

**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA F BIH  
SARAJEVO  
UR- 006, 008 – 08/01**

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH-FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA  
na dan 31.decembra/prosinca 2000. .godine**

**URED ZA ZAKONODAVSTVO VLADE F BIH**

**Sarajevo, juli/srpanj 2001.godine**

**MENADŽMENTU UREDA ZA ZAKONODAVSTVO  
VLADE FBiH**

**IZVJEŠTAJ REVIZORA**

1. Obavili smo reviziju finansijskih/financijskih izvještaja Ureda za Zakonodavstvo Vlade F BiH iskazanu na stranicama 3 do 9 na dan 31.12.2000.godine. Za ove izvještaje je odgovoran Ured za zakonodavstvo Vlade F BiH kao budžetski korisnik. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim/financijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Obavili smo reviziju na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji (Službene novine F BiH, br.48/99), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim/financijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim/financijskim izvještajima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih/financijskih izvještaja. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdan osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. S obzirom da nismo obavljali reviziju godišnjeg obračuna za 1999.godinu ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima 01.01.2000.god. u skladu sa F BiH revizijskim standardom 510.
4. Nakon obavljene revizije skrećemo pažnju na sljedeće:
  - a) napomena 1 u prilogu ovog izvještaja na stranici 4
  - b) napomena 4 u prilogu ovog izvještaja na stranici 6
  - c) napomena 5 u prilogu ovog izvještaja na stranici 7
  - d) napomena 9 u prilogu ovog izvještaja na stranici 8.
5. Po našem mišljenju finansijski/financijski izvještaji, osim napomena pod tačkom 4, daju istinit i fer pregled o finansijskom/financijskom stanju korisnika budžeta/proračuna UREDA ZA ZAKONODAVSTVO VLADE F BiH na dan 31.12.2000.godine.

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

---

Branko Kolobarić, dipl.oec.

---

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl.oec.

**URED ZA ZAKONODAVSTVO VLADE F BiH**

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE/FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE-ISKAZE

**PODACI O REVIZIJI**

Dana 10.04.2001. godine započeta je revizija u Uredu za zakonodavstvo Vlade FBiH. Nakon prezentiranja pisma namjere obavljen je razgovor sa Sekretarom Ureda, gospođom Valerijom Galić. Dogovoreno je:

- početak rada,
- obezbjeđenje korištenja prostorije,
- imenovanje kontakt osoba,
- razgovor sa višim samostalnim referentom za opće poslove.

Prezentirani su zahtjevi Ureda za reviziju sa potrebnom dokumentacijom. Nakon obezbjeđenja tražene dokumentacije nastavljena je revizija sa prekidom u periodu od 05-09.07.2001.godine.

Reviziju je obavio tim Ureda za reviziju budžeta Federacije BiH u skladu sa članom 10 Zakona o reviziji budžeta/proračuna u Federaciji BiH (Sl.novine FBiH, br.48/99) u sastavu:

Nedžad Redžep, ovlaštenu revizor  
Nusreta Hadžimustafić, ovlaštenu revizor  
Dunja Logo, pomoćnik revizora

Revizijom poslovanja za 2000.godinu u Uredu za zakonodavstvo Vlade F BiH obuhvaćen je pregled i provjera budžetskog korisnika sa:

- pravnog
- računovodstvenog i
- finansijskog aspekta.

Reviziji su ispred korisnika prisustvovali:

- Dženana Lagumdžija, viši samostalni referent
- Badema Kozadra, knjigovođa u Službi za zajedničke poslove organa i tijela F BiH.

## OPŠTI PODACI O BUDŽETSKOM KORISNIKU

Vlada Federacije BiH donijela je Uredbu o Uredu za zakonodavstvo Vlade Federacije Bosne i Hercegovine kao samostalne stručne službe kao i položaj i odgovornosti Sekretara Ureda za zakonodavstvo (Sl. nov. F BiH, br.2/96).

Uredom rukovodi Sekretar Ureda za zakonodavstvo Vlade F BiH Valerija Galić, na osnovu Rješenja broj 27/96. Vlada F BiH je imenovala i 4 (četiri) pomoćnika sekretara.

U Uredu za zakonodavstvo Vlade F BiH, donesen je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ureda 03.03.1996.godine, na koji je Vlada F BiH dala saglasnost. Izmjene i dopune Pravilnika su izvršene 27.11.1997.godine i 06.11.2000.godine. Na ove izmjene i dopune Vlada F BiH je također dala saglasnost.

