeće ministara BiH i ministarstva, drugi organi uprave, službe i institucije Vijeća ministara BiH u okvirima svoje nadležnosti 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, kao i o materijalima koji se upućuju Vijeću ministara BiH u pogledu njihovog metodološkog jedinstva u pripremi i u pogledu usaglašenosti s Ustavom BiH i zakonima BiH.

U Izvještaju o radu Ureda za 2021. godinu navedeno je da su nadležne institucije u najvećem broju slučajeva prihvatili predložene sugestije Ureda te iste ugradili u dorađene akte, prije upućivanja na razmatranje i usvajanje na sjednici Vijeća ministara BiH.

Poslovníkom o radu Vijeća ministara BiH propisano je da ministarstva i druge institucije i organi BiH u pripremi nacрта i prijedloga zakona i prijedloga odluka, uputstava, zaključaka, rješenja i drugih normativnih akata prije dostavljanja Vijeću ministara BiH obavezno usklađuju njihov tekst, odnosno pribavljaju mišljenje od Ureda za zakonodavstvo. Materijale koji su dostavljeni Vijeću ministara na razmatranje, a ne sadrže mišljenja Ureda za zakonodavstvo, ministarstava i drugih organa Generalni sekretarijat vratit će obrađivaču, radi kompletiranja materijala, uz utvrđivanje roka za njihovo kompletiranje. Mišljenje Ureda nije obavezujuće, ali ukoliko se institucija ne slaže sa sugestijama i ne prihvati date primjedbe dužna je obrazložiti isto i obrazloženje nepostupanja uz materijale dostaviti Vijeću ministara BiH.

Ured je u Izjavi o ostvarenju ciljeva poslovanja naveo da je planirane ciljeve ostvario u potpunosti kako slijedi: davanje pravnih mišljenja na akte u smislu člana 25. Zakona o Vijeću ministara BiH; pravna redakтура akata usvojenih na Vijeću ministara BiH; poslovi u vezi s potpisivanjem akata usvojenih na sjednici Vijeća ministara od strane predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH i dostava nadležnoj službi Doma naroda na objavu; održavanje redovnih konsultacija s nadležnim institucijama i organima (obrađivačima materijala); prisustvovanje predstavnika Ureda sjednicama Vijeća ministara BiH.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, br. 30/03, 42/03, 81/06, 76/07, 81/07, 94/07 i 24/08.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ured je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje može se konstatovati da je Ured, poštujući Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukciju za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period 01.01. – 31.12.2021. godine, sačinio zabilješku bilansnih pozicija uz bilans stanja, kao i detaljno obrazloženje izvršenja budžeta po svim pozicijama.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 604.034 KM, što je za 82.966 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (493.865 KM) i naknade troškova zaposlenih (88.747 KM).

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

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 493.865 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 296.889 KM, a porezi i doprinosi 196.976 KM. Bruto plaće i naknade su za 21.554 KM manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Uredu bio je 17.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda:

U 2021. godini Ured je nastavio sa primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda¹¹ pa je osam zaposlenih napredovalo unutar platnih razreda i to sedam osoba po osnovu ocjene rada i jedna osoba po osnovu ocjene rada i po osnovu sticanja višeg stepena stručnog zvanja.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

5.2. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 20.595 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 66.518 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (19.872 KM) i obaveze prema zaposlenima (44.400 KM).

Ured je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ANGAĐOVANIH LICA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Uredu je odobreno 19 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Ured je imao 17 zaposlenih, od čega je 16 zaposleno na neodređeno vrijeme i jedna imenovana osoba na mandat.¹²

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovana su ukupno 32 radna mjesta.

Putem ugovora o djelu, u Uredu je na 31.12.2021. godine bila angađovana jedna osoba.

Putem internog oglasa tri državna službenika su unaprijeđena na više pozicije, a jednoj zaposlenici je prestao radni odnos zbog sticanja uslova za starosnu penziju.

Državna službenica koja se nalazila na neplaćenom odsustvu od 24.01.2020. godine prestala je s radom u Uredu 16.08.2021. godine jer je imenovana za pomoćnika ministra sigurnosti.

Ured je ocijenio državne službenike i zaposlenike za 2021. godinu i Izvještaj o ocjenjivanju državnih službenika dostavio Agenciji za državnu službu BiH.

7. JAVNE NABAVKE

Ured je donosio privremene planove javnih nabavki za 2021. godinu u skladu s odlukama o privremenom finansiranju.

Prema prezentovanim podacima,¹³ Ured je u 2021. godini putem osam direktnih postupaka izvršio nabavke u vrijednosti od 10.098 KM.

Revizijom procesa javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

¹² Prema podacima iz obrasca 4.1. finansijskih izvještaja Ureda svih 17 zaposlenih vodi se na neodređeno vrijeme.

¹³ Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

8. KOMENTARI

Ured u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Uredu za 2021. godinu obavili su: Nermin Hamzagić – viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Seida Kapo - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Helena Grbavac - mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

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

Nedžad Hajtić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

URED ZA ZAKONODAVSTVO BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	686,000	0	686,000	604,034	88
Bruto plaće i naknade	554,000	0	554,000	493,865	89
Naknade troškova zaposlenih	93,000	0	93,000	88,747	95
Putni troškovi	4,000	0	4,000	184	5
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	9,000	0	9,000	4,899	54
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	6,000	0	6,000	5,312	89
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	5,000	0	5,000	1,963	39
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	6,000	0	6,000	1,953	33
Izdaci za osiguranje	3,000	0	3,000	1,399	47
Ugovorene i druge posebne usluge	6,000	0	6,000	5,713	95
2. Kapitalni izdaci	1,000	0	1,000	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	1,000	0	1,000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	687,000	0	687,000	604,034	88
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	687,000	0	687,000	604,034	88

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 21.02. 2022. godine.

Direktor:
mr. Džemail Ćibo

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

URED ZA ZAKONODAVSTVO BIH

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procent (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	724	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	724	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	19,872	30,823	64
Stalna sredstva	133,564	133,564	100
Ispravka vrijednosti	113,692	102,741	111
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	19,872	30,823	64
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	20,595	30,823	67
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	46,646	48,940	95
Kratkoročne tekuće obaveze	2,246	1,868	120
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	44,400	47,073	94
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	19,872	30,823	64
Izvori sredstava	19,872	30,823	64
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	66,518	79,763	83

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. 2022. godine

Direktor:
mr. Džemail Ćibo

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 2021. 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 odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) 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, 21.04.2022. godine

Direktor:

mr. Džemail Ćibo