



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

www.revizija.gov.ba



ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

КАНЦЕЛАРИЈЕ КООРДИНАТОРА ЗА РЕФОРМУ ЈАВНЕ УПРАВЕ ЗА 2023. ГОДИНУ



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	9
III	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ	9
IV	ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ	10
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	10
2.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	10
3.	ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	11
4.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	12
5.	БУЏЕТ КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ	13
6.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	13
6.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	13
6.2.	Преглед прихода и примитака	14
6.3.	Биланс стања	14
7.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	14
8.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	15
8.1.	Набавка службеног возила	15
9.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	16
ПРИЛОЗИ	16



I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу обављене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **Канцеларије координатора за реформу јавне управе** (у даљем тексту: Канцеларија) који обухватају: биланс стања на 31.12.2023. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања по врстама и пројектима, преглед дознака из текуће резерве буџета, те анализу извршења буџета - текстуални дио, за годину која завршава на тај дан.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Канцеларије приказују истинито и фер, у свим значајним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2023. године, те приходе и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)². Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Канцеларије у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједо основ за наше мишљење.

¹ Службени гласник БиХ, број 12/06

² Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).



Кључна питања ревизије³

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашој професионалној процјени, од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја текућег периода. Тим питањима смо се бавили у контексту ревизије финансијских извјештаја као цјелине и при формирању мишљења и ми не дајемо посебно мишљење о тим питањима.

Фонд за реформу јавне управе не функционише од 2018. године и још увијек није пронађено рјешење за постојеће стање. Канцеларија је проблематику нефункционисања Фонда образложила у свом Извјештају о раду за 2023. годину.

С обзиром на наведено, исто сматрамо кључним питањем ревизије које треба објавити у нашем извјештају.

Канцеларија координира процес реформе јавне управе у Босни и Херцеговини и ствара услове за имплементацију реформских активности, а Фонд за реформу јавне управе (у даљем тексту: Фонд) је инструмент финансијске подршке стратешком провођењу реформе јавне управе. Фонд је успостављен 2007. године потписивањем Меморандума о разумијевању за успостављање Фонда⁴ који је обавезивао донаторе и домаће власти да обезбиједи финансијску подршку за провођење реформских мјера Стратегије за реформу јавне управе за период од 2006. до 2009. године. Анекса Меморандума су се продужавали временски периоди намјене средстава с тим да је задњим Анексом V било дефинисано да Меморандум важи до краја 2017. године. Влада Републике Српске није дала потребну сагласност за потписивање Анекса VI Меморандума након чега је уследила блокада функционисања Фонда.

Наведено је утицало на то да од 2018. године није било могуће започети имплементацију пројеката који су претходно били одобрени од стране Управног одбора Фонда, као ни започињање нових пројеката. Водећи донатори Фонда, Шведска и Данска, су због блокаде функционисања Фонда затражили поврат својих неутрошених средстава тако да су им 2020. године враћена средства у укупном износу од 5.333.345 КМ.

За преостала средства Фонда у износу од 10.580.469 КМ које су донатори и домаће власти уплатиле у Фонд претходних година још увијек није ријешено питање намјене као ни питање даљег функционисања самог Фонда.

Како је Фонд један од кључних финансијских инструмената за провођење реформе јавне управе, деблокада Фонда је неопходна и за ефикасну реализацију обавеза из Стратешког оквира за реформу јавне управе у БиХ за период 2018 - 2022. година и Акционог плана за реформу јавне управе чију имплементацију је Савјет министара БиХ продужио до 2027. године.⁵

³ Сврха саопштавања кључних питања ревизије је повећање комуникацијске вриједности извјештаја о ревизији обезбјеђивањем бољег увида у обављену ревизију. Саопштавање кључних питања ревизије обезбјеђује додатне информације корисницима финансијских извјештаја како би им помогле у схватању оних питања која су, по ревизоровој професионалној процјени, од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја текућег периода.

