



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
ZA 2023. GODINU

Sarajevo, maj 2024. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
1.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	9
III	PREPORUKE ZA 2023. GODINU	9
IV	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI	10
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	10
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	10
3.	DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	11
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	12
5.	BUDŽET UREDA ZA 2023. GODINU.....	12
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
6.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	13
6.2.	Pregled prihoda i primitaka	13
6.3.	Bilans stanja	14
7.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	14
8.	JAVNE NABAVKE	14
8.1.	Nabavka službenog vozila	14
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	16
PRILOZI		16



I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu obavljene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ureda koordinatora za reformu javne uprave** (u daljem tekstu: Ured) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu izvršenja budžeta - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ureda prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ureda u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² 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 revizije³

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.

Fond za reformu javne uprave ne funkcioniše od 2018. godine i još uvijek nije pronađeno rješenje za postojeće stanje. Ured je problematiku nefunkcionisanja Fonda obrazložio u svom Izvještaju o radu za 2023. godinu.

S obzirom na navedeno, isto smatramo ključnim pitanjem revizije koje treba objaviti u našem izvještaju.

Ured koordinira proces reforme javne uprave u Bosni i Hercegovini i stvara uslove za implementaciju reformskih aktivnosti, a Fond za reformu javne uprave (u daljem tekstu: Fond) je instrument finansijske podrške strateškom provođenju reforme javne uprave. Fond je uspostavljen 2007. godine potpisivanjem Memoranduma o razumijevanju za uspostavljanje Fonda⁴ koji je obavezivao donatore i domaće vlasti da osiguraju finansijsku podršku za provođenje reformskih mjera Strategije za reformu javne uprave za period od 2006. do 2009. godine. Aneksima Memoranduma su se produžavali vremenski periodi namjene sredstava s tim da je zadnjim Aneksom V bilo definisano da Memorandum važi do kraja 2017. godine. Vlada Republike Srpske nije dala potrebnu saglasnost za potpisivanje Aneksa VI Memoranduma nakon čega je uslijedila blokada funkcionisanja Fonda.

Navedeno je uticalo na to da od 2018. godine nije bilo moguće započeti implementaciju projekata koji su prethodno bili odobreni od strane Upravnog odbora Fonda, kao ni započinjanje novih projekata. Vodeći donatori Fonda, Švedska i Danska, su zbog blokade funkcionisanja Fonda zatražili povrat svojih neutrošenih sredstava tako da su im 2020. godine vraćena sredstva u ukupnom iznosu od 5.333.345 KM.

Za preostala sredstva Fonda u iznosu od 10.580.469 KM koje su donatori i domaće vlasti uplatile u Fond prethodnih godina još uvijek nije riješeno pitanje namjene kao ni pitanje daljeg funkcionisanja samog Fonda.

Kako je Fond jedan od ključnih finansijskih instrumenata za provođenje reforme javne uprave, deblokada Fonda je neophodna i za efikasnu realizaciju obaveza iz Strateškog okvira za reformu javne uprave u BiH za period 2018 - 2022. godina i Akcionog plana za reformu javne uprave čiju implementaciju je Vijeće ministara BiH produžilo do 2027. godine.⁵

³ 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.

⁴ 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.

⁵ Službeni glasnik BiH, br. 85/18, 18/21 i 78/22

O problemu Fonda za reformu javne uprave Ured je više puta izvještavao Vijeće ministara BiH te u saradnji s koordinatorima reforme javne uprave entiteta i Brčko distrikta preduzimao aktivnosti na reaktivaciji Fonda te implementaciji obaveza iz Strateškog okvira za reformu javne uprave u BiH.

Kako bi se omogućilo korištenje trenutno raspoloživih finansijskih sredstava u Fondu, Ured je u maju 2023. godine nadležnim institucijama uputio na mišljenje Informaciju o potrebi zaključivanja Sporazuma o utrošku preostalih sredstava u Fondu za reformu javne uprave koji će biti zaključen između Vijeća ministara BiH/vlada entiteta i Brčko distrikta BiH i Ministarstva finansija i trezora BiH. Na predmetnu Informaciju Ured za zakonodavstvo BiH i Ministarstvo finansija i trezora BiH su dali mišljenje dok još uvijek nije osigurano mišljenje Kabineta predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH. Vlada Federacije Bosne i Hercegovine 17.3.2022. godine donijela je Odluku o prihvatanju Sporazuma o utrošku preostalih sredstava uplaćenih u Fond za reformu javne uprave.

Pored toga, Ured se obraćao donatorima Fonda za saglasnost da se preostala sredstva Fonda utroše na namjene o kojima bi odluku donijelo Vijeće ministara BiH, vlada entiteta i Brčko distrikta BiH te je zahtijevao pisano izjašnjenje u vezi s daljim učesćem u odlučivanju u Upravnom odboru Fonda, međutim, nije dobio odgovor. Delegacija Evropske unije, također, nije odgovorila na urgenciju Ureda. U pogledu preostalih sredstava Fonda, Ured je u ranijem periodu dobio pozitivna izjašnjenja od predstavnika donatora Norveške i Velike Britanije.

Vezano za aktivnosti na implementaciji Strateškog okvira za reformu javne uprave u BiH, Ured je u izvještaju o radu naveo da je u 2023. godini usvojena Zajednička platforma o principima i načinu implementacije reforme javne uprave u Bosni i Hercegovini kojom je regulisana uspostava političkog tijela (Kordinacioni odbor za reformu javne uprave⁶) i tehnička koordinacija te da su započete aktivnosti na revidiranju Akcionog plana za reformu javne uprave. Konstituirajuća sjednica Kordinacionog odbora za reformu javne uprave održana je 12.2.2024. godine. Kordinacioni odbor je podržao reaktivaciju rada Fonda za reformu javne uprave te zadužio Ured i koordinate entiteta i Brčko distrikta BiH da nastave razgovore s donatorima aktivnim u Bosni i Hercegovini kako bi se osigurala nova ulaganja i uspostavio efikasan mehanizam koordinacije donatora u ovoj oblasti s ciljem osiguranja finansijske pokrivenosti svih aktivnosti u vremenskom okviru revidiranog Akcionog plana. Također, vlade entiteta, Brčko distrikta BiH i Vijeće ministara BiH donijeli su odluke o imenovanju članova i zamjenika članova nadzornih timova.

Navedene aktivnosti predstavljaju pomak i preduslov su za efikasnu realizaciju obaveza iz važećeg strateškog okvira za reformu javne uprave, međutim, činjenica je da Fond još uvijek ne funkcioniše i da je za rješavanje ovog pitanja neophodna dalja saradnja više mjerodavnih institucija (Vijeća ministara BiH, Vlade Federacije BiH, Vlade Republike Srpske, Vlade Brčko distrikta BiH).

Fond ima suštinski značaj za uspostavljanje efikasnog sistema javne uprave i napretka BiH u procesu evropskih integracija, te je u tom smislu nužan proaktivan stav svih institucija koje učestvuju u stvaranju preduslova za nesmetano funkcionisanje i održivost Fonda kako bi se dugogodišnji problem riješio na prihvatljiv način zasnovan na zajedničkom dogovoru.

⁶ Kordinacioni odbor za reformu javne uprave čine predsjedavajući Vijeća ministara BiH, premijeri vlada Federacije BiH i Republike Srpske, gradonačelnik Brčko distrikta BiH kao i resorni ministri svih nivoa vlasti i predstavnici Vlade Brčko distrikta BiH u zavisnosti od tačke dnevnog reda o kojoj se raspravlja.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim 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 s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže 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 s 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 s 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 s 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.

1. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Ureda za 2023. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ureda za 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ureda u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje⁷

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Ured nije okončao aktivnosti na usklađivanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ureda je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s 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

⁷ Paragraf kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj paragraf se naziva još i 'isticanje pitanja'.



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 značajnim 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 s 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, 6.5.2024. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju 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 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine
- 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 reviziji institucija BiH.

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu data je jedna preporuka. Preporuka je data u segmentu javnih nabavki, a odnosi se na usklađenost. Radi se o novoj preporuci.

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ureda za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je da procijeni da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te da ocijeni finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenj reviziji Ureda (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pažnje na *usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s važećim odlukama Vijeća ministara BiH*.

U cilju osiguranja dodatnih informacija korisnicima finansijskih izvještaja koje su, po revizorovoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda, Ured za reviziju je istakao i ključno pitanje vezano za nefunkcionisanje Fonda za reformu javne uprave.

U Izvještaju za 2022. godinu nisu date preporuke. Preporuke iz izvještaja prethodnih godina (dvije preporuke) čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene u Izvještaju za 2022. godinu, ali se njihova realizacija kontinuirano prati. Utvrdili smo da je Ured realizovao jednu preporuku, a realizacija jedne preporuke je u toku kako slijedi:

Br. prep.	Preporuka iz prethodnih izvještaja	Status
1/2021	U toku su aktivnosti na usklađivanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.	
2/2021	Ured je aktivnosti vezane za finansijsko upravljanje i kontrolu provodio u skladu s relevantnim propisima.	

Status: realizovana preporuka⁸, preporuka čija je realizacija u toku⁹,

⁸ Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁹ U toku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Ured je osnovan 2004. godine Odlukom o uspostavljanju Ureda koordinatora za reformu javne uprave pri Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara Bosne i Hercegovine.¹⁰ Mandat Ureda shodno navedenoj Odluci je koordinacija aktivnosti u vezi s pripremom, donošenjem i implementacijom Strategije reforme javne uprave u BiH te pružanje mišljenja predsjedavajućem Vijeća ministara BiH o najvažnijim pitanjima koja se tiču reforme javne uprave u institucijama BiH. 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.

Unutrašnja organizacija Ureda utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH (poglavlje III- Ured koordinatora za reformu javne uprave). Pravilnik je iz 2005. godine s izmjenama i dopunama iz 2008, 2009, 2011, 2015. i 2018. godine. 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. Na 31.12.2023. godine u Uredu je bilo 38 zaposlenih.

Ured još uvijek nije završio proces usklađivanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s Odlukom Vijeća ministara BiH o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH¹¹ i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH¹². Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji je u martu 2023. godine dostavljen Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH te ostalim nadležnim institucijama na mišljenje. Nadležne institucije su dostavile mišljenja. Ministarstvo pravde BiH je u svom Mišljenju od 12.6.2023. godine navelo da opisi poslova pojedinih službeničkih mjesta nisu pravilno sastavljeni te da prijedlog opisa poslova vraća na ponovno sastavljanje. Kabinet predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH nije dostavio svoj odgovor. Imajući u vidu da Kabinet predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH nije dostavio odgovor niti saglasnost nisu preduzimane dalje aktivnosti na donošenju novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji.

Uredom rukovodi koordinatore za reformu javne uprave i dva zamjenika koordinatore koje imenuje Vijeće ministara BiH na mandat od četiri godine. Koordinator je neposredno odgovoran za svoj rad predsjedavajućem Vijeća ministara BiH, a zamjenici koordinatore pomažu koordinatore u obavljanju njegovih zadataka. Mandat koordinatore je istekao u oktobru 2023. godine, dok je jednom zamjeniku mandat istekao u martu 2022. godine, a drugom zamjeniku u augustu 2023. godine. Ured je prije isteka mandata koordinatore i zamjenika koordinatore informisao Vijeće ministara BiH o istom. Vijeće ministara BiH je, nakon prethodno provedene procedure javnog oglasa, imenovalo novo rukovodstvo Ureda 1. februara 2024. godine, s tim da je za jednog zamjenika koordinatore imenovana osoba za v. d. zamjenika koordinatore te je pokrenuta ponovna procedura za imenovanje drugog zamjenika koordinatore.

Po pitanju usklađivanja pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s odlukama Vijeća ministara BiH dali smo preporuku u 2021. godini (preporuka 1/2021 iz Poglavlja 2. Izvještaja) te smo

¹⁰ Službeni glasnik BiH, br. 4/05, 33/07, 85/10 i 17/18

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

¹² Službeni glasnik BiH, br. 30/13, 67/15 i 51/18

ocijenili da Ured preduzima aktivnosti koje će biti predmet daljeg praćenja do okončanja implementacije preporuke u potpunosti.

4. 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Uspostavljanje i razvoj sistema internih kontrola obaveza je svih institucija BiH u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹³.

Ured je u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH prethodnih godina sačinio mape poslovnih procesa, utvrdio i procijenio rizike te sačinio registar rizika koje je tokom 2023. godine ažurirao. Radna grupa za uvođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole je sačinila izvještaj o provedenim aktivnostima na razvoju finansijskog upravljanja i kontrole u 2023. godini koji je rukovodstvo prihvatilo.

Pravila i procedure kojima su regulisani procesi u finansijskom poslovanju su uglavnom iz prethodnih godina.

Ured je sačinio i dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu. U ovom izvještaju Ured je naveo mjere koje planira provesti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

5. BUDŽET UREDA ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu¹⁴, Uredu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.736.000 KM (tekući izdaci 1.679.000 KM i kapitalni izdaci 57.000 KM)¹⁵.

Tokom godine izvršena su usklađivanja budžeta koja se odnose na sljedeće:

- prenesena neutrošena sredstva iz ranijih godina Fonda za reformu javne uprave u iznosu od 10.580.469 KM,
- sredstva od prodaje motornog vozila u iznosu od 6.400 KM.¹⁶

Prema navedenom, Ured je u 2023. godini raspolagao sredstvima u ukupnom iznosu od 12.322.869 KM.

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

¹⁵ Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Ured je raspolagao sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

¹⁶ Ukupni primici od prodaje vozila iznosili su 16.400 KM, a Uredu su na raspolaganje stavljena sredstva koja su ostvarena iznad iznosa koji je planiran budžetom (budžetom planirano 10.000 KM).



Ured je izvršio dva prestrukturisanja rashoda budžeta koja je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 12.000 KM.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ured je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Tekstualni dio izvještaja je sačinjen u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH¹⁷ i Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvještaja.¹⁸

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.681.049 KM, što je za 10.641.820 manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2023. godinu.

Razlog značajno manjeg izvršenja rashoda je što ni u 2023. godini nije bilo realizacije sredstava Fonda za reformu javne uprave zbog problematike oko funkcionisanja Fonda o kojoj smo pisali u izvještajima prethodnih godina i istakli kao ključno pitanje.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (1.331.263 KM), naknade troškova zaposlenih (190.395 KM), izdatke za upotrebu vozila (32.380 KM), ugovorene usluge (22.543 KM) te nabavku opreme (62.391 KM).

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

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 16.400, što je za 6.400 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2023. godinu.

Iskazani prihodi i primici se odnose se na primitke od prodaje službenog vozila.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 25/15, 91/17 i 2/24

¹⁸ Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period 1.1.-31.12.2022. godine, broj 05-16-2-15-1/24 od 04.01.2024. godine

6.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 105.314 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 252.774 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (104.385 KM), obaveze prema dobavljačima (14.715 KM), obaveze prema zaposlenima (133.023 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu Uredu je odobreno 38 zaposlenih.

Na 31.12.2023. godine bilo 38 zaposlenih osoba, a prosječan broj zaposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 36.

8. JAVNE NABAVKE

Ured je objavio Plan javnih nabavki za 2023. godinu kao i izmjene i dopune plana, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁹.

Prema prezentovanim podacima²⁰, Ured je u 2023. godini proveo jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 42.692 KM, a ostalo su direktni sporazumi u vrijednosti od 38.241 KM²¹.

U revidiranim procedurama javnih nabavki nisu uočeni značajni nedostaci osim za nabavku službenog vozila.

8.1. Nabavka službenog vozila

Ured je 31.5.2023. godine donio Odluku o pokretanju postupka javne nabavke jednog motornog putničkog vozila, putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda, procijenjene vrijednosti do 42.735 KM bez PDV-a. Kriterij za dodjelu ugovora je bio najniža cijena. Prema dostavljenom izvještaju o preuzimanju tenderske dokumentacije od strane ponuđača, istu je preuzelo 10 potencijalnih ponuđača, a zaprimljena je samo jedna ponuda. S izabranim ponuđačem je zaključen Ugovor u vrijednosti od 42.692 KM bez PDV-a.

Konstatovali smo da Ured nije dokumentovao da je proveo istraživanje tržišta na adekvatan način. Naime, nije napravljena detaljna analiza istraživanja tržišta koja bi obuhvatila uporedne podatke o tipovima i markama vozila koji bi mogli da ispune sve tehničke karakteristike u skladu

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

²⁰ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

²¹ Navedeni iznosi su bez PDV-a



s iskazanim potrebama. Nije nam prezentovano da kombinaciju traženih uslova iz tehničke specifikacije može ispuniti više marki vozila.

Svrha istraživanja tržišta je osiguravanje primjene osnovnih principa javnih nabavki s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom kako je to propisano članom 3. Zakona o javnim nabavkama.

PREPORUKA 1

Ured je dužan prilikom pokretanja postupka nabavke službenog vozila istražiti tržište na adekvatan način kako bi tehničke karakteristika predmeta nabavke bile sačinjene na način koji će osigurati konkurentnost u postupku u cilju najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.



9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ured nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Uredu za 2023. godinu obavili su: Nataša Avdalović - vođa tima i Armin Korać - član tima, Sadmir Teskeredžić – član tima.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Avdalović, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v. r.

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

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 04-16-1-622/24

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Tabela III- Pregled prihoda i primitaka u 2023. godini

Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Ured koordinatora za reformu javne uprave

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1.679.000	0	1.679.000	1.618.658	96
Bruto plaće i naknade	1.343.000	-2.000	1.341.000	1.331.263	99
Naknade troškova zaposlenih	223.000	-6.000	217.000	190.395	88
Putni troškovi	13.000		13.000	9.262	71
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	19.000	-2.000	17.000	12.765	75
Izdaci za energiju i komunalne usluge			0		
Nabavka materijala	13.000	4.000	17.000	14.601	86
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	18.000		18.000	16.723	93
Unajmljivanje imovine i opreme	6.000	-2.000	4.000		0
Izdaci za tekuće održavanje	14.000	7.000	21.000	16.940	81
Izdaci za osiguranje	4.000	1.000	5.000	4.166	83
Ugovorene i druge posebne usluge	26.000	0	26.000	22.543	87
2. Kapitalni izdaci	57.000	6.400	63.400	62.391	98
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	57.000	6.400	63.400	62.391	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0				
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	1.736.000	6.400	1.742.400	1.681.049	96
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	10.580.469	10.580.469	0	0
Fonda za reformu javne uprave - budžetska sredstva (fond10)		1.200.000	1.200.000	0	
Fonda za reformu javne uprave - novčane donacije (fond30)	0	9.380.469	9.380.469	0	0
8. Ukupno (4+5+6+7)	1.736.000	10.586.869	12.322.869	1.681.049	14

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 29.2.2024. godine.

Koordinator:
Darko Kasap

Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Ured koordinatora za reformu javne uprave

Tabela II

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	929	1.971	47
Novčana sredstva	0	1.013	0
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	929	958	97
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	104.385	68.447	153
Stalna sredstva	516.931	470.723	110
Ispravka vrijednosti	412.546	402.276	103
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	104.385	68.447	153
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	105.314	70.418	150

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	148.389	134.075	111
Kratkoročne tekuće obaveze	15.366	14.817	104
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	133.023	119.258	112
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	104.385	68.447	153
Izvori sredstava	104.385	68.447	153
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	252.774	202.522	125
------------------------------	----------------	----------------	------------

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 29.2.2024. godine

Koordinator:
Darko Kasap

Pregled prihoda i primitaka u 2023. godini

Ured koordinatora za reformu javne uprave

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	0	
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	10.000	0	10.000	16.400	164
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	10.000	0	10.000	16.400	164
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	10.000	0	10.000	16.400	164

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 29.2.2024. godine

Koordinator:
Darko Kasap