



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
UREDA KOORDINATORA ZA REFORMU JAVNE UPRAVE
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 KOORDINATORA ZA REFORMU JAVNE UPRAVE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU**

Broj: 02-16-1-1004/22

Sarajevo, juli 2022. godine

Sadržaj

| | | |
|----------------|--|-----------|
| I | MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA..... | 5 |
| 1. | MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA | 5 |
| 2. | MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI..... | 9 |
| II | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI..... | 11 |
| 1. | KRITERIJI | 11 |
| 2. | REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA | 11 |
| 3. | SISTEM INTERNIH KONTROLA | 12 |
| 3.1. | Organizacija i rukovođenje | 12 |
| 3.2. | Finansijsko upravljanje i kontrola | 13 |
| 3.3. | Interna revizija..... | 14 |
| 4. | BUDŽET | 15 |
| 5. | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI | 15 |
| 5.1. | Pregled rashoda i izdataka iz budžeta | 16 |
| 5.1.1. | <i>Bruto plaće</i> | 16 |
| 5.2. | Bilans stanja | 16 |
| 6. | ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA | 17 |
| 7. | JAVNE NABAVKE | 18 |
| 8. | OSTALO | 18 |
| 8.1. | Fond za reformu javne uprave | 18 |
| 9. | KOMENTARI | 21 |
| PRILOZI | | 21 |

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 koordinatora za reformu javne uprave Bosne i Hercegovine (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.

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).

Ključna pitanja revizije²

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja i mi ne dajemo posebno mišljenje o tim pitanjima. Utvrdili smo da su navedena pitanja ključna pitanja revizije koja treba objaviti u našem izvještaju:

Fond za reformu javne uprave

Fond za reformu javne uprave (u daljem tekstu Fond) uspostavljen je 2007. godine potpisivanjem Memoranduma o razumijevanju za uspostavljanje Fonda³ koji obavezuje donatore da osiguraju finansijsku podršku za provođenje reformskih mjera Strategije za reformu javne uprave za period od 2006. do 2009. godine. Aneksima memoranduma, kojih je bilo pet, produžavali su se vremenski periodi namjene sredstava, s tim da je Memorandum, odnosno Aneks V važio do kraja 2017. godine. S obzirom na to da Aneks VI kojim bi se produžilo funkcionisanje Fonda nije potpisan jer Vlada Republike Srpske nije dala potrebnu saglasnost došlo je do blokade funkcionisanja Fonda. Od 2018. godine nije bilo moguće započeti implementaciju projekata koje je prethodno odobrio Upravni odbor Fonda, kao i započinjanja novih projekata. U 2020. godini na zahtjev vodećeg donatora – Švedske, SIDA-e, i Danske izvršen je povrat neutrošenih sredstava koji su uloženi od strane istih u Fond u ukupnom iznosu od 5.333.345 KM.

Usvajanje Strateškog okvira za reformu javne uprave 2018-2022. i pratećeg Akcionog plana za reformu javne uprave trebalo je stvoriti pretpostavke za provedbu dogovorenih reformskih mjera i aktivnosti kao i nastavak funkcionisanja Fonda. Međutim, nisu uočeni pomaci u cilju prevazilaženja nastalih poteškoća oko funkcionisanja Fonda.

Ured je i u 2021. godini preduzimao aktivnost kako bi se stvorili preduslovi za aktiviranje Fonda i riješilo pitanje namjene preostalih sredstava u Fondu. Naime, Ured i koordinatori za reformu javne uprave entiteta i Brčko distrikta provodili su aktivnosti na usaglašavanju prijedloga Zajedničke platforme o principima i načinu implementacije strateškog okvira za reformu javne uprave u Bosni i Hercegovini kojom su utvrđeni principi, način i mehanizmi implementacije reformskih mjera, politička koordinacija, te zadaci Ureda i koordinatora za reformu javne uprave entiteta i Brčko distrikta BiH u procesu reforme javne uprave, uspostava međuvladinih nadzornih timova, kao i nadzor i implementacija. Urađena je Informacija o pripremi zajedničke platforme o principima i načinu implementacije reforme javne uprave u BiH, Odluka o usvajanju Zajedničke platforme i Nacrt sporazuma o utrošku preostalih sredstava uplaćenih u Fond. Predmetni dokumenti su dostavljeni entitetskim koordinatorima i koordinatoru Brčko distrikta

² Svrha saopćavanja ključnih pitanja revizije je povećanje komunikacijske vrijednosti izvještaja o reviziji osiguravanjem boljeg uvida u obavljenu reviziju. Saopćavanje ključnih pitanja revizije osigurava dodatne informacije korisnicima finansijskih izvještaja kako bi im pomogle u shvatanju onih pitanja koja su, po revizorovoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ključna pitanja revizije primjenjuju se na subjekte revizije koji imaju najveći uticaj na budžet Bosne i Hercegovine i na konsolidovane finansijske izvještaje budžeta Bosne i Hercegovine.

³ Memorandum o razumijevanju za uspostavljanje Fonda potpisan je između stranih donatora i Vijeća ministara BiH, entitetskih vlada i Vlade Brčko distrikta BiH i Ministarstva finansija i trezora BiH (u daljem tekstu Memorandum). Memorandum uspostavlja uslove i procedure za konkretnu finansijsku podršku za Strategiju reforme javne uprave oko kojih je postignut zajednički sporazum i služi kao koordinacioni okvir za konsultacije između donatora, Ureda koordinatora, Ministarstva finansija i trezora BiH i koordinatora za reformu javne uprave entiteta i Brčko distrikta BiH, u odnosu na zajedničke preglede rezultata, zajedničke procedure za isplatu, te za izvještavanje i reviziju.

koji se trebaju uputiti prema vladama⁴ na usvajanje. Ured je istovremeno pokrenuo proceduru usvajanja ovih dokumenata od strane Vijeća ministara BiH, te s tim u vezi na mišljenja nadležnim institucijama dostavio Informaciju o pripremi Zajedničke platforme o principima i načinu implementacije reforme javne uprave u Bosni i Hercegovini i reaktivaciji Fonda sa prijedlogom zaključaka, prijedlog Odluke o usvajanju Zajedničke platforme i prijedlog Sporazuma o utrošku preostalih sredstava uplaćenih u Fond. Pribavljeno je mišljenje Ureda za zakonodavstvo BiH i Ministarstva finansija i trezora BiH od 25.10.2021. godine koje je ukazalo na određene nedostatke i sugerisalo da se u predmetnoj informaciji isti otklone i saglasno tome redefinišu predloženi zaključci da bi informacija imala relevantnost za usvajanje.

Prijedlogom Sporazuma predviđeno je, između ostalog, da se neutrošena sredstva u iznosu od 10.580.469 KM, koja su donatori⁵ i domaće vlasti⁶ uplatili u Fond, utroše za implementaciju aktivnosti predviđenih usvojenim Strateškim okvirom za reformu javne uprave u Bosni i Hercegovini 2018-2022, kao i Akcionim planom za reformu javne uprave, u skladu sa procedurama utvrđenim Memorandumom o razumijevanju za uspostavljanje Fonda i drugim aktima Fonda. Predloženo je da Sporazum potpišu predsjedavajući Vijeća ministara BiH, premijeri entiteta, gradonačelnik Brčko distrikta BiH i ministar finansija i trezora BiH.

Koordinatori su potpisali Zajedničku izjavu kojom su potvrdili značaj Fonda za implementaciju reforme javne uprave u prethodnom periodu, te iskazali nedvosmisleno opredjeljenje za reaktivaciju Fonda i korištenje sredstava koja se nalaze u njemu za provođenje planiranih reformskih aktivnosti. U izjavi je zatražena i dalja finansijska podrška donatora za Fond. Izjava je dostavljena Delegaciji Evropske unije u BiH, svim donatorima Fonda, kao i drugim ambasadama u oktobru 2021. godine.

Imajući u vidu činjenicu da su aktivnosti oko usvajanja Strateškog okvira za reformu javne uprave 2018–2022. i Akcionog plana za reformu javne uprave okončane tek krajem 2020. godine⁷ i da nije započela realizacija strateških obaveza jer nije riješeno pitanje namjene preostalih sredstava u Fondu i daljeg funkcionisanja Fonda, nisu se stvorili uslovi za implementaciju usvojenih dokumenata. Shodno navedenom otvara se pitanje svrsishodnosti same Strategije, s obzirom na period na koji se odnosi.

Iako su preduzete aktivnosti i prepoznata predanost Ureda u cilju reaktivacije Fonda, moramo konstatovati neefikasnost u realizaciji raspoloživih sredstava Fonda i činjenicu da su protekle četiri godine od kada Fond ne funkcionise, što predstavlja neodrživo stanje i krajnje je vrijeme da se ovaj problem riješi. *Stvaranje preduslova nesmetanog funkcionisanja i održivosti poslovanja Fonda zahtijeva potpunu i nedvosmislenu saradnju u uključenost svih učesnika u cilju prevazilaženja postojećeg stanja.*

⁴ Vlada Federacije Bosne i Hercegovine donijela je Odluku o prihvatanju sporazuma o utrošku preostalih sredstava uplaćenih u Fond, broj: 349/2022 od 17.3.2022. godine.

⁵ Odjel za međunarodni razvoj Ujedinjenog Kraljevstva, Ministarstvo za razvoj i saradnju Holandije, Švedska agencija za međunarodni razvoj i saradnju, Ministarstvo vanjskih poslova Danske, Ministarstvo vanjskih poslova Norveške.

⁶ Vijeće ministara BiH, Vlada Federacije BiH, Vlada Republike Srpske i Vlada Brčko distrikta BiH.

⁷ U junu 2020. godine Vlada Republike Srpske usvojila je Strateški okvir za reformu javne uprave u Bosni i Hercegovini za period 2018-2022. godina. Navedeni dokument su Vijeće ministara BiH, Vlada FBiH i Vlada Brčko distrikta usvojili u 2018. godini. Nakon toga Akcioni plan za reformu javne uprave usvojili su Vijeće ministara BiH (juli 2020. godine), Vlada FBiH i Vlada Brčko distrikta (oktobar 2020. godine) i Vlada Republike Srpske (novembar 2020. godine).

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 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.

Između pitanja o kojima se komunicira sa rukovodstvom, određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna pitanja revizije. Ta pitanja opisujemo u našem izvještaju o obavljenoj reviziji, osim ako zakon ili regulativa sprečava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da o datom pitanju ne treba izvijestiti u našem izvještaju, jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile javnu dobrobit od takvog izvještavanja.

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:

- *Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ureda nije upućen Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje (tačka 3.1. 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, 25.7.2022. 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. godinu⁸
- 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 BH 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 sa skretanjem pažnje na neusklađenost Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odlukama Vijeća ministara BiH i nedostatke u postupcima javnih nabavki u pogledu izbora odgovarajućeg postupka nabavke.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

⁸ Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno na osnovu odluka o privremenom finansiranju donesenih na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

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

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

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. | Ponovo naglašavamo kako je Ured dužan da uputi prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa pribavljenim mišljenjima nadležnih institucija na razmatranje i usvajanje Vijeću ministara BiH. | Ured nije uputio prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji na razmatranje i usvajanje Vijeću ministara BiH. | ✘ |
| 2. | Ured je dužan, u cilju sveobuhvatnog planiranja te objedinjavanja nabavki za slične i srodne usluge i robu, provesti odgovarajući postupak podjelom na lotove, te predvidjeti zaključenje okvirnog sporazuma kako bi se izbjeglo dijeljenje postupaka javne nabavke. | Ured u 2021. godini nije dijelio vrijednost nabavke sa namjerom da se izbjegne primjena propisanog postupka nabavke. | ✔ |

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.

3.1. Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Ureda utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH, poglavlje III - Ured koordinatora za reformu javne uprave. Predmetnim pravilnikom uređen je način rada i rukovođenja Uredom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 41 izvršioca.

Poslovi iz nadležnosti Ureda obavljaju se u četiri unutrašnje organizacione jedinice (Pravna jedinica, Operativna jedinica, Jedinica za donatorsku koordinaciju, finansije, nadzor i evaluaciju, Jedinica za materijalno-finansijske i opće poslove).

Uredom rukovodi koordinator za reformu javne uprave koji je imenovan 15.10.2019. godine na mandat od četiri godine i dva zamjenika koordinatora za reformu javne uprave imenovani 6.3.2018. godine i 5.8.2019. godine na mandat od četiri godine.

Ured nije uskladio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji sa Odlukom Vijeća ministara BiH o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH⁹ i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i

Ured nije uskladio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji sa odlukama Vijeća ministara BiH.

kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.¹⁰ (rok za usklađivanje je bio 2014. godina). Ured je u 2017. i 2018. godini uradio djelimičnu izmjenu i dopunu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u pogledu broja i uslova radnog mjesta zamjenika koordinatora i uvrštavanjem mjesta stručni savjetnik za informacione tehnologije za čiji prijedlog opisa posla je pribavio pozitivna mišljenja od Ureda za zakonodavstvo BiH i Komisije za analizu radnih mjesta.

U 2019. i 2020. godini prisutan je izostanak aktivnosti na usklađivanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, što Ured obrazlaže time da je očekivao da će Projekt tehničke pomoći Uredu finansiran iz IPA 2015 koji je, u skladu sa projektnim aktivnostima, analizirao status Ureda, ponuditi rješenje o istom.¹¹ Imajući u vidu da nisu bile izgledne promjene u pogledu statusa Ureda u skorije vrijeme, a što bi eventualno za posljedicu imalo i veće izmjene u pogledu unutrašnje organizacije, Ured je u dostavljenom odgovoru o preduzetim aktivnostima po nalazima revizije datim u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Ureda za 2020. godinu naveo da planira usaglasiti već pripremljeni nacrt pravilnika o sistematizaciji te ga u narednom periodu uputiti u proceduru pribavljanja mišljenja. Međutim, prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u 2021. godini nije upućen u dalju proceduru pribavljanja mišljenja nadležnih institucija uz dato obrazloženje odgovornih osoba Ureda da nije postignut dogovor o uređenju odnosa koordinatora za reformu javne uprave i zamjenika koordinatora za reformu javne uprave, njihovih prava i obaveza u sistematizaciji.

PREPORUKA 1

Ured je dužan bez odlaganja pribaviti mišljenja nadležnih institucija na prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i isti dostaviti na razmatranje i usvajanje Vijeću ministara BiH.¹²

3.2. Finansijsko upravljanje i kontrola

Ured je preduzeo određene aktivnosti i sačinio osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole (popis i mape poslovnih procesa, utvrdio i procijenio rizike poslovnih procesa i izradio registar rizika i kontrolne aktivnosti za preostali rizik),

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

¹¹ Ured je osnovan 2004. godine Odlukom o uspostavljanju pri Uredu predsjedavajućeg Vijeća ministara Bosne i Hercegovine. Odredbama Odluke o uspostavljanju Ureda propisano je da će Vijeće ministara BiH, kada konstatuje da su ciljevi postojanja i djelovanja Ureda ispunjeni, na prijedlog predsjedavajućeg, ukinuti ili transformirati Ured (tačka V Odluke).

¹² Preporuka se odnosi na neusklađenost i ponavlja se

postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹³, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

U cilju daljeg razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, koordinator za reformu javne uprave je 9.6.2021. godine u saradnji sa članovima Radne grupa za uvođenje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Uredu, donio Godišnji plan strategije razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Uredu za 2021. godinu.

Ured je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu i dostavio ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Uvidom u Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli, konstatovano je da Ured nije naveo mjere koje se planiraju preduzeti za dalji razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole u narednom periodu.

PREPORUKA 2

Ured treba, u cilju daljeg razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, provoditi aktivnosti na provjeri funkcionisanja istog i na osnovu dobijenih rezultata predložiti mjere na daljem unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.¹⁴

3.3. Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹⁵ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH¹⁶, Centralna jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH nadležna je za obavljanje interne revizije u Uredu.

Na osnovu strateškog plana rada za period 2021-2023. Centralna jedinica interne revizije sačinila je godišnji plan rada za Ured za 2021. godinu koji je odobrio koordinator za reformu javne uprave. Centralna jedinica za internu reviziju u Uredu, dopisom od 5.7.2021. godine obavijestila je Ured da uslijed nedostatka ljudskih resursa ove godine nisu u mogućnosti realizovati internu reviziju „Upravljanje rizicima“, planiranu dostavljenim Godišnjim planom rada Centralne jedinice za internu reviziju u Uredu za 2021. godinu. Navedenu reviziju planiraju realizovati 2022. godine.

U februaru 2022. godine dostavljen je Godišnji izvještaj interne revizije za 2021. godinu u kojem je navedeno odustajanje od gore navedene planirane revizije te da je izvršeno praćenje postupanja po preporukama u revizorskom izvještaju „Ocjena uticaja projekata finansiranih iz/ili većinom iz donacija na ciljeve institucije“ koja je obavljena 2020. godine. Ured nije realizovao date preporuke zbog toga što Fond za reformu javne uprave nije operativan, sredstva se ne koriste, a došlo je i do kašnjenja usvajanja Strateškog okvira i akcionog plana za reforme javne uprave 2018-2022. godine.

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

¹⁴ Nova preporuka koja se odnosi na usklađenost

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

Prema Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period 01.01.-31.12.2021. godine Ured je sačinio Informaciju o realizaciji preporuka interne revizije i dostavio Ministarstvu finansija i trezora BiH.

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 finansiranju¹⁷ koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹⁸, Uredu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.319.000 KM za tekuće izdatke.

Uredu su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operativne planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.319.000 KM. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini iznosi 1.188.659 KM, što je 90% u odnosu na rashode odobrene za neposrednu potrošnju.

U toku godine Uredu su na raspolaganju bila i sredstva iz Fonda za reformu javne uprave u iznosu od 10.580.469 KM (prenesena neutrošena sredstava iz ranijih godina 10.559.380 KM i podrška Fondu domaćih vlasti u 2021. godini od Vlade RS 21.098 KM), tako da je Ured u 2021. godini na raspolaganju imao budžet u ukupnom iznosu od 11.899.469 KM. U 2021. godini nije bilo realizacije sredstava iz Fonda.

Ured je izvršio prestrukturisanje rashoda budžeta (30.11.2021. godina), koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojoj je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 9.000 KM. Povećani su troškovi za osiguranje za 3.000 KM i ugovorene usluge za 6.000 KM, a smanjene bruto plaće i naknade za 9.000 KM.

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 Instrukciji 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 i programima posebne namjene.

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

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 1.188.659 KM, što je za 130.341 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (976.958 KM), naknade troškova zaposlenih (134.529 KM), izdatke za upotrebu vozila (14.037 KM) i ugovore o djelu (17.400 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 976.958 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 578.770 KM, a porezi i doprinosi 398.188 KM. Bruto plaće i naknade su za 34.612 KM veće u odnosu na prethodnu godinu, što je posljedica napredovanja zaposlenih u više platne razrede primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda.¹⁹

Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Uredu bio je 35.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda:

Primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda u Uredu je u 2021. godini 23 zaposlenih napredovalo unutar platnih razreda i to 15 osoba po osnovu ocjene rada, tri po osnovu sticanja višeg stepena stručnog zvanja, a pet po oba prethodno navedena osnova.

5.2. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 88.509 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 191.540 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (87.240 KM) i obaveze prema zaposlenima (99.804 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.

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 6/12, 76/20

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

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 38 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Ured je imao 33 zaposlenih, od čega je 29 zaposleno na neodređeno vrijeme, jedan na određeno vrijeme i tri imenovane osobe²⁰. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je ukupno 41 radno mjesto.

Ukupni izdaci po osnovu ugovora o djelu sa 31.12.2021. godine iznosili su 17.400 KM (neto iznos). Po osnovu ugovora o djelu angažovana je jedna osoba za poslove podrške stručnom savjetniku za informacione tehnologije, pripremu i implementaciju projektnih inputa za aktuelne i planirane projekte i ostale aktivnosti na period od januara do jula 2021. godine sa mjesečnom naknadom od 1.000 KM. Za poslove administracije IT sistema za monitoring i izvještavanje informacionih sistema u implementaciji reforme javne uprave u BiH, rad na poboljšavanju informatičke infrastrukture angažovana je jedna osoba u periodu od juna do oktobra 2021. godine sa mjesečnom naknadom od 400 KM – 800 KM. Tokom čitave godine bila je angažovana osoba na poslovima održavanja higijene za čije usluge se isplaćivala mjesečna naknada u iznosu od 600 KM. Prema tome, putem ugovora o djelu u Uredu na 31.12.2021. godine bila je angažovana jedna osoba na poslovima održavanja higijene koji nisu predviđeni sistematizacijom radnih mjesta u Uredu.

Ured je u periodu od 15.9.2021. do 15.12.2021. godine primio na određeno vrijeme jednog državnog službenika na poziciju stručni saradnik za reformu javne uprave uz prethodno pribavljenu saglasnost Agencije za državnu službu BiH. Za znanavljanje navedenog radnog mjesta Ured je 31.8.2021. godine tražio saglasnost Vijeća ministara BiH, ali nije dobio odgovor.

Ured je također Vijeću ministara BiH uputio zahtjev za saglasnost za raspisivanje javnog oglasa za znanavljanje tri radna mjesta i to u julu 2021. godine za poziciju viši referent za informacione tehnologije i u oktobru 2021. godine za pozicije viši referent za blagajničke poslove i viši stručni saradnik za pravne poslove, ali Vijeće ministara BiH nije dostavilo odgovor.

U 2021. godini dvije osobe su obavljale poslove drugog radnog mjesta kao privremena zamjena zbog porodijskog odsustva državnih službenika uz prethodnu saglasnost Agencije za državnu službu BiH. Zaposlena koja je obavljala poslove drugog radnog mjesta prestala je s radom krajem novembra 2021. godine.

U toku 2021. godine nije bilo internih i eksternih premještanja niti unapređenja.

U Uredu je, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, prestao radni odnos za dva državna službenika i jednog zaposlenika sporazumnim prestankom radnog odnosa.

²⁰ Podaci iz obrasca 4.1. finansijskih izvještaja

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 donio Plan javnih nabavki za 2021. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama.²¹ S obzirom na to da je Ured u 2021. godini provodio nabavke putem direktnog sporazuma, odlukom koordinatora za reformu javne uprave određena je osoba koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima,²² Ured je u 2021. godini putem deset direktnih sporazuma izvršio nabavke u vrijednosti od 25.039 KM.

Na osnovu pregledanog uzorka i to nabavke internet usluga (4.063 KM), usluga održavanja i servisiranja kopir aparata, računara, printera, faks aparata, servera, mreže i ostale računarske opreme (5.968 KM), usluga servisiranja i popravke motornih vozila (6.774 KM) i usluga obaveznog i kasko osiguranja (2.970 KM) nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

8. OSTALO

8.1. Fond za reformu javne uprave

Prenesena neutrošena sredstva iz ranijih godina na Fond iznosila su 10.559.380 KM. Kao podrška domaćih vlasti Fondu, Vlada Republike Srpske uplatila je 21.089 KM²³ tako da je Fond u 2021. godini raspolagao sredstvima u iznosu od 10.580.469 KM.

U 2021. godini nije bilo realizacije sredstava Fonda zbog problematike oko funkcionisanja Fonda koja je opisana u ključnom pitanju. I ove kao i prethodne godine izostala je podrška (uplata) Vijeća ministara BiH Fondu u iznosu od 150.000 KM.

Niže prikazujemo Tabelu 1. - Raspored i utrošak sredstava uplaćenih po projektima koji se finansiraju iz Fonda.

²¹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

²² Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

²³ Vlada Republike Srpske, Odluka o isplati sredstava za sufinansiranje projekata iz oblasti reforme javne uprave, broj: 04/1-012-2-175/21 od 28.01.2021. godine

Raspored i utrošak sredstava po projektima

Tabela 1.

| Red. broj | Naziv projekta/programa | Vrijednost prenesenih sredstava iz 2020. godine | Uplate u 2021. godini | Raspoloživa sredstva u 2021. godini | Utrošena sredstva sa 31.12.2021. godine | Neutrošena sredstva sa 31.12.2021. godine | Status projekta |
|-----------|---|---|-----------------------|-------------------------------------|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Uspostavljanje savremenih odjela za upravljanje ljudskim potencijalima u organima uprave u BiH | 1.594.711 | | 1.594.711 | | 1.594.711 | Postupak javne nabavke poništen i projekt obustavljen u 2016. godini, neraspoređena sredstva |
| 2. | Informacioni sistem trezora Brčko | 648.000 | | 648.000 | | 648.000 | Postupak javne nabavke poništen u 2017. godini |
| 3. | Obuka službenika za odnose s javnošću - II faza | 57.001 | | 57.001 | | 57.001 | Implementiran projekt |
| 4. | Izgradnja kapaciteta za borbu protiv korupcije u strukturama državne službe u BiH | 198.586 | | 198.586 | | 198.586 | Implementiran projekt |
| 5. | Podrška domaćih vlasti PPN za RJU | 1.839.788 | 21.089 | | | 1.860.877 | Neraspoređena sredstva |
| 6. | Donatorska sredstva za implementaciju PPN za RJU" | 942.597 | | 942.597 | | 942.597 | Neraspoređena sredstva |
| 7. | Mapa puta za reformu registracije poslovnih subjekata | 424.125 | | 424.125 | | 424.125 | U 2017. godini se odustalo od ovoga projekta |
| 8. | Javno privatno partnerstvo | 469.024 | | 469.024 | | 469.024 | Implementiran projekt. |
| 9. | Uspostavljanje i / ili ojačavanje kapaciteta Institucije/a za kontrolu propisa i uspostavljanje sistema redukcije administrativnih prepreka | 541.845 | | 541.845 | | 541.845 | Implementiran projekt. |
| 10. | Obuka zaposlenih koji obavljaju poslove državne uprave za primjenu informacionih tehnologija i rad na računarima | 112.455 | | 112.455 | | 112.455 | Implementiran projekt |
| 11. | Specijalistički program obuke za IT menadžere | 48.465 | | 48.465 | | 48.465 | Implementiran projekt |

| Red. broj | Naziv projekta/programa | Vrijednost prenesenih sredstava iz 2020. godine | Uplate u 2021. godini | Raspoloživa sredstva u 2021. godini | Utrošena sredstva sa 31.12.2021. godine | Neutrošena sredstva sa 31.12.2021. godine | Status projekta |
|-----------|--|---|-----------------------|-------------------------------------|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 12. | Izrada kataloga javnih registara u BiH | 804.375 | | 804.375 | | 804.375 | Izmijenjen projektni zadatak, |
| 13. | Implementacija zajedničkih servisa za e-usluge | 386.247 | | 386.247 | | 386.247 | Implementiran projekt |
| 14. | Jačanje kapaciteta za strateško planiranje i razvoj politika – faza II (SPPD) | 961.231 | | 961.231 | | 961.231 | Implementiran projekt |
| 15. | Nadogradnja jedinstvenog informacionog sistema za registraciju poslovnih subjekata u RS-u kroz nabavku neophodne HW infrastrukture | 9.915 | | 9.915 | | 9.915 | Projekt završen u 2016. god. neutrošena sredstva neraspoređena |
| 16. | Unapređenje procesa analize potreba i evaluacije efekata obuke | 82.341 | | 82.341 | | 82.341 | Implementiran projekt |
| 17. | Nadogradnja i uspostavljanje sistema za e-sjednice vlade | 228.004 | | 228.004 | | 228.004 | Implementiran projekt |
| 18. | Strateška komunikacija faza II | 259.038 | | 259.038 | | 259.038 | Postupak nabavke dva puta poništen u 2016. i 2017. god. |
| 19. | Pojednostavljenje i unapređenje zapošljavanja u državnu službu | 72.232. | | 72.232 | | 72.232 | Implementiran projekt |
| 20. | Razvoj elektronskih obuka za potrebe državne službe u BiH | 442.868 | | 442.868 | | 442.868 | URŽ poništio postupak, Ured tužbom pokrenuo upravni spor protiv odluke URŽ i Sud presudio u korist Ureda. |
| 21. | Funkcionalni pregled kapaciteta institucionalne komunikacije u strukturama državne službe u BiH | 201.532 | | 201.532 | | 210.532 | Poništen postupak nabavke u 2018. godini. |
| 22. | Unapređenje IS-a u ADS-u FBiH, ADU RS i pododjeljenja za ljudske resurse Brčko distrikta BiH | 234.999 | | 234.999 | | 234.999 | Implementiran projekt |
| | UKUPNO | 10.559.380 | 21.089 | 10.580.469 | 0.00 | 10.580.469 | |

9. 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 (vođa tima), Seida Kapo - samostalni revizor za finansijsku reviziju i Helena Grbavac, mlađi revizor za finansijsku reviziju

**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 koordinatora za reformu javne uprave 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 | 1,319,000 | 0 | 1,319,000 | 1,188,659 | 90 |
| Bruto plaće i naknade | 1,034,000 | -9,000 | 1,025,000 | 976,958 | 95 |
| Naknade troškova zaposlenih | 165,000 | 0 | 165,000 | 134,529 | 82 |
| Putni troškovi | 13,000 | 0 | 13,000 | 4,720 | 36 |
| Izdaci telefonskih i poštanskih usluga | 19,000 | 0 | 19,000 | 13,488 | 71 |
| Izdaci za energiju i komunalne usluge | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Nabavka materijala | 12,000 | 0 | 12,000 | 8,080 | 67 |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 15,000 | 0 | 15,000 | 8,542 | 57 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 6,000 | 0 | 6,000 | 0 | 0 |
| Izdaci za tekuće održavanje | 13,000 | 0 | 13,000 | 6,392 | 49 |
| Izdaci za osiguranje | 3,000 | 3,000 | 6,000 | 2,865 | 48 |
| Ugovorene i druge posebne usluge | 39,000 | 6,000 | 45,000 | 33,085 | 74 |
| 2. Kapitalni izdaci | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Nabavka zemljišta | | | | | |
| Nabavka građevina | | | | | |
| Nabavka opreme | | | | | |
| Nabavka ostalih stalnih sredstava | | | | | |
| Rekonstrukcija i investiciono održavanje | | | | | |
| 3. Tekući grantovi | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3) | 1,319,000 | 0 | 1,319,000 | 1,188,659 | 90 |
| 5. Višegodišnja kapitalna ulaganja | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 6. Novčane donacije | 0 | 10,580,469 | 10,580,469 | 0 | 0 |
| Ugovorene i druge posebne usluge | | 9,588,921 | 9,588,921 | | |
| Nabavka opreme | | 20,400 | 20,400 | | |
| Nabavka stalnih sredstava u obliku prava | | 62,712 | 62,712 | | |
| Kapitalni grantovi drugim nivoima vlasti | | 908,436 | 908,436 | 0 | 0 |
| 7. Programi posebne namjene | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 8. Ukupno budžet (4+5+6+7) | 1,319,000 | 10,580,469 | 11,899,469 | 1,188,659 | 10 |

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 25.2. 2022. godine.

Koordinator za reformu javne uprave:
doc. dr. Dragan Čuzulan

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Ured koordinatora za reformu javne uprave 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 | 1,269 | 562 | 226 |
| Novčana sredstva | 0 | 0 | |
| Kratkoročna potraživanja | 1,269 | 562 | 226 |
| Kratkoročni plasmani | 0 | 0 | |
| Interni finansijski odnosi | 0 | 0 | |
| Zalihe | 0 | 0 | |
| Kratkoročna razgraničenja | 0 | 0 | |
| 2. Stalna sredstva | 87,240 | 74,873 | 117 |
| Stalna sredstva | 553,421 | 517,261 | 107 |
| Ispravka vrijednosti | 466,181 | 442,388 | 105 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava | 87,240 | 74,873 | 117 |
| Dugoročni plasmani | 0 | 0 | |
| Dugoročna razgraničenja | 0 | 0 | |
| UKUPNO AKTIVA (1+2) | 88,509 | 75,435 | 117 |
| 3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja | 104,300 | 121,800 | 86 |
| Kratkoročne tekuće obaveze | 4,496 | 17,140 | 26 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi | 0 | 0 | |
| Obaveze prema zaposlenima | 99,804 | 104,660 | 95 |
| 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 | 87,240 | 74,873 | 117 |
| Izvori sredstava | 87,240 | 74,873 | 117 |
| Ostali izvori sredstava | 0 | 0 | |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda | 0 | 0 | |
| UKUPNO PASIVA (3+4+5) | 191,540 | 196,673 | 97 |

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 25.2.2022. godine

Koordinator za reformu javne uprave:

doc. dr. Dragan Ćuzulan

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 koordinatora za reformu javne uprave 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, 25.2.2022.

Koordinator za reformu javne
uprave:

doc. dr. Dragan Ćuzulan