U 2000.godini sredstva iz budžeta Federacije BiH su se doznacavala ovom Uredu na žiro račun otvoren kod Zavoda za platni promet-Filijala Sarajevo, broj: 10100-637-4816. Sredstva su bila namjenjena za podmirenje nastalih troškova.

U Uredu za zakonodavstvo Vlade F BiH sa 31.12.2000.godine je bilo zaposleno 11 radnika.

## NAPOMENA 1 – OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Obzirom da nisu sačinjena posebna normativna akta iz ove oblasti, revizijom je provjereno da li se računovodstvo Ureda za zakonodavstvo Vlade F BiH vodi u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta/proračuna u F BiH (Sl. nov. F BiH, br.47/98) i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u F BiH (Sl. nov. F BiH, br.6/99).

Tim za reviziju je konstatovao da nema uspostavljene funkcije interne kontrole.

Finansijski izvještaji su iskazani u KM valuti bez pismeno sačinjenih računovodstvenih politika što nije u skladu sa računovodstvenim standardom 1 FBiH.

Tim za reviziju je primjenio analitičku proceduru na temelju uzorka (FBiH standard revizije 520 i 530) i dokazne testove na Ured za zakonodavstvo Vlade F BiH sa različitim postotkom uzorka ovisno o značajnosti bilansnih pozicija.

U Uredu za zakonodavstvo Vlade F BiH komisija za popis nije sačinila elaborat o popisu imovine, sitnog inventara, stalnih i novčanih sredstava što je bilo u obavezi tačkom 3. Rješenja o obrazovanju Komisije za popis (Rješenje br.05-14-4-194/2000 od 15.12.2000.godine).

### **Preporuka menadžmentu**

- **Uspostaviti funkciju interne kontrole sa uputstvom za njeno djelovanje.**
- **Sačiniti računovodstvene politike u skladu sa računovodstvenim standardom 1 FBiH.**
- **Obavezno sačiniti elaborat o popisu po završenom popisu u skladu sa Zakonom o računovodstvu.**

## **NAPOMENA 2 – BRUTO PLAĆE I NAKNADE**

U revidiranom periodu ostvarene su plaće i naknade plaća u bruto iznosu od 192.455 KM i za 4% su veće nego u prethodnoj godini. Bruto plaće su iznosile 156.434, a prosječne bruto plaće su u 2000.godini iznosile 1.185,00 KM na prosječan broj zaposlenih u 2000.godini od 11 radnika. Revizijom je utvrđeno da je obračunato 12 plaća za 2000.godinu, koliko je i transferom iz budžeta doznačeno na ime plaća za 2000. godinu.

Na osnovu Specifikacija o plaćama za period januar-decembar 2000.godine, koje su sadržavale podatke o koeficijentu složenosti poslova, broju radnika i najnižoj plaći provjeren je obračun plaća za 2000.

## **NAPOMENA 3 – NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH I SKUPŠ. ZASTUPNIKA**

Iz budžeta Federacije BiH planirane su naknade troškova zaposlenih za 2000.godinu u iznosu od 20.500 KM, a doznačeno je 10.532 KM, što znači da je iz budžeta doznačeno manje sredstava za 9.968 KM.

Grupa konta sadrži izdatke za: prevoz radnika, odvojeni život, topli obrok, regres za godišnji odmor, jubilarne nagrade-pomoći i jednokratne pomoći radnicima. Ukupni izdaci za ove namjene su iznosili 36.021 KM, što čini 18,72% ukupnih plaća i naknada plaća zaposlenih.

- struktura naknada troškova zaposlenih je sljedeća:
- prevoz radnika 5.610 KM
- odvojeni život 2.800 KM
- topli obrok 14.908 KM
- regres za godišnji odmor 4.378 KM
- jubilarne nagrade-pomoći 3.300 KM
- jednokratne pomoći 5.025 KM.

Isplate po ovom osnovu su vršene na osnovu rješenja Sekretara Ureda, a u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja, izvršnih organa vlasti Federacije BiH i službenika Federalnih ministarstava i drugih tijela Federalne uprave (Sl. nov. FBiH br.44/98 i 49/00).

## **NAPOMENA 4 – IZDACI ZA MATERIJAL I USLUGE**

U okviru ove grupe konta spadaju izdaci za sljedeće namjene: putni troškovi, el.energija, komunalne usluge, PTT usluge, tekuće održavanje, nabavka materijala, obrazovanje kadrova, gorivo, materijal za održavanje opreme, usluge održavanja opreme, osiguranje vozila, bankarske usluge i usluge platnog prometa, reprezentacija, usluge javnog informisanja, izdaci za stručne ispite i ostale nepomenute usluge. Ukupno iskazani troškovi za ove namjene iznose 38.490 KM prema podacima iskazanim u finansijskom izvještaju-Račun prihoda i rashoda. Vlada je budžetom za ovu namjenu planirala 37.945 KM, doznačeno je 52.000 KM na ime ovih izdataka. Iz razlike od 12.510 KM su financirani izdaci u napomeni-3.

U okviru ovih izdataka iskazane su sljedeće stavke:

• putni troškovi	2.670 KM
• izdaci za energiju	6.519 KM
• izdaci za komunalne usluge	8.597 KM
• nabavka materijala	3.816 KM
• izdaci za usluge prevoza i gorivo	3.522 KM
• tekuće održavanje	2.422 KM
• osiguranje i bankarske usluge	1.726 KM
• ugovorene usluge	9.218 KM

U iznosu 2.670 KM koji se odnosi na putne troškove sadržan je iznos od 516 KM po osnovu dnevnica za službeni put u inostranstvo koji je obavljen u 1999.godini. Putni nalog je pravdan u 2000.godini, pa su ovi troškovi teretili 2000. godinu umjesto 1999. godinu kada su i nastali.

Računi za gorivo se pravdaju zbirno tj. neovisno od datuma nastanka te se u blagajni evidentiraju pod istim datumom.

U iznosu 9.218 KM koji se odnosi na ugovorene i ostale usluge na reprezentaciju se odnosi 4.581 KM . Kod nekih računa za reprezentaciju ne postoji specifikacija konzumiranih artikala.

#### **Preporuka menadžmentu**

- U skladu sa članom 21 Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u F BiH voditi računa da se priznaju troškovi onog perioda kada je obaveza nastala.
- Pravljanje i evidentiranje računa u blagajni vršiti hronološki.

#### **NAPOMENA 5 – PRIHODI**

Prihodi u Uredu za zakonodavstvo Vlade F BiH su ostvareni u ukupnom iznosu od 243.772 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 4%. U ovom iznosu sadržan je iznos od 182 KM koji se odnosi na kamate na deponovana sredstva u banci. Prihodi iz budžeta se odnose na doznačena sredstva za plaće i naknade zaposlenih kao i materijalne troškove.

Struktura doznačenih sredstava iz budžeta je sljedeća:

• bruto plaće i naknade	161.915 KM
• naknade troškova uposlenih	10.532 KM
• doprinosi poslodavca i ostali dop	19.143 KM
• izdaci za materijal i usluge	52.000 KM

Prema analitičkoj kartici računovodstva budžeta F BiH na ime izdataka za materijal i usluge ovom Uredu je doznačeno 62.000 KM, a u Uredu je evidentirano 52.000 KM. Razlika od 10.000 KM je evidentirani prihod u prethodnoj godini.

#### **Preporuka menadžmentu**

- Svi prihodi ostvareni od vlastite djelatnosti se moraju usmjeravati u budžet, u skladu sa čl.8 Zakona o budžetu/proračunu F BiH (Sl.nov. F BiH, br. 30/98) i čl.36 Zakona o izvršenju budžeta/proračuna F BiH (Sl. nov. F BiH br. 18/01)
- Redovno usaglašavati prihode sa računovodstvom budžeta F BiH.

## NAPOMENA 6 – GOTOVINA I KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA

### a)Gotovina

S obzirom da nije sačinjen elaborat o popisu sredstava i izvora sredstava tim za reviziju je utvrdio da stanje novčanih sredstava iskazanih u finansijskom izvještaju odgovaraju stanju na žiro računu na dan 31.12.2000.godine, odnosno stanju blagajne na dan 31.12.2000.godine.

### b)Kratkoročna razgraničenja

Revizijom je utvrđeno da je stanje na ovoj bilansnoj poziciji 15.461 KM i odnosi se na nenaplaćene prihode po osnovu plaće i naknada radnika za decembar 2000. godine.

## NAPOMENA 7 – STALNA SREDSTVA

U 2000.godini nije bilo nabavki stalnih sredstava u Uredu za zakonodavstvo Vlade F BiH. Prema finansijskom/financijskom izvještaju nabavna vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2000.godine iznosi 84.339 KM, ispravka vrijednosti 47.262 KM i neotpisana vrijednost 37.077 KM.

Obračun amortizacije stalnih sredstava se vrši u skladu sa članom 15 stav 4 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna F BiH (Sl.novine FBiH, br.6/99).

Stalna sredstva iskazana na grupi konta 0 odgovaraju izvorima na kontu 511111 u iznosu od 37.077 KM.

## NAPOMENA 8 – ZALIHE SITNOG INVENTARA I MATERIJALA

Konstatovano je da se nabavka i trošenje materijala ne knjiži u skladu sa članom 25.stav 2. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u F BiH, već se direktno terete troškove.

### Preporuka menadžmentu

- Nabavka i trošenje materijala se mora voditi u skladu sa odredbama člana 25 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna F BiH (Sl.nov. F BiH, br. 6/99).

## NAPOMENA 9 – KRATKOROČNE OBAVEZE I RAZGRANIČENJA

Na dan 31.12.2000.godine kratkoročne obaveze i razgraničenja iznose 24.880 KM i odnose se na:

- obaveze prema dobavljačima 3.877 KM
- obaveze prema radnicima 21.003 KM

**a) Obaveze prema dobavljačima**

Struktura obaveza prema dobavljačima je sljedeća:

- |   |          |
|---|----------|
| • Štampa i časopisi                             | 1.314 KM |
| • Vlada-Služba za zajedničke poslove            | 1.221 KM |
| • Servis za ugostiteljstvo Službe zajed.poslova | 758 KM   |
| • Svjetlost komerc                              | 584 KM   |

**b) Obaveze prema radnicima**

Struktura obaveza prema radnicima je sljedeća:

- |   |           |
|---|-----------|
| • plaće radnika za decembar 2000.godine | 13.619 KM |
| • topli obrok i pomoći radnicima        | 7.384 KM  |

Sve kratkoročne obaveze iz 2000.godine su izmirene u 2001. godini.

Uvidom u analitičke kartice utvrđeno je, da se obaveza stvara onog momenta kada je izvršeno plaćanje, a ne u momentu ispostavljanja fakture, što nije u skladu sa članom 35 stav 2 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u F BiH (Sl.novine FBIH, br 6/99). Sa 31.12.2000.godine obuhvaćena je većina obaveza nastalih u 2000.godini.

**Preporuka menadžmentu**

- **Knjiženje obaveza mora biti u skladu sa članom 35 stav 2 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna F BiH**

**NAPOMENA 10 – IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA**

Izveštaj o novčanim tokovima prezentiran na obrascu NT ima aritmetičku tačnost uz konstataciju da je višak prihoda nad rashodima u iznosu od 10.773 KM iz 1999.godine prenesen u 2000. godinu.

**NAPOMENA 11 – GODIŠNJI ISKAZ O IZVRŠENJU BUDŽETA**

Na osnovu godišnjeg iskaza o izvršenju budžeta, tim za reviziju ističe sljedeća prekoračenja u odnosu na stavke planirane budžetom:

- ukupnih prihoda za 1%
- ukupnih rashoda za 3%.

U dijelu rashoda prekoračenja su iskazana na sljedećim stavkama:

- |                         |    |
|-------------------------|----|
| • plaće i naknade plaća | 4% |
| • materijal i usluge    | 1% |

Planom budžeta Federacije BiH je bilo predviđeno u Uredu za zakonodavstvo Vlade F BiH 13 zaposlenih. Prosječan broj zaposlenih u 2000.godini bio je 11 koliko je i bilo zaposlenih na kraju godine.

**Preporuka menadžmentu**

- **Nadzirati kretanje rashoda na nivou planiranih kako bi se izbjegao višak rashoda nad prihodima.**

**Ovlašteni revizori:**

1. \_\_\_\_\_  
**Nedžad Redžep**
2. \_\_\_\_\_  
**Nusreta Hadžimustafić**

Prilog:

Dodatak izvještaju čine finansijski izvještaji sačinjeni od strane klijenta kao dokaz revizijskog ispitivanja.

