



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

UREDA KOORDINATORA ZA REFORMU JAVNE
UPRAVE
ZA 2023. GODINU



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
1. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	9
III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU.....	9
IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI.....	10
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	10
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	10
3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	11
4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	12
5. PRORAČUN UREDA ZA 2023. GODINU.....	12
6. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	13
6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	13
6.2. Pregled prihoda i primitaka	13
6.3. Bilanca stanja	14
7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	14
8. JAVNE NABAVE.....	14
8.1. Nabava službenog vozila.....	14
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	16
PRIVICI.....	16



I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju obavljene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Ureda koordinatora za reformu javne uprave** (u daljnjem tekstu: Ured) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu izvršenja proračuna - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Ureda prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o Uredu 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 kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih 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 izvješća tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu revizije finansijskih izvješća 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 nefunkcioniranja Fonda obrazložio u svom Izvješću o radu za 2023. godinu.

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

Ured koordinira proces reforme javne uprave u Bosni i Hercegovini i stvara uvjete za implementaciju reformskih aktivnosti, a Fond za reformu javne uprave (u daljnjem tekstu: Fond) je instrument finansijske potpore strateškom provođenju reforme javne uprave. Fond je uspostavljen 2007. godine potpisivanjem Memoranduma o razumijevanju za uspostavljanje Fonda⁴ koji je obvezivao donatore i domaće vlasti da osiguraju finansijsku potporu za provođenje reformskih mjera Strategije za reformu javne uprave za razdoblje od 2006. do 2009. godine. Aneksima Memoranduma su se produžavala vremenska razdoblja namjene sredstava s tim da je zadnjim Aneksom V. bilo definirano da Memorandum važi do konca 2017. godine. Vlada Republike Srpske nije dala potrebnu suglasnost za potpisivanje Aneksa VI. Memoranduma nakon čega je uslijedila blokada funkcioniranja Fonda.

Navedeno je utjecalo 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 funkcioniranja 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 daljnjeg funkcioniranja samog Fonda.

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

³ Svrha priopćavanja ključnih pitanja revizije je povećanje komunikacijske vrijednosti izvješća o reviziji osiguravanjem boljeg uvida u obavljenu reviziju. Priopćavanje ključnih pitanja revizije osigurava dodatne informacije korisnicima finansijskih izvješća kako bi im pomogle u shvaćanju onih pitanja koja su, po revizorovoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvješća tekućeg razdoblja.

⁴ Memorandum o razumijevanju za uspostavljanje Fonda potpisan je između inozemnih donatora i Vijeća ministara BiH, entitetskih vlada i Vlade Brčko distrikta BiH i Ministarstva financija i trezora BiH (u daljnjem tekstu Memorandum). Memorandum uspostavlja uvjete i procedure za konkretnu finansijsku potporu za Strategiju reforme javne uprave oko kojih je postignut zajednički sporazum i služi kao koordinacijski okvir za konzultacije između donatora, Ureda koordinatora, Ministarstva financija 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 izvješćivanje 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 suradnji s koordinadorima reforme javne uprave entiteta i Brčko distrikta poduzimao aktivnosti na reaktivaciji Fonda te implementaciji obveza iz Strateškog okvira za reformu javne uprave u BiH.

Kako bi se omogućilo korištenje trenutno raspoloživih financijskih sredstava u Fondu, Ured je u svibnju 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 financija i trezora BiH. Na predmetnu Informaciju Ured za zakonodavstvo BiH i Ministarstvo financija i trezora BiH su dali mišljenje dok još uvijek nije osigurano mišljenje Ureda predsjedatelja Vijeća ministara BiH. Vlada Federacije Bosne i Hercegovine 17.3.2022. godine donijela je Odluku o prihvaćanju Sporazuma o utrošku preostalih sredstava uplaćenih u Fond za reformu javne uprave.

