



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
UREDA KOORDINATORA ZA REFORMU JAVNE UPRAVE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**UREDA KOORDINATORA ZA REFORMU JAVNE UPRAVE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU**

Broj: 06-16-1-699/21

Sarajevo, maj 2021. 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 RANIJIH PREPORUKA	11
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	12
3.1	Organizacija i rukovođenje	12
3.2	Finansijsko upravljanje i kontrola	13
3.3	Interna revizija.....	13
4.	BUDŽET	14
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	14
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	15
5.2	Bilans stanja	15
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA.....	15
7.	JAVNE NABAVKE	16
8.	OSTALO	17
8.1	Fond za reformu javne uprave	17
9.	KOMENTARI	20
PRILOZI	20

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 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

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

Osnova za mišljenje

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

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

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

Ključna pitanja revizije¹

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 Fonda između Odjela za međunarodni razvoj Ujedinjenog Kraljevstva, Agencije za međunarodni razvoj i saradnju Švedske, Ministarstva za razvoj i saradnju Holandije, Delegacije Evropske unije u Bosni i Hercegovini i Vijeća ministara Bosne i Hercegovine, Vlade Federacije Bosne i Hercegovine, Vlade Republike Srpske, Vlade Brčko distrikta Bosne i Hercegovine i Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu Memorandum). Fondu su se priključili Ministarstvo vanjskih poslova Norveške (Aneks III Memoranduma) i Ministarstvo vanjskih poslova Danske (Aneks IV Memoranduma). 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 Bosne i Hercegovine, u odnosu na zajedničke preglede rezultata, zajedničke procedure za isplatu, te za izvještavanje i reviziju.

Memorandum 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 do sada bilo pet, produžavali su se vremenski periodi namjene sredstava, s tim da je Memorandum odnosno Aneks V važio do kraja 2017. godine.

Nepostizanje saglasnosti potpisnika Memoranduma između donatora i domaćih vlasti, jer Vlada Republike Srpske nije dala saglasnost na Aneks VI Memoranduma, uslovilo je blokadu funkcionisanja Fonda. Dodatna otežavajuća okolnost su zahtjevi za povrat sredstava uplaćenih u Fond od strane vodećeg donatora – Švedske, SIDA-e, koja se poziva na Posebni sporazum za projekte/programe između Vijeća ministara Bosne i Hercegovine i Švedske², kao i od strane Danske.

Iz navedenog razloga nije bilo moguće započeti implementaciju projekata koje je prethodno odobrio Upravni odbor Fonda. Nemogućnost započinjanja novih projekata datira iz 2018. godine.

¹ 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.

² Član 5. u Posebnom sporazumu propisuje da „Fondovi preneseni u Bosnu i Hercegovinu prema ovom Ugovoru, a ne iskoriste se prije 31. decembra 2014. (produžen pismima do 31. decembra 2017.) za finansiranje će biti vraćen Švedskoj u roku od tri mjeseca od tog datuma”.

Zbog blokade funkcionisanja Fonda, donatori su tražili povrat neutrošenih sredstava, a Upravni odbor Fonda je na 67. sjednici, održanoj 12.11.2019. godine, donio Odluku o davanju saglasnosti za povrat neutrošenih sredstava uplaćenih na jedinstveni račun Fonda donatorima Švedskoj i Danskoj³. Uzimajući u obzir da je na zahtjev donatora iz Švedske revizorska kuća Deloitte, 2019. godine izvršila obračun neutrošenog novca, kao osnova za obračun sredstava poslužio je Deloitteov izvještaj o činjeničnom stanju o dogovorenim procedurama vezano za izvještaje za period od 2012. do 2017. godine, II faza Fonda, koji je i sastavni dio Odluke Upravnog odbora. Članom 2. Odluke precizirano je da će donatorima biti vraćena sredstva, i to: Švedskoj 2,385.807 KM, a Danskoj 2,947.538 KM.

Ured je 6.4.2020. godine dostavio Ministarstvu finansija i trezora BiH zahtjev za povrat sredstava donatorima - Švedskoj i Danskoj te je Ministarstvo finansija i trezora BiH obavijestilo Ured da je 14.4.2020. godine izvršilo povrat sredstava i dostavilo swift poruku kao dokaz o povratu sredstava.

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 su Vijeće ministara BiH (juli 2020. godine), Vlada FBiH i Vlada Brčko distrikta BiH (oktobar 2020. godine) i Vlada Republike Srpske (novembar 2020. godine) usvojili Akcioni plan za reformu javne uprave.

Usvajanjem Strateškog okvira za reformu javne uprave 2018-2022. i pratećeg Akcionog plana za reformu javne uprave, stvorene su pretpostavke za potpisivanje Aneksa VI Memoranduma o razumijevanju i nastavak funkcionisanja Fonda.

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

³ Odluka broj 05-14-3-118-3/19 od 12.11.2019. godine.

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 prijevaramo 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 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za mišljenje

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

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

Vjerujemo da su 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:

- Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ureda, koji nakon pribavljenih mišljenja nadležnih institucija nije upućen Vijeću ministara BiH na razmatranje (tačka 3.1. Izvještaja);
- nedostatke u postupcima javnih nabavki u pogledu izbora odgovarajućeg postupka nabavke (tačka 7. 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, 26.5.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

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

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

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Ureda za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i 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.

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Ureda za 2019. godinu date su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. 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 cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Ured je sačinio akcioni plan za realizaciju preporuka iz Izvještaja o reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
1.	Ured nije uputio prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji na razmatranje i usvajanje Vijeću ministara BiH.			●
2.	U cilju daljeg unapređenja finansijskog upravljanja i kontrole, Ured je ažurirao dokumentaciju u vezi s ovim sistemom, a koordinator je donio ažurirani plan za uvođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole gdje su postavljene mjere za razvoj sistema, nosioci realizacije i rokovi.	●		

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, koji je imenovan 15.10.2019. godine na mandat od četiri godine, i dva zamjenika koordinatora, 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 BiH⁴ i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova

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

radnih mjesta u institucijama BiH.⁵ Ured je u 2017. i 2018. godini ostvario određenu komunikaciju sa institucijama nadležnim za davanje mišljenja na prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i pribavio određena mišljenja dok u 2019. i 2020. godini nije preduzimao dalje aktivnosti, tako da navedeni pravilnik nije upućen Vijeću ministara BiH na usvajanje.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

Izostanak aktivnosti na usklađivanju navedenog pravilnika Ured obrazlaže time što 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.⁶ Međutim, imajući u vidu da nisu izgledne promjene u pogledu statusa Ureda u skorije vrijeme, a što bi eventualno za posljedicu imalo i veće izmjene u pogledu unutrašnje organizacije, Ured planira usaglasiti već pripremljeni nacrt pravilnika o sistematizaciji, te ga u narednom periodu uputiti u proceduru.

PREPORUKA 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.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Ured je preduzeo aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁷, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Također, Ured je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu i dostavio ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH, u kojem su navedene mjere koje se planiraju preduzeti za dalji razvoj FUK-a.

U cilju daljeg razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Uredu, Radna grupa za uvođenje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Uredu sastavila je, u martu 2020. godine, izvještaj o aktivnostima Radne grupe preduzetim na ažuriranju dokumenata za sistem finansijskog upravljanja i kontrole (Plana za uvođenje i razvoj sistema, obrasce za utvrđivanje/popis poslovnih procesa, obrasce knjige/mape poslovnih procesa, obrasce za utvrđivanje i procjenu rizika i registra rizika). Koordinator za reformu javne uprave je na prijedlog radne grupe donio ažurirani plan za uvođenje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Uredu gdje su po COSO modelu postavljene mjere za razvoj sistema, nosioci realizacije i rokovi za realizaciju.

3.3 Interna revizija

Centralna jedinica za internu reviziju Ministarstva finansija i trezora BiH je nadležna za provođenje interne revizije u Uredu. Na osnovu strateškog plana navedene jedinice za period od 2020 do 2022. godine sačinjen je Godišnji plan za 2020. godinu, koji je odobrio koordinator za reformu javne uprave. U 2020. godini obavljena je revizija na temu "Ocjena uticaja projekata većinski finansiranih iz donacija na ciljeve institucije". Na osnovu izvršene revizije sačinjen je Izvještaj o reviziji u kojem su utvrđene slabosti iz oblasti javnih nabavki u domenu planiranja projekata i slabosti u pogledu izvještavanja, te su date preporuke revizije. Ured je provodio aktivnosti na izvještavanju jedinice interne revizije o realizaciji preporuka datih u sklopu revizije provedene u 2019. godini na temu „Zajednički okvir za samoprocjenu u Uredu“ i „Elektronsko blagajničko poslovanje.“ Prema Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju

⁶ Ured je osnovan 2004. godine Odlukom o uspostavljanju pri Kabinetu 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).

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13)

budžeta budžetskih korisnika za period od 01.01. do 31.01.2020. godine, Ured je sačinio Informaciju o realizaciji preporuka interne revizije i dostavio Ministarstvu finansija i trezora BiH.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁸, Uredu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.319.000 KM.

U toku godine Uredu su na raspolaganju bila i sredstva iz Fonda za reformu javne uprave u iznosu od 10.628.637 KM (prenesena neutrošena sredstava iz ranijih godina 10.578.637 KM i podrška Fondu domaćih vlasti u 2020. godini od Vlade RS 50.000 KM), tako da je Ured u 2020. godini na raspolaganju imao budžet u ukupnom iznosu od 11.947.637 KM.

Ukupno izvršenje budžeta za 2020. godinu iznosi 1.250.019 KM. Izvršenje budžeta bez programa posebnih namjena iznosi 1.180.761 KM odnosno 90% u odnosu na odobreni budžet namijenjen za neposrednu potrošnju. Izvršenje budžeta za posebne namjene iznosi 69.258 KM ili 1% u odnosu na raspoloživa sredstva po programima za posebne namjene-sredstva Fonda.

Ured je izvršio prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 11.000 KM, kojim su povećani kapitalni izdaci za nabavku opreme za 11.000 KM, a smanjeni izdaci za bruto plaće i naknade za 11.000 KM.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ured je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji izvještaj sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period 01.01 - 31.12.2020. godine.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.250.019 KM.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (942.346 KM), naknade zaposlenih (142.050 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (30.163 KM). Ostali značajni rashodi odnose se na novčane donacije (69.258 KM).

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

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 942.346 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 556.396 KM, a porezi i doprinosi 385.950 KM. Bruto plaće i naknade su za 17.569 KM manje u odnosu na prethodnu godinu, što je posljedica manjeg prosječnog broja zaposlenih.

Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Uredu bio je 36.

Ured nije primijenio Metodologiju za raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda tako da nije bilo pomjeranja zaposlenih unutar platnih razreda.

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 647.583 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 1.129.670 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (647.358 KM), obaveze prema dobavljačima (91.876 KM) i obaveze prema zaposlenima (386.869 KM).

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

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, Uredu je odobreno 38 zaposlenih. Na 31.12.2020. godine, Ured je imao 36 zaposlenih.

U periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine primljena su tri državna službenika na neodređeno vrijeme, putem javnog oglasa. Za prijem državnih službenika Ured nije osigurao saglasnost Vijeća ministara BiH.

Tokom 2020. godini nije bilo internih i eksternih premještanja niti unapređenja. Ured je izvršio ocjenjivanje državnih službenika i izvještaje o ocjenjivanju prosljedio Agenciji za državnu službu BiH. Također, Ured je vršio i ocjenjivanje zaposlenika.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu, u 2020. godini, realizovani su u neto iznosu od 15.500 KM. Angažovane su ukupno tri osobe na poslovima koji nisu predviđeni sistematizacijom, a visina naknade za obavljeni posao iznosila je na mjesečnom nivou od 600 KM do 1.000 KM.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Ured nema sistematizovano radno mjesto za obavljanje higijeničarskih poslova, zbog toga je u 2020. godini putem ugovora o djelu angažovana osoba za obavljanje higijeničarskih poslova uz mjesečnu naknadu od 600 KM. Jedna osoba je bila angažovana osam mjeseci, uz mjesečnu naknadu od 1.000 KM, za audio i video snimanje i editovanje svih javnih nastupa koordinatora za reformu

javne uprave, kao i ažuriranje i postavljenje navedenog materijala na web stranicu i pripremu izvještaja o efektima propagandnih, marketinških i programskih aktivnosti institucije. Jedna osoba je bila angažovana dva mjeseca uz mjesečnu naknadu od 300 KM za poslove pregleda podnesenih mjesečnih prijava za plaće kako bi se utvrdile i otklonile nepravilnosti prilikom obrade, te davanje ostalih uputstava za popunu mjesečnih izvještaja o isplaćenim plaćama.

7. JAVNE NABAVKE

Ured je donio Plan javnih nabavki za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama⁹. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom koordinatora formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Ured je u 2020. godini proveo 13 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka putem direktnog sporazuma i dva direktna postupka iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 50.663 KM (41.306 KM iz tekućih izdataka i 9.357 KM iz kapitalnih izdataka). Ukupna vrijednost zaključenih ugovora za postupke započete u 2019, a okončane u 2020. godini iznosila je 19.300 KM.

Postupcima revizije pregledane su procedure javnih nabavki vezanih za nabavku usluga servisiranja i popravke motornih vozila (5.790 KM), usluga održavanja i servisiranja računara, printera, faks aparata, servera, mreže i ostale računarske opreme (4.867 KM), usluga održavanja i servisiranja kopir aparata (4.979 KM), uredskog materijala (3.295 KM), tonera (5.860 KM), uredskog namještaja (3.383 KM) i računarske opreme (5.974 KM). Postupak nabavke goriva (19.300 KM) koji je započeo u 2019, a okončan u 2020. godini bio je predmet revizije u prethodnoj godini. Navedene vrijednosti su bez PDV-a.

Navodimo opća zapažanja i slabosti uočene tokom revizije procesa javnih nabavki:

Ured je putem dva direktna postupka proveo nabavku usluga održavanja i servisiranja računara, printera, faks aparata, servera, mreže i ostale računarske opreme zaključenjem ugovora u vrijednosti od 5.694 KM sa PDV-om i usluga održavanja i servisiranja kopir aparata zaključenjem ugovora u vrijednosti od 5.825 KM.

Ured nije objedinio nabavke za slične i srodne usluge i robe i time primijenio odgovarajući postupak javne nabavke.

Ured je također proveo dva direktna postupka za nabavku uredskog materijala zaključenjem ugovora u vrijednosti od 3.855 KM sa PDV-om i nabavku tonera zaključenjem ugovora o nabavci u vrijednosti od 6.856 KM sa PDV-om.

Izbor dobavljača u sva četiri postupka izvršen je na osnovu najniže cijene osiguranjem tri ponude.

S obzirom na to da su predmeti nabavke bile slične, srodne usluge i roba, mišljenja smo da je Ured trebao provesti odgovarajući postupak u skladu sa procijenjenom vrijednošću nabavke. U okolnostima kada je opravdano sklapanje okvirnih sporazuma za usluge i robu za koje se ne može precizno odrediti stvarna količina, Ured nije predvidio sklapanje okvirnog sporazuma.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

PREPORUKA 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.

8. OSTALO

8.1 Fond za reformu javne uprave

Prenesena neutrošena sredstva iz ranijih godina na Fond za reformu javne uprave (u daljem tekstu: Fond) iznosila su 15.911.983 KM. Kao podrška domaćih vlasti Fondu, Vlada Republike Srpske uplatila je 50.000 KM. U aprilu 2020. godine izvršen je povrat sredstava donatorima Danskoj i Švedskoj u ukupnom iznosu od 5.333.345 KM, tako da je Fond u 2020. godini raspolagao sredstvima u iznosu od 10.628.638 KM.

Realizacija sredstava iz Fonda u 2020. godini iznosila je 69.258 KM i odnosi se na projekt „Unapređenje informacionog sistema u ADS-u u FBiH, i ADU-u RS i Pododjeljenju za ljudske resurse Brčko distrikta.“ Projekt je odobren 2017. godine tako da je realizacija započela prije nastanka problema u vezi sa funkcionisanjem Fonda. Projekt je implementiran.

Raspoloživa sredstva Fonda sa 31.12.2020. godine iznose 10.559.379 KM. Ove godine izostala je podrška 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.

Raspored i utrošak sredstava po projektima

Tabela 1.

Red. broj	Naziv projekta/programa	Vrijednost prenesenih sredstava iz 2019. godine	Uplate u 2020. godini	Raspoloživa sredstva u 2020. godini	Utrošena sredstva sa 31.12.2020. godine	Neutrošena sredstva sa 31.12.2020. 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	1.789.788	50.000	1.839.788		1.839.788	Neraspoređena sredstva
6.	Donatorska sredstva za implementaciju PPN za RJU"	942.596*		942.596		942.596	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

* S ovog programa sredstva u iznosu od 5.333.345 KM vraćena su donatorima Švedskoj i Danskoj

Red. broj	Naziv projekta/programa	Vrijednost prenesenih sredstava iz 2019. godine	Uplate u 2020. godini	Raspoloživa sredstva u 2020. godini	Utrošena sredstva sa 31.12.2020. godine	Neutrošena sredstva sa 31.12.2020. 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	304.257		304.257	69.258	234.999	Implementiran projekt
	UKUPNO	10.578.637	50.000	10.628.637	69.258	10.559.379	

9. KOMENTARI

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

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, viši revizor, v.r.

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

**Član tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Timotija, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Ured koordinatora za reformu javne uprave BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,319,000	-11,000	1,308,000	1,169,813	89
Bruto plaće i naknade	1,034,000	-11,000	1,023,000	942,346	92
Naknade troškova zaposlenih	165,000		165,000	142,050	86
Putni troškovi	13,000		13,000	3,682	28
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	19,000		19,000	13,801	73
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	12,000		12,000	11,558	96
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	15,000		15,000	7,025	47
Unajmljivanje imovine i opreme	6,000		6,000	6,000	100
Izdaci za tekuće održavanje	13,000		13,000	10,244	79
Izdaci za osiguranje	3,000		3,000	2,944	98
Ugovorene i druge posebne usluge	39,000		39,000	30,163	77
2. Kapitalni izdaci	0	11,000	11,000	10,948	100
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme		11,000	11,000	10,948	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	1,319,000	0	1,319,000	1,180,761	90
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	10,628,637	10,628,637	69,258	1
Ugovorene i druge posebne usluge		9,557,916	9,557,916		
Nabavka opreme		20,400	20,400		
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava		62,712	62,712		
Kapitalni grantovi drugim nivoima vlasti		987,609	987,609	69,258	7
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	1,319,000	10,628,637	11,947,637	1,250,019	10

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2021. godine.

Koordinator za reformu javne uprave:

doc. dr. Dragan Ćuzulan

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Ured koordinatora za reformu javne uprave BiH

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	562	13,120	4
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	562	13,120	4
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	74,873	84,932	88
Stalna sredstva	517,261	506,313	102
Ispravka vrijednosti	442,388	421,381	105
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	74,873	84,932	88
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	75,435	98,052	77
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	121,800	112,286	108
Kratkoročne tekuće obaveze	17,140	16,425	104
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	104,660	95,861	109
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	74,873	84,932	88
Izvori sredstava	74,873	84,932	88
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	196,673	197,218	100

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 28.02.2021. 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 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4. 2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ureda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 28.02.2021. godina

Koordinator za reformu
javne uprave:

doc. dr. Dragan Ćuzulan