



IZVJEŠĆE O REVIZIJI
UREDA KOORDINATORA
ZA REFORMU JAVNE UPRAVE
ZA 2008. GODINU

Broj : 01/03-06-16-1-470/09

Sarajevo, ožujak 2009. godine



KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporuka	5
3.	Planiranje i izvršenje proračuna	6
III.	KORESPONDENCIJA	8

Privitak :

Tablica 1 - Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća Ureda koordinatora za reformu javne uprave (u daljem tekstu: Ured koordinatora) i usuglašenosti poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. prosinca 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“ broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usuglašenost poslovanja Fonda sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima („Službeni glasnik BiH“, broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o usuglašenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za mišljenje revizora.

Mišljenje



Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ureda koordinatora prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008.godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Finansijsko poslovanje Ureda koordinatora u tijeku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima sukladno važećoj zakonskoj regulativi.

Sarajevo, 23.03.2009. godine

Zamjenik glavnog revizora

Dževad Nekić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Ured koordinatora pri Uredu predsjedatelja Vijeća ministara Bosne i Hercegovine uspostavljen je na temelju Odluke Vijeća ministara.¹

Uspostavljanje funkcije koordinatora za reformu javne uprave izvršeno je u cilju provođenja zajedničke politike i procedura nadležnih organa u Bosni i Hercegovini u oblasti reforme javne uprave kao i efikasne koordinacije aktivnosti koje su utvrđene važećim zakonima u Bosni i Hercegovini.

Radom Ureda koordinatora rukovodi koordinador kojeg imenuje i razrješava Vijeće ministara na prijedlog predsjedatelja Vijeća ministara. Koordinador je neposredno odgovoran za svoj rad predsjedatelju Vijeća ministara BiH. Vijeće ministara BiH na prijedlog predsjedatelja imenuje zamjenika koordinatora.

Koordinador djeluje u okviru Ureda predsjedatelja Vijeća ministara BiH, putem kojeg se obavljaju poslovi materijalnog i finansijskog poslovanja.

Kada Vijeće ministara BiH konstatira da su ciljevi postojanja i djelovanja Ureda koordinatora ispunjeni, Vijeće ministara BiH će na prijedlog predsjedatelja ukinuti ili transformirati Ured koordinatora (točka V Odluke).

Ured koordinatora je od 01. siječnja 2008. godine stekao status samostalnog proračunskog korisnika, a do tada je financiran kroz program posebne namjene pri Generalnom tajništvu Vijeća ministara BiH.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju poslovanja Generalnog tajništva Vijeća ministara BiH za 2007. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji za 2007. godinu. Revizijom su konstatirane slabosti u funkcioniranju sustava internih kontrola Ureda koordinatora nad procesima planiranja proračuna i javnih nabava. Rukovodstvu Ureda koordinatora je sugerirano da razmotri utvrđene slabosti i poduzme aktivnosti u cilju njihovog otklanjanja.

Ured koordinatora je sukladno odredbama članka 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine dostavio komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji za 2007. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvješću o reviziji za 2007. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

¹ Odluka o uspostavljanju Ureda koordinatora za reformu javne uprave pri Uredu predsjedatelja Vijeća ministara Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, br: 4/05 i 33/07)

Realizirane preporuke:

- Sustav internih kontrola je učinkovitiji u dijelu provođenja postupaka javnih nabava i isplata po temelju ugovora o djelu.

Nerealizirane preporuke:

- Proces planiranja proračuna i dalje nije učinkovit.

3. Planiranje i izvršenje proračuna

Ured koordinatora je na propisanim obrascima dostavio zahtjev Ministarstvu financija i trezora za dodjelu sredstava iz proračuna za 2008. godinu u iznosu od 1.499.139 KM.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2008. godinu odobrena su proračunska sredstva Uredu koordinatora u iznosu od 1.414.259 KM.

Tijekom 2008. godine prvobitno odobrena sredstva Uredu koordinatora povećana su doznakom sredstava iz proračunske rezerve u iznosu od 91.000 KM za troškove najma poslovnih prostorija i izdatke za energiju i komunalne usluge za razdoblje travanj-prosinac 2008. godine i uplatom donatorskih sredstava u iznosu od 177.070 KM za realiziranje projekta „Uspostava mreže info polica“.

Ukupno izvršenje proračuna Ureda koordinatora iznosilo je 1.143.855 KM što, u odnosu na ukupno raspoloživa sredstva u iznosu od 1.682.329 KM, predstavlja izvršenje od 68%. Izvršenje proračuna po vrsti rashoda prikazano je u tablici 1 - Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu u prilogu Izvješća.

Ispitujući efikasnost sustava internih kontrola² u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije utjecale na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvješća i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati utjecaja na poslovanje u budućem periodu. S tim u vezi utvrdili smo sljedeće:

- Planiranje proračunskih sredstava nije vršeno u skladu sa realno procijenjenim potrebama.

U lipnju 2008. godine, na temelju odluke Ministarstva financija i trezora, izvršeno je prestrukturiranje rashoda u iznosu od 85.000 KM, na način da su povećane pozicije nabave materijala za 20.000 KM, izdataka za tekuće održavanje za 25.000 KM i ugovorenih i drugih posebnih usluga za 40.000 KM, a smanjene pozicije bruto plaće za 55.000 KM i naknade troškova uposlenih za 30.000 KM.

Analizom planiranog proračuna i njegovog izvršenja utvrđeno je da se neutrošena sredstva u iznosu od 538.474 KM najvećim dijelom odnose na sredstva za plaće i naknade uposlenih, a posljedica su projekcije proračuna za 45 izvršioaca, dok je na kraju proračunske godine bilo uposleno 29, te predviđenih, a neisplaćenih naknada članovima upravnog odbora i članovima nadzornih timova pojedinih reformskih

² Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovodioci i ostali zaposleni sa svrhom sticanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: uspješnost poslovanja, pouzdanost financijskog izvješćivanja i usuglašenost sa primjenljivim zakonima i propisima.

oblasti imenovanih sa državne razine i na donirana sredstva čije je realiziranje predviđena tijekom 2009. godine.

Uvidom u Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama (obrazac 2), koji se popunjava na temelju plana i stanja računa u proračunskom knjigovodstvu prema analitičkom kontnom planu, iskazana su odstupanja po pojedinim pozicijama (obrazovanje, ostale nespomenute usluge, namještaj i sl.)

Preporuka: Uspostaviti odgovarajući proces planiranja na temelju realno procijenjenih potreba u cilju učinkovitog i racionalnog korištenja proračunskih sredstava.

- Na temelju interne Odluke Ureda koordinatora izvršena je gotovinska isplata za nabavu paketića za djecu u iznosu od 1.197 KM. Prema priloženoj dokumentaciji radi se o isplati za 12 paketića pojedinačne vrijednosti 100 KM. Mišljenja smo da institucije ne mogu svojim internim aktima utvrditi pravo na isplatu naknada koje nisu taksativno navedene u važećim propisima kojima su uređena prava na naknade zaposlenim, odnosno da takvo pravo može biti utvrđeno samo na temelju odgovarajućih akata Parlamentarne skupštine BiH ili Vijeća ministara BiH jednoobrazno za sve korisnike koji se financiraju iz proračuna institucija BiH.
- Izdaci po temelju usluga stručnog obrazovanja iskazani su u iznosu od 16.985 KM. Revizijom navedenog izdatka utvrđeno je da je izvršena uplata za dva semestra postdiplomskog studija u iznosu od 2.800 KM (16% od izvršenja na poziciji za stručno obrazovanje). Ova uplata je izvršena na temelju Odluke o dodjeli financijskih sredstava za obrazovanje, a ista se poziva na Pravilnik o obrazovanju i usavršavanju zaposlenih. Uvidom u sistematizaciju radnih mjesta nismo se mogli uvjeriti da je za radno mjesto državnog službenika (za koji je izvršena uplata dva semestra na postdiplomskom studiju) potreban taj stupanj obrazovanja, tako da ovaj postupak upućuje na osobne interese državnog službenika za stjecanje više razine obrazovanja i zvanja. Prema našem mišljenju, osnovni cilj ovih izdataka treba biti stručna edukacija i usavršavanje u funkciji usvojene sistematizacije radnih mjesta (putem tečaja, seminara, itd.), a u vezi sa činjenicom da se na temelju pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta institucije, kojim su definirani uvjeti glede stručne spreme za rad na određenim poslovima, raspisuje natječaj i vrši izbor uposlenika.

Preporuka: Preispitati odredbe internih akata na temelju kojih je utvrđeno pravo na isplatu određenih naknada uposlenicima, te uspostaviti odgovarajući sustav internih kontrola koji će osigurati da planiranje i trošenje proračunskih sredstava bude u funkciji ostvarenja ciljeva koji su definirani osnovnim zakonom i zbog kojih je institucija i osnovana.



III. KORESPONDENCIJA

Uredu koordinatora je uručen Nacrt izvješća o reviziji za 2008. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Ured koordinatora nije dostavio komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji. Po tom temelju ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Revizijski tim:

Mirsada Sijamić, viši revizor

Nada Laco, revizor



Tablica 1

Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Promje na strukture proračuna	Ostala povećanja proračuna	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	Procenat (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Tekući izdaci	1.344.259	0	91.000	1.435.259	1.078.676	356.583	75
1.	Plaće uposlenih	744.171	-55.000	0	689.171	558.012	131.159	81
2.	Naknade troškova uposlenih	270.000	-30.000	0	240.000	122.793	117.207	51
3.	Putni troškovi	77.897	0	0	77.897	46.436	31.461	60
4.	Izdaci telefonskih i pošt. usluga	38.948	0	0	38.948	27.008	11.940	69
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	4.869	0	12.000	16.869	15.034	1.835	89
6.	Nabava materijala	4.869	20.000	0	24.869	23.792	1.077	96
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	19.474	0	0	19.474	8.956	10.518	46
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	29.211	0	79.000	108.211	108.000	211	100
9.	Izdaci za tekuće održavanje	4.869	25.000	0	29.869	26.811	3.058	90
10.	Izdaci za osiguranje	5.842	0	0	5.842	2.018	3.824	35
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	144.109	40.000	0	184.109	139.816	44.293	76
II.	Kapitalni izdaci	70.000	0	0	70.000	65.179	4.821	93
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	70.000	0	0	70.000	65.179	4.821	93
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0
III.	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
1.		0	0	0	0	0	0	0
IV.	Program posebne namjene	0	0	177.070	177.070	0	177.070	0
1.	Uspostava mreže info polica	0	0	177.070	177.070	0	177.070	0
V.	Ukupan proračun	1.414.259	0	268.070	1.682.329	1.143.855	538.474	68
	Broj uposlenih	45			45	29	16	64

(*) proračunska rezerva 91.000 KM

(*) Donacija 177.070 KM