Pored toga, Ured se obraćao donatorima Fonda za suglasnost 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 svezi s daljnjim učešćem u odlučivanju u Upravnom odboru Fonda, međutim, nije dobio odgovor. Delegacija Europske unije, također, nije odgovorila na urgenciju Ureda. U pogledu preostalih sredstava Fonda, Ured je u ranijem razdoblju 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 izvješću o radu naveo kako je u 2023. godini usvojena Zajednička platforma o načelima i načinu implementacije reforme javne uprave u Bosni i Hercegovini kojom je regulirana uspostava političkog tijela (Kordinacijski odbor za reformu javne uprave⁶) i tehnička koordinacija te da su započete aktivnosti na revidiranju Akcijskog plana za reformu javne uprave. Konstituirajuća sjednica Kordinacijskog odbora za reformu javne uprave održana je 12.2.2024. godine. Kordinacijski odbor je podržao reaktivaciju rada Fonda za reformu javne uprave te zadužio Ured i koordinatore 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 financijske pokrivenosti svih aktivnosti u vremenskom okviru revidiranog Akcijskog 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 preduvjet su za efikasnu realizaciju obveza iz važećeg strateškog okvira za reformu javne uprave, međutim, činjenica je da Fond još uvijek ne funkcionira i da je za rješavanje ovog pitanja neophodna daljnja suradnja više mjerodavnih institucija (Vijeća ministara BiH, Vlade Federacije BiH, Vlade Republike Srpske, Vlade Brčko distrikta BiH).

Fond ima suštinski značaj za uspostavljanje efikasnog sustava javne uprave i napretka BiH u procesu europskih integracija, te je u tom smislu nužan proaktivan stav svih institucija koje sudjeluju u stvaranju preduvjeta za neometano funkcioniranje i održivost Fonda kako bi se dugogodišnji problem riješio na prihvatljiv način zasnovan na zajedničkom dogovoru.

⁶ Kordinacijski odbor za reformu javne uprave čine predsjedatelj Vijeća ministara BiH, premijeri vlada Federacije BiH i Republike Srpske, gradonačelnik Brčko distrikta BiH kao i resorni ministri svih razina vlasti i predstavnici Vlade Brčko distrikta BiH u ovisnosti o točki dnevnog reda o kojoj se raspravlja.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj 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 unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.



S rukovodstvom komuniciramo u svezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

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

1. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća 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 definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj 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*.

Neovisni smo o Uredu 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 kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti⁷

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

- *Ured nije okončao aktivnosti na usklađivanju Pravilnika o unutarnjem ustroju s odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ureda je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje kako je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

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



Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Ureda, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 6.5.2024. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrčković, v. r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GLAVNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 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 nabavama 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 Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu dana je jedna preporuka. Preporuka je dana u segmentu javnih nabava, a odnosi se na usklađenost. Radi se o novoj preporuci.

IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća 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 finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeni finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

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

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

U prethodnom Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji Ureda (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pozornosti na *usklađivanje Pravilnika o unutarnjem ustroju s važećim odlukama Vijeća ministara BiH*.

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

U Izvješću za 2022. godinu nisu dane preporuke. Preporuke iz izvješća prethodnih godina (dvije preporuke) čija je realizacija bila u tijeku nisu ponovljene u Izvješću za 2022. godinu, ali se njihova realizacija kontinuirano prati. Utvrdili smo kako je Ured realizirao jednu preporuku, a realizacija jedne preporuke je u tijeku kako slijedi:

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

Status: realizirana preporuka⁸, preporuka čija je realizacija u tijeku⁹,

⁸ Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁹ U tijeku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Ured je osnovan 2004. godine Odlukom o uspostavljanju Ureda koordinatora za reformu javne uprave pri Uredu predsjedatelja Vijeća ministara Bosne i Hercegovine.¹⁰ Mandat Ureda u skladu s navedenom Odlukom je koordinacija aktivnosti u svezi s pripremom, donošenjem i implementacijom Strategije reforme javne uprave u BiH te pružanje mišljenja predsjedatelju 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 konstatira da su ciljevi postojanja i djelovanja Ureda ispunjeni, na prijedlog predsjedatelja, ukinuti ili transformirati Ured.

Unutarnji ustroj Ureda utvrđen je Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu predsjedatelja 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 uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 41 izvršitelja. Na 31.12.2023. godine u Uredu je bilo 38 uposlenih.

Ured još uvijek nije završio proces usklađivanja Pravilnika o unutarnjem ustroju s Odlukom Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja tijela uprave BiH¹¹ i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH¹². Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju je u ožujku 2023. godine dostavljen Uredu predsjedatelja 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 kako opisi poslova pojedinih službeničkih mjesta nisu pravilno sastavljeni te kako prijedlog opisa poslova vraća na ponovno sastavljanje. Ured predsjedatelja Vijeća ministara BiH nije dostavio svoj odgovor. Imajući u vidu kako Ured predsjedatelja Vijeća ministara BiH nije dostavio odgovor niti suglasnost nisu poduzimane daljnje aktivnosti na donošenju novog pravilnika o unutarnjem ustroju.

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

Po pitanju usklađivanja pravilnika o unutarnjem ustroju s odlukama Vijeća ministara BiH dali smo preporuku u 2021. godini (preporuka 1/2021 iz Poglavlja 2. Izvješća) te smo ocijenili da Ured poduzima aktivnosti koje će biti predmet daljnjeg praćenja do okončanja implementacije preporuke u potpunosti.

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

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Ured je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Financijsko upravljanje i kontrola: Uspostavljanje i razvoj sustava unutarnjih kontrola obveza je svih institucija BiH u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH¹³.

Ured je u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH prethodnih godina sačinio mape poslovnih procesa, utvrdio i procijenio rizike te sačinio registar rizika koje je tijekom 2023. godine ažurirao. Radna grupa za uvođenje i razvoj financijskog upravljanja i kontrole je sačinila izvješće o provedenim aktivnostima na razvoju financijskog upravljanja i kontrole u 2023. godini koje je rukovodstvo prihvatilo.

Pravila i procedure kojima su regulirani procesi u financijskom poslovanju su uglavnom iz prethodnih godina.

Ured je sačinio i dostavio Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu. U ovom izvješću Ured je naveo mjere koje planira provesti za daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrole.

5. PRORAČUN UREDA ZA 2023. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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.

Tijekom godine izvršena su usklađivanja proračuna 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.

Ured je izvršio dva prestrukturiranja rashoda proračuna koja je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 12.000 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 proračuna za 2023. godinu, Ured je raspolagao sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar financija 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 proračunom (proračunom planirano 10.000 KM).

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ured je sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2023. godinu i dostavio ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Tekstualni dio izvješća je sačinjen u skladu s Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH¹⁷ i Instrukcijom Ministarstva financija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvješća.¹⁸

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju 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 (korigirani) proračun 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 funkcioniranja Fonda o kojoj smo pisali u izvješćima prethodnih godina i istakli kao ključno pitanje.

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

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju 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 Tablici III. u prilogu Izvješća.

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

¹⁸ Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 1.1.-31.12.2022. godine, broj 05-16-2-15-1/24 od 04.01.2024. godine

6.3. Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (104.385 KM), obveze prema dobavljačima (14.715 KM), obveze prema uposlenima (133.023 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu Uredu je odobreno 38 uposlenih.

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

8. JAVNE NABAVE

Ured je objavio Plan javnih nabava za 2023. godinu kao i izmjene i dopune plana, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹⁹.

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

U revidiranim procedurama javnih nabava nisu uočeni značajni nedostaci osim za nabavu službenog vozila.

8.1. Nabava službenog vozila

Ured je 31.5.2023. godine donio Odluku o pokretanju postupka javne nabave 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 izvješću 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.

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

²⁰ Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

²¹ Navedeni iznosi su bez PDV-a

Konstatirali smo kako Ured nije dokumentirao da je proveo istraživanje tržišta na adekvatan način. Naime, nije napravljena detaljna analiza istraživanja tržišta koja bi obuhvatila usporedne podatke o tipovima i markama vozila koji bi mogli ispuniti sve tehničke karakteristike u skladu s iskazanim potrebama. Nije nam prezentirano kako kombinaciju traženih uvjeta iz tehničke specifikacije može ispuniti više marki vozila.

Svrha istraživanja tržišta je osiguravanje primjene temeljnih načela javnih nabava s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, u svezi s predmetom nabave i njegovom svrhom kako je to propisano člankom 3. Zakona o javnim nabavama.

PREPORUKA 1

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



9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Ured nije dostavio komentare na Nacrt izvješća o financijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2023. godinu.

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

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nataša Avdalović, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije**

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 04-16-1-622/24

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

Tablica III.- Pregled prihoda i primitaka u 2023. godini

Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Ured koordinatora za reformu javne uprave

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (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 uposlenih	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		
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	57.000	6.400	63.400	62.391	98
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0				
4. Proračun-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 - proračunska 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 29.2.2024. godine.

Koordinator:
Darko Kasap

Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

Ured koordinatora za reformu javne uprave

Tablica II.

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Postotak (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 obveze i razgraničenja	148.389	134.075	111
Kratkoročne tekuće obveze	15.366	14.817	104
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	133.023	119.258	112
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 29.2.2024. godine

Koordinator:
Darko Kasap

Pregled prihoda i primitaka u 2023. godini

Ured koordinatora za reformu javne uprave

Tablica III.

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	0	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe 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 inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina 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 financijske 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