⁴ Меморандум о разумијевању за успостављање Фонда потписан је између страних донатора и Савјета министара БиХ, ентитетских влада и Владе Брчко дистрикта БиХ и Министарства финансија и трезора БиХ (у даљем тексту Меморандум). Меморандум успоставља услове и процедуре за конкретну финансијску подршку за Стратегију реформе јавне управе око којих је постигнут заједнички споразум и служи као координациони оквир за консултације између донатора, Канцеларије координатора, Министарства финансија и трезора БиХ и координатора за реформу јавне управе ентитета и Брчко дистрикта БиХ, у односу на заједничке прегледе резултата, заједничке процедуре за исплату те за извјештавање и ревизију.

⁵ Службени гласник БиХ, бр. 85/18, 18/21 и 78/22



О проблему Фонда за реформу јавне управе Канцеларија је више пута извјештавала Савјет министара БиХ те у сарадњи с координаторима реформе јавне управе ентитета и Брчко дистрикта предузимала активности на реактивацији Фонда те имплементацији обавеза из Стратешког оквира за реформу јавне управе у БиХ.

Како би се омогућило коришћење тренутно расположивих финансијских средстава у Фонду, Канцеларија је у мају 2023. године надлежним институцијама упутила на мишљење Информацију о потреби закључивања Споразума о утрошку преосталих средстава у Фонду за реформу јавне управе који ће бити закључен између Савјета министара БиХ/влада ентитета и Брчко дистрикта БиХ и Министарства финансија и трезора БиХ. На предметну Информацију Уред за законодавство БиХ и Министарство финансија и трезора БиХ су дали мишљење док још увијек није обезбијеђено мишљење Кабинета предсједавајућег Савјета министара БиХ. Влада Федерације Босне и Херцеговине 17.3.2022. године донијела је Одлуку о прихватању Споразума о утрошку преосталих средстава уплаћених у Фонд за реформу јавне управе.

Поред тога, Канцеларија се обраћала донаторима Фонда за сагласност да се преостала средства Фонда утроше на намјене о којима би одлуку донио Савјет министара БиХ, владе ентитета и Брчко дистрикта БиХ те је захтијевала писано изјашњење у вези с даљим учешћем у одлучивању у Управном одбору Фонда, међутим, није добила одговор. Делегација Европске уније, такође, није одговорила на ургенцију Канцеларије. У погледу преосталих средстава Фонда, Канцеларија је у ранијем периоду добила позитивна изјашњење од представника донатора Норвешке и Велике Британије.

Везано за активности на имплементацији Стратешког оквир за реформу јавне управе у БиХ, Канцеларија је у извјештају о раду навела да је у 2023. години усвојена Заједничка платформа о принципима и начину имплементације реформе јавне управе у Босни и Херцеговини којом је регулисана успостава политичког тијела (Координациони одбор за реформу јавне управе⁶) и техничка координација те да су започете активности на ревидирању Акционог плана за реформу јавне управе. Конституирајућа сједница Координационог одбора за реформу јавне управе одржана је 12.2.2024. године. Координациони одбор је подржао реактивацију рада Фонда за реформу јавне управе те задужио Канцеларију и координаторе ентитета и Брчко дистрикта БиХ да наставе разговоре с донаторима активним у Босни и Херцеговини како би се обезбиједила нова улагања и успоставио ефикасан механизам координације донатора у овој области с циљем обезбјеђења финансијске покривености свих активности у временском оквиру ревидираног Акционог плана. Такође, владе ентитета, Брчко дистрикта БиХ и Савјет министара БиХ донијели су одлуке о именовану чланова и замјеника чланова надзорних тимова.

Наведене активности представљају помак и предуслов су за ефикасну реализацију обавеза из важећег стратешког оквира за реформу јавне управе, међутим, чињеница је да Фонд још увијек не функционише и да је за рјешавање овог питања неопходна даља сарадња више мјеродавних институција (Савјета министара БиХ, Владе Федерације БиХ, Владе Републике Српске, Владе Брчко дистрикта БиХ).

⁶ Координациони одбор за реформу јавне управе чине предсједавајући Савјета министара БиХ, премијери влада Федерације БиХ и Републике Српске, градоначелник Брчко дистрикта БиХ као и ресорни министри свих нивоа власти и представници Владе Брчко дистрикта БиХ у зависности од тачке дневног реда о којој се расправља.



