



BOSNA I HERCEGOVINA
Federacija Bosne i Hercegovine
Ured za reviziju budžeta-proračuna F BiH
Sarajevo

UR : 027-02, 008-01, 011 – 01/02

**IZVJEŠTAJ/IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANSIJSKIH/FINANCIJSKIH
IZVJEŠTAJA**

Na dan 31. decembra/prosinca 2001. godina

**URED ZA ZAKONODAVSTVO VLADE FEDERACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE**

Sarajevo, maj/svibanj 2002. godine

SEKRETARU UREDA ZA ZAKONODAVSTVO VLADE F BiH

IZVJEŠĆE REVIZORA

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvješća Ureda za zakonodavstvo Vlade F BiH na dan 31.12.2001. godine. Za ova izvješća, na stranicama od 1 do 7 odgovoran je Sekretar Ureda za zakonodavstvo Vlade F BiH kao proračunskog korisnika. Naša odgovornost svodi se na *izražavanje mišljenja* o tim finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije.
2. Obavili smo reviziju, na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji («Sl. novine F BiH», broj 48/99), i sa INTOSAI međunarodnim standardima. Ovi standardi zahtjevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvješćima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene sukladno zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvješćima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvješća. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdani osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije skrećemo pozornost na Nalaze i preporuke:
 - **da se uspostavi sistem internih kontrola radi pouzdanosti pri izradi finansijskih izvješća (tačka 4.1.)**
 - **da godišnja finansijska izvješća budu sukladna odredbama Zakona o proračunima/budžetima u F BiH, Zakona o izvršenju budžeta/proračuna F BiH i Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna jer je izvršenje proračuna u 2001. godini ostvareno 4,5 % više od planiranog, odnosno na primjenu odredbi Uredbe o Uredu za zakonodavstvo Vlade F BiH i Poslovnika o radu Vlade radi objavljivanja ispravki (tačka 4.3.)**
4. Osim za istaknuto, finansijska izvješća koja još uključuju pokazatelje uspješnosti kao što su kvalitet i obim usluga i nivo do kojeg su ciljevi pruženih usluga postignuti, **daju istinit i fer pregled** o finansijskom stanju Ureda za zakonodavstvo Vlade F BiH kao proračunskog korisnika na dan 31.12.2001. godine.

Dostavljeno:

- Sekretaru Ureda za zakonodavstvo Vlade F BiH
- A/a.

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić , dipl.oec.

Mr.sc.Ibrahim Okanović, dipl.oec.

1. UVOD

Na osnovu ovlaštenja, a u skladu sa Zakom o reviziji budžeta/proračuna F BiH («Sl. novine F BiH», br. 48/99) i INTOSAI međunarodnim standardima obavili smo reviziju finansijskih izvješća **Ureda za zakonodavstvo Vlade F BiH** (u daljem tekstu: Ured) na dan 31.12.2001. godine.

Početna stanja 01.01.2001. godine se prihvataju, obzirom da je Ured obavio reviziju finansijskih izvješća za 2000. godinu.

Revizija je obavljena, sa prekidima od 13.03. do 02.04. 2002. godine.

U skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna F BiH, reviziju je izvršio Tim za reviziju:

1. Angela Medić, ovlašteni revizor,
2. Nusreta Hadžimustafić, ovlašteni revizor i
3. Nasiha Biberović, mlađi revizor.

Reviziji je ispred Ureda prisustvovala:

- Valerija Galić, Sekretar Ureda,
- Badema Kozadra, stručni suradnik Zajedničkih službi Vlade F BiH.

2. OPĆI PODACI

Ured je osnovan Uredbom o Uredu za zakonodavstvo Vlade Federacije Bosne i Hercegovine kojim je regulirano da Ured daje Vladi mišljenje sa stanovišta usklađenosti s Ustavom i pravnim sistemom o prijedlozima za donošenje zakona, drugih propisa i općih akata koje donosi Parlament F BiH, Predsjednik i Potpredsjednik F BiH, Vlada, kao i o prijedlozima propisa koje donose federalni ministri i funkcioneri federalnih uprava, obezbjeđuje metodološko jedinstvo u izradi federalnih zakona, drugih propisa i općih akata, pruža stručnu pomoć ministrima u izradi zakona i drugih propisa, proučava i razmatra pitanja izgradnje pravnog sistema, **te brine se o objavljivanju zakona i drugih propisa i općih akata koje donosi Parlament, Predsjednik i Potpredsjednik Federacije, Vlada i ministri, i funkcioneri koji rukovode drugim federalnim upravama u «Službenim novinama F BiH», kao i utvrđuje prečišćene tekstove propisa koje donosi Vlada, a koje pripremi resorno ministarstvo.**

Ured je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji utvrdio raspored poslova i zadataka kroz unutarnje organizacione jedinice.

Radom Ureda rukovodi Sekretar.

Ured se financira iz proračuna Federacije BiH.

Na dan 31.12.2001. godine imalo je ukupno 11 zaposlenih.

Sjedište Ureda je u Alipašinoj 41/II. Dokaz o korištenju poslovnih prostorija nije prezentiran.

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvješća Ureda za 2001. godinu je da konstatira:

- da li su finansijska izvješća usklađena sa zakonskim propisima,
- da li su finansijska izvješća pripremljena u skladu sa propisanim okvirom odgovarajućeg izvješćivanja,
- da li je sistem internih kontrola postavljen za spriječavanje i otkrivanje značajnog pogrešnog prikazivanja, odnosno funkcionira li sistem internih kontrola, i
- analizu operacija Ureda sa aspekta provođenja zakonskih odredbi i poštovanja propisanih rokova i pokazatelja uspješnosti kao što su kvalitet i obim usluge i nivo do kojeg su ciljevi pruženih usluga postignuti.

Revizija, također uključuje davanje preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu imovine i trošenja sredstava.

4. NALAZI I PREPORUKE

Tim za reviziju je primjenio analitičke procedure na temelju uzoraka (F BiH Standard revizije 230, 320, 520 i 530) i dokazne testove na Ured u različitim procentima uzoraka ovisno od nivoa značajnosti bilančnih pozicija.

4.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Menadžment Ureda je rezultate svoga poslovanja, organizacije rada i obavljanja poslova iznio u godišnjim financijskim izvješćima. Menadžment je provodio zakone, smjernice organa izvršne vlasti u vršenju povjerene mu funkcije. Odgovornost za vršenje funkcije, te rad Ureda definiran je Ustavom, zakonima, Uredbom o Uredu i Pravilnikom.

Sagledavanje rada menadžmenta izvršeno je sa aspekta:

- organizacije, efikasnosti poslovanja, osiguranje zakonitog rada i provođenja utvrđene politike Parlamenta, Vlade i donošenje propisa za koje su ovlaštani,
- pouzdanosti informacije u financijskim izvješćima i rezultate poslovanja i
- sistem internih kontrola.

Menadžment je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji razvio određeni koncept organizacije i poslovanja. Sistem poslovanja i izvršavanja povjerenih ovlasti i obaveza proveden je kroz unutarnje organizacione jedinice sa točno utvrđenim predmetom rada i izvršiocima posla. Menadžment je razvio određeni koncept poslovanja sukladno propisanoj regulativi, povremeno i ograničeno uveo kontrolne operacije i to u početnoj fazi prijema dokumentacije i informacije, i u krajnjoj kontroli pri prezentiranju godišnjih izvješća.

Međutim, Menadžmentu Ured uvođenjem sistema internih kontrola sa koordiniranim komponentama, kao integralim dijelom kontrole, omogućava se da u određenoj mjeri bude sigurana da će postići ciljeve poslovanja sukladno važećim propisima, a samim tim i veću pouzdanost u financijskim izvješćima.

Kontrolna aktivnost, kao faza interne kontrole, podrazumijeva podjelu dužnosti, dobro razvijene standarde poslova, uspostavljanje pravila na davanje ovlasti, te uspostava funkcija automatske kontrole operacija.

Sistem internih kontrola treba da varira u zavisnosti od operacije (posla), transakcije koja nastaje tijekom operacije i tipa odlučivanja.

Interna kontrola, kao dio sistema unutrašnje organizacije nije posebno apostrofirana i regulirana.

4.2. Menadžment i prethodna revizija

Ured za reviziju budžeta/proračuna F BiH je izvršio reviziju financijskih izvješća Ureda. Menadžment Ureda je postupio po preporukama Ureda za reviziju, **osim preporuka vezanih**

- **za izradu računovodstvenih politika,**
- **definiranja načina prijema i kretanja knjigovodstvene dokumentacije i**
- **nadziranja kretanja rashoda do nivoa planiranih.**

4.3. Usuglašenost sa zakonskim propisima

Ured svoje poslovanje provodi sukladno ovlastima i obvezama utvrđenim Ustavom, zakonom, Uredbom i smjernicama nadležnih tijela. Uredbom o Uredu za zakonodavstvo Vlade F BiH je reguliran djelokrug rada, koji se ne sprovodi, odnosno ne obavljaju se navedeni poslovi jer drugi propis regulira istu materiju (objavljivanje u službenim listovima). Unutarnja organizacija Ureda je utvrđena Pravilnikom (u toku je donošenje novog Pravilnika).

Godišnja financijska izvješća dostavljena su na propisanim obrascima sa podacima sukladno sa **Odlukom o produženju fiskalne 2001. godine, na dan 19.01.2002. godine, osim zabilješki uz financijska izvješća, pa Tim za reviziju ukazuje da je izmjena zakonske odredbe izvršena podzakonskim aktom izvršnog organa koja je direktno uticala na financijski rezultat Ureda.**

Ured po odredbama Uredbe o Uredu za zakonodavstvo Vlade F BiH, odnosno Poslovnika o radu Vlade F BiH treba da da mišljenje o predloženom radnom materijalu (nacrti, prednacrti, odluke, pravilnici), te objavljuje ispravke grešaka u normativnim aktima koje priprema resorno ministarstvo.

U «Službenim novinama F BiH», broj: 6/02 objavljene su:

1. Ispravka Odluke o odobravanju izdvajanja sredstava iz budžeta F BiH za 2001. godinu Srednjobosanskom kantonu, V broj 607/2001,
2. Ispravka Odluke o odobravanju izdvajanja sredstava iz proračuna/budžeta F BiH za 2001. godinu općini Domaljevac – Šamac,
3. Ispravka Odluke o odobravanju sredstava iz proračuna/budžeta F BiH za 2001. godinu Županiji Posavskoj – općini Odžak,
4. Ispravka Odluke o odobravanju sredstava iz proračuna/budžeta F BiH za 2001. godinu općini Foča,
5. Ispravka Odluke o odobravanju sredstava iz proračuna/budžeta F BiH za 2001. godinu općini Kupres,
6. Ispravka Odluke o isplati finansijskih sredstava iz budžeta F BiH općini Busovača za 2001. godinu,
7. Ispravka Odluke o isplati finansijskih sredstava iz budžeta F BiH općini Drvar za 2001. godinu,
8. Ispravka Odluke o jednokratnoj potpori iz budžeta F BiH za 2001. godinu općini Pale,
9. Ispravka Odluke o jednokratnoj potpori iz budžeta F BiH za 2001. godinu općini Goražde,
10. Ispravka Odluke o odobravanju izdvajanja sredstava iz budžeta F BiH za 2001. godinu općini Ključ,
11. Ispravka Odluke o odobravanju izdvajanja sredstava iz budžeta F BiH za 2001. godinu općini Bužim,
12. Ispravka Odluke o odobravanju izdvajanja sredstava iz budžeta F BiH za 2001. godinu općini Livno,
13. Ispravka Odluke o odobravanju izdvajanja sredstava iz budžeta F BiH za 2001. godinu Srednjobosanskom kantonu, V broj 605/2001.

Posebno skrećemo pažnju na gore taksativno navedene odluke koje su date u formi ispravke greške, a kojima se bitno mijenjaju pozicije isplata, te samim tim indirektno utiču na planirano izvršenje proračuna.

Tim za reviziju, u razgovoru sa menadžmentom i uvidom u dokumentaciju, konstatira da radni materijali (nacrti, prednacrti, prijedlozi, odluke, pravilnici) se ne dostavljaju Uredu na davanje obveznog mišljenja o usuglašenosti sa Ustavom, zakonom i metodologijom rada što je propisano Uredbom i Poslovníkom o radu Vlade.

Preporuka menadžmentu:

- ❑ **da godišnja finansijska izvješća budu sukladna članku 3. Zakona o proračunima/budžetima u F BiH, čl. 5. i 10. Zakona o izvršenju budžeta/proračuna, članku 21. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna i čl. 30. i 31. Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem proračunu/budžetu F BiH.**
- ❑ **da se vrši ocjena službenika sukladno čl. 49., 50. i 51. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u F BiH.**
- ❑ **da Ured obavlja sve taksativno navedene poslove iz člana 2. Uredbe o Uredu za zakonodavstvo Vlade F BiH, odnosno inicira izmjenu Uredbe.**
- ❑ **Da Ured insistira na primjeni čl. 2. i 4. Uredbe o Uredu za zakonodavstvo Vlade F BiH i članka 36. Poslovnika o radu Vlade.**

4.4. Izvršenje proračuna

4.4.1. Prihodi

Na dan 31.12.2001. godine Ured je ostvario ukupan prihod od **259.893,00 KM**.

Redni broj	PRIHOD	Plan 2001. godina	Ostvareno 2001. godina	Odstupanje 4 - 3	Index (4/3)
1	2	3	4	5	6
1.	PRIHOD (1.1.+1.2.)	248.700	259.893		104,5
1.1.	Prihod iz proračuna	248.700	259.768		104,4
1.2.	Neporezni prihodi	-	125		-

Ostvareni prihod u 2001. godini iz Proračuna u iznosu od **259.768,00 KM** u odnosu na planirani od **248.700,00 KM** veći je za **4,45 %**.

Nakon razgovora sa menadžmentom i uvidom u dokumentaciju konstatirano je da **sa 31.12.2001. godine** ovo odstupanje **iznosi 1,7 %, a 18.01.2002. godine, nakon uplate iznosa od 6.900,00 KM na ime izmirenja obveza iz 2000. godine, odstupanje je 4,45 %**.

Sredstva iz Proračuna dodijeljivana su na osnovu mjesečnih pismenih zahtjeva Ureda i raspoloživih sredstava u Proračunu Federacije.

Ostali neporezni prihodi su prihodi od kamata na depozite u banci.

4.4.2. Rashodi

Na dan 31.12.2001. godine ostvaren je ukupan rashod u iznosu od **265.940,00 KM**.

Redni broj	RASHOD	Plan 2001. godina	Ostvareno 2001. godina	Odstupanje 4 - 3	Index (4/3)
1	2	3	4	5	6
1.	RASHOD (1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.+1.6.)	248.700	265.940	17.240	106,9
1.1.	Bruto plaće	161.700	157.550	-4.150	97,4
1.2.	Naknade troškova zaposlenih	28.600	44.392	15.792	155,2
1.3.	Doprinosi poslodavca	17.500	17.945	445	102,5
1.4.	Izdaci za materijal i usluge	40.900	44.269	3.369	108,2
1.4.1.	Putni troškovi	3.000	1.999	-1.001	66,6
1.4.2.	Izdaci za energiju	3.000	6.865	3.865	228,8
1.4.3.	Izdaci za komunalne usluge	7.500	13.872	6.372	184,9
1.4.4.	Nabavka materijala	5.200	4.930	-270	94,80
1.4.5.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	4.500	3.683	-870	81,84
1.4.6.	Izdaci za tekuće održavanje	1.500	1.675	175	111,6
1.4.7.	Izdaci osiguranja i bankarske usluge	700	1.458	758	208,3
1.4.8.	Ugovorene usluge: - ugovorene usluge - neizmirene obaveze iz 2000. godine	15.500 8.600 6.900	9.787 x x	-5.713	63,14 - -
1.5.	Izdaci za kamate i ostale naknade	-	1.385		-
1.6.	Kapitalni izdaci – nabavka opreme	-	399		-

Ostvareni rashodi u 2001. godini u odnosu na planirane veći su za **6,9 %**.

Iz gornje tabele je vidljivo da je najveće odstupanje zabilježeno na stavkama **Izdaci za energiju 128,8 %**, **Izdaci osiguranja i bankarskih usluga 108,3 %**, zatim **Izdaci za komunalne usluge 84,9 %** i **Naknade troškova zaposlenih 55 %**.

Struktura ukupno ostvarenih rashoda u 2001. godini je:

4.4.2.1. Bruto plaće

Obračun i isplata plaća izvršena je za 11 uposlenih. Obračun je izvršen na osnovu Pravilnika o radnim odnosima i plaćama službenika Ureda, a prosječna neto plaća uposlenih je 778,60 KM.

4.4.2.2. Naknade troškova zaposlenih

Naknade troškova zaposlenih u 2001. godini isplaćene su uposlenim na ime: prevoza sa posla i na posao, naknada toplog obroka, regresa za godišnji odmor, jednokratnih pomoći i jubilarnih nagrada. Tim za reviziju konstatovao je da su jubilarne nagrade u visini od **4.822,00 KM** isplaćene za osam radnika, dana **17.01.2002. godine**.

Isplata **jednokratne pomoći** svim uposlenim u iznosu od po **220,00 KM** sa pripadajućim obračunom i uplatom doprinosa izvršena je dana **17.01.2002. godine**.

4.4.2.3. Izdaci za materijal i usluge

Ukupni izdaci za materijal i usluge u 2001. godini iznose **44.269,00 KM**, a odnose se na: putne troškove, troškove električne energije, komunalne usluge, PTT usluge, tekuće održavanje, troškove goriva, troškove materijala i usluga održavanja opreme i vozila, reprezentacije, izdataka za stručnu literaturu, održavanje čistoće, itd. Tim za reviziju je konstatirao da računi **iz XI i XII mjeseca 2000. godine (1.944,00 KM)** su knjiženi kao trošak 2001. godine – narušena akrealna osnova. Troškovi koje se odnose na održavanje čistoće, rada telefonske centrale, utroška električne energije, vode Zajedničke službe Vlade Federacije raspoređuju na korisnike zajedničkih prostorija u ulici Alipašina 41 gdje je Ured smješten.

Tokom 2001. godine nabavka kancelarijskog materijala, sredstava za čišćenje i ostalih materijala vršena je direktno na troškove, osim nabavke auto – guma.

Tim za reviziju je konstatirao da su Troškovi goriva i usluga održavanja vozila u iznosu **500,00 KM** realizovani **18.01.2002. godine**, a knjigovodstveno evidentirani 31.12.2001. godine.

Tim za reviziju je konstatirao da Ured korištenje mobilnih telefona (računi se plaćaju u punom iznosu – dva mobilna telefona) i troškova reprezentacije nije regulirao internim aktom.

Tim za reviziju je konstatirao da je odstupanje na stavkama:

- Izdatak za električnu energiju nastalo zbog nerealnog plana i narušavanja akrealne osnove (troškovi za XI i XII mjesec 2000. godine knjiženi u 2001. godini (ostvareno više 128,8 %).
- Izdatak za bankarske usluge i usluge osiguranja nastalo je također zbog nerealno planiranih troškova (ostvareno više 108,3 %).
- Izdatak za komunalne usluge nastalo je zbog nisko planiranih troškova i narušavanja akrealne osnove (troškovi za novembar i decembar 2000. godine knjiženi u 2001. godini – ostvareno više 84,9 %).
- Naknada troškova zaposlenih nastalo je također zbog nisko planiranih naknada troškova i isplata jednokratnih pomoći i jubilarnih nagrada (ostvareno više 55 %).

Iz gornje tabele vidljivo je da je stavka Ugovorene usluge nerealno planirana jer izvršenje iznosi 63 %.

Ugovorene usluge su planirane u iznosu od 8.600,00 KM, a izvršenje na dan 31.12.2001. godine je iznosilo 9.787,00 KM ili za 13,8 % više. **Doznačena sredstva u visini 6.900,00 KM na dan 18.01.2002. godine evidentirana su na ovim uslugama tako da ukupno izvršenje iznosi 63,1 %.**

U razgovoru sa menadžmentom konstatiramo da doznaka sredstava u visini od 6.900,00 KM iz Proračuna F BiH utrošena je za isplatu jednokratne pomoći svim uposlenim, plaćanje računa (dva) Zajedničkim službama iz 2000. godine i za troškove telefona iz 2001. godine.

Stavka «Izdaci za kamate i ostale naknade» je povrat novčanih sredstava u Proračun F BiH (dana 18.01.2002. godine).

Preporuka menadžmentu:

- da se evidencija transakcija vrši sukladno članku 21. Uredbe o računovodstvu proračuna/budžeta F BiH. i čl. 24. i 25. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna F BiH.**

- ❑ **dosljedna primjena članka 3. Zakona o proračunima/budžetima F BiH.**
- ❑ **primjena čl. 5. i 10. Zakona o izvršenju budžeta/proračuna F BiH.**

4.4.3. Stalna sredstva

Tijekom 2001. godine Ured je knjigovodstveno evidentirao vozilo koje je dobio na korištenje od strane Vlade F BiH – Područni ured Mostar, Odluka broj: 01-II-35/98 od 21.10.1998. godine. Procjenu auta je izvršila Komisija Ureda.

Preporuka menadžmentu:

- ❑ **procijenu auta treba izvršiti stručna komisija.**

4.4.4. Novčana sredstva

Ured je raspolagao sa jednim računom otvorenim kod UPI Banke d.d. Sarajevo.

Ured je blagajničko poslovanje vodio na 2 (dvije) blagajne. Posljednji blagajnički maksimum je 500 KM i isplaćen je na ime troškova nastalih u 2002. godini (narušena akrealna osnova).

5. RAČUNOVODSTVO

Zajedničke službe Vlade F BiH koriste unificirani program za vođenje knjigovodstvene evidencije Ureda.

Financijska izvješća su sačinjena sukladno identifikovanom okviru financijskog izvješćivanja, a knjigovodstvene promjene se vrše sukladno Pravilniku o knjigovodstvu budžeta/proračuna F BiH sa neznatnim odstupanjem. Računovodstvene politike nisu regulirane internim aktom. Knjigovodstvena dokumentacija se uredno ne ovjerava, ne likvidira i nije utvrđeno kretanje dokumentacije. U principu se koristi modifikovana osnova načina evidentiranja. Knjigovodstvene evidencije su zasnovane na kronološkom prikazivanju nastalih poslovnih promjena i stanja s napomenom da je ipak u 2001. godini došlo do pojave narušavanja akrealne osnove.

Pristup financijskom programu sa odgovarajućom zaštitom ima jedna osoba odgovorna za evidenciju poslovanja Ureda.

Preporuka menadžmentu:

- ❑ **da internim aktom definira način prijema i kretanje knjigovodstvene i ostale dokumentacije vezane za evidentiranje poslovnih promjena sukladno članku 10. Zakona o računovodstvu i prema načelima od 146 do 166 Kodeksa i Računovodstvenih načela.**

ZAKLJUČAK:

Tim za reviziju tijekom obavljanja revizije uočio je nedostatak u sistemu internih kontrola koje nije menadžment uspostavio, uz nalaze je istakao preporuke, pa predlaže:

- 1. da Ured u svom poslovanju prati kretanje rashoda do Proračunom planiranim, (uravnoteženost prihoda i rashoda), jer po financijskim izvješćima iz 2001. godine Ureda planirano je 248.700,00 KM, a ostvareno 259.893,00 KM, odnosno prekoračenje je 4,5 %.**
- 2. da u tijeku poslovanja dosljedno primjenjuje odredbe Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna F BiH i Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem proračunu/budžeta F BiH.**
- 3. da internim aktom definira način prijema i kretanje knjigovodstvene i ostale dokumentacije vezane za evidentiranje poslovnih promjena u skladu sa Zakonom o računovodstvu, kodeksima i Računovodstvenim načelima.**
- 4. da Ured prikupi dokumentaciju na osnovu koje koristi poslovne prostorije i da regulira odnose sa Zajedničkim službama Vlade F BiH.**

5. da Pravidnik o unutarnjoj organizaciji Ureda uskladi sa Uredbom o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih ustanova, sa posebnim naglaskom na sistem internih kontrola.
6. da obavlja poslove po odredbama Uredbe o Uredu za zakonodavstvo Vlade F BiH, odnosno Poslovnika o radu Vlade F BiH.

Tim za reviziju konstatira da u 2002. godini Uredba o načinu rada riznice (trezora), o sistemu Glavne knjige riznice (trezora) i načinu vođenja računa riznice (trezora) regulira obavljanje poslova koji se odnose na planiranje i izvršenje proračuna Federacije BiH, vođenje računovodstva, internog nadzora i drugo, pa predlaže da Ured u suradnji sa Ministarstvom financija F BiH u narednom periodu poduzme mjere u provođenju datih preporuka.

KOMENTAR:

Budžetski korisnik se u ostavljenom roku očitovao o Izvještaju o reviziji sa konstatacijom da daje tačan i istinit prikaz o finansijskom poslovanju Ureda.

Tim za reviziju:

Angela Medić, ovlašteni revizor

Nusreta Hadžimustafić, ovlašt.r.

Nasiha Biberović, mlađi revizor