Фонд има суштински значај за успостављање ефикасног система јавне управе и напретка БиХ у процесу европских интеграција, те је у том смислу нужен проактиван став свих институција које учествују у стварању предуслова за несметано функционисање и одрживост Фонда како би се дугогодишњи проблем ријешо на прихватљив начин заснован на заједничком договору.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Канцеларије је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјенивим оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједу основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.



- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

Између питања о којима се комуницира с руководством, одређујемо она питања која су од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и стога су кључна питања ревизије. Та питања описујемо у нашем извјештају о обављеној ревизији, осим ако закон или регулатива спречава јавно објављивање питања или када одлучимо, у изузетно ријетким околностима, да о датом питању не треба извијестити у нашем извјештају, јер се разумно може очекивати да би негативне посљедице извјештавања надмашиле јавну добробит од таквог извјештавања.



1. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Канцеларије за 2023. годину, обавили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Канцеларије за 2023. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према овом стандарду су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Канцеларије у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједо основ за наше мишљење.

Скретање пажње⁷

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- *Канцеларија није окончала активности на усклађивању Правилника о унутрашњој организацији с одлукама Савјета министара БиХ (тачка 3. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Канцеларије је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

⁷ Параграф којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај параграф се назива још и 'истицање питања'.



Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Канцеларије, према дефинисаним критеријумима, усклађено с релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 6.5.2024. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с. р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић, с. р.

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевећ, с. р.

II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Инструкција о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ.

III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину дата је једна препорука. Препорука је дата у сегменту јавних набавки, а односи се на усклађеност. Ради се о новој препоруци.

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Канцеларије за 2023. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у цијелости резултате пословања. Такође, циљ ревизије је да процијени да ли руководство институције примјењује законе и прописе и да ли користи средства за одговарајуће намјене, те да оцијени финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходном Извјештају о обављеној финансијској ревизији Канцеларије (за 2022. годину) Канцеларија за ревизију изразила је мишљења и то:

- позитивно мишљење о финансијским извјештајима
- позитивно мишљење о усклађености са скретањем пажње на *усклађивање Правилника о унутрашњој организацији с важећим одлукама Савјета министара БиХ.*

У циљу обезбјеђења додатних информација корисницима финансијских извјештаја које су, по ревизоровој професионалној процјени, од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја текућег периода, Канцеларија за ревизију је истакла и кључно питање везано за нефункционисање Фонда за реформу јавне управе.

У Извјештају за 2022. годину нису дате препоруке. Препоруке из извјештаја претходних година (двје препоруке) чија је реализација била у току нису поновљене у Извјештају за 2022. годину, али се њихова реализација континуирано прати. Утврдили смо да је Канцеларија реализовала једну препоруку, а реализација једне препоруке је у току како слиједи:



Бр. преп.	Препорука из претходних извјештаја	Статус
1/2021	У току су активности на усклађивању Правилника о унутрашњој организацији с важећим одлукама Савјета министара БиХ.	
2/2021	Канцеларија је активности везане за финансијско управљање и контролу проводила у складу с релевантним прописима.	

Статус: реализована препорука⁸, препорука чија је реализација у току⁹,

3. ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Канцеларија је основана 2004. године Одлуком о успостављању Канцеларије координатора за реформу јавне управе при Кабинету предсједавајућег Савјета министара Босне и Херцеговине.¹⁰ Мандат Канцеларије сходно наведеној Одлуци је координација активности у вези с припремом, доношењем и имплементацијом Стратегије реформе јавне управе у БиХ те пружање мишљења предсједавајућем Савјету министара БиХ о најважнијим питањима која се тичу реформе јавне управе у институцијама БиХ. Одредбама Одлуке о успостављању Канцеларије прописано је да ће Савјет министара БиХ, када констатује да су циљеви постојања и дјеловања Канцеларије испуњени, на приједлог предсједавајућег, укинути или трансформирати Канцеларију.

Унутрашња организација Канцеларије утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Кабинету предсједавајућег Савјета министара БиХ (поглавље III-Канцеларија координатора за реформу јавне управе). Правилник је из 2005. године с измјенама и допунама из 2008, 2009, 2011, 2015. и 2018. године. Предметним Правилником уређен је начин рада и руковођења Канцеларијом те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 41 извршиоца. На 31.12.2023. године у Канцеларији је било 38 запослених.

Канцеларија још увијек није завршила процес усклађивања Правилника о унутрашњој организацији с Одлуком Савјета министара БиХ о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ¹¹ и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ¹². Приједлог правилника о унутрашњој организацији је у марту 2023. године достављен Кабинету предсједавајућег Савјета министара БиХ те осталим надлежним институцијама на мишљење. Надлежне институције су доставиле мишљења. Министарство правде БиХ је у свом Мишљењу од 12.6.2023. године навело да описи послова појединих службеничких мјеста нису правилно састављени те да приједлог описа послова враћа на поновно састављање. Кабинет предсједавајућег Савјета министара БиХ није доставио свој одговор. Имајући у виду да Кабинет предсједавајућег Савјета министара БиХ није доставио одговор нити сагласност нису предузимане даље активности на доношењу новог правилника о унутрашњој организацији.

⁸ Реализоване су активности наведене у препоруци.

⁹ У току је реализација активности, те стога у овом Извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.

¹⁰ Службени гласник БиХ, бр. 4/05, 33/07, 85/10 и 17/18

¹¹ Службени гласник БиХ, број 30/13

¹² Службени гласник БиХ, бр. 30/13, 67/15 и 51/18



Канцеларијом руководи координатор за реформу јавне управе и два замјеника координатора које именује Савјет министара БиХ на мандат од четири године. Координатор је непосредно одговоран за свој рад предсједавајућем Савјета министара БиХ, а замјеници координатора помажу координатору у обављању његових задатака. Мандат координатора је истекао у октобру 2023. године, док је једном замјенику мандат истекао у марту 2022. године, а другом замјенику у августу 2023. године. Канцеларија је прије истека мандата координатора и замјеника координатора информисала Савјет министара БиХ о истом. Савјет министара БиХ је, након претходно проведене процедуре јавног огласа, именовано ново руководство Канцеларије 1. фебруара 2024. године, с тим да је за једног замјеника координатора именовано лице за в. д. замјеника координатора те је покренута поновна процедура за именовање другог замјеника координатора.

По питању усклађивања правилника о унутрашњој организацији с одлукама Савјета министара БиХ дали смо препоруку у 2021. години (препука 1/2021 из Поглавља 2. Извјештаја) те смо оцијенили да Канцеларија предузима активности које ће бити предмет даљег праћења до окончања имплементације препоруке у потпуности.

4. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Канцеларија је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Финансијско управљање и контрола: Успостављање и развој система интерних контрола обавеза је свих институција БиХ у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹³. Канцеларија је у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ претходних година сачинила мапе пословних процеса, утврдила и процијенила ризике те сачинила регистар ризика које је током 2023. године ажурирала. Радна група за увођење и развој финансијског управљања и контроле је сачинила извјештај о проведеним активностима на развоју финансијског управљања и контроле у 2023. години који је руководство прихватило.

Правила и процедуре којима су регулисани процеси у финансијском пословању су углавном из претходних година.

Канцеларија је сачинила и доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину. У овом извјештају Канцеларија је навела мјере које планира провести за даљи развој финансијског управљања и контроле.

¹³ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 и 38/22

5. БУЏЕТ КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину¹⁴, Канцеларији су одобрена средства у укупном износу од 1.736.000 КМ (текући издаци 1.679.000 КМ и капитални издаци 57.000 КМ)¹⁵.

Током године извршена су усклађивања буџета која се односе на следеће:

- пренесена неутрошена средства из ранијих година Фонда за реформу јавне управе у износу од 10.580.469 КМ,
- средства од продаје моторног возила у износу од 6.400 КМ.¹⁶

Према наведеном, Канцеларија је у 2023. години располагала средствима у укупном износу од 12.322.869 КМ.

Канцеларија је извршила два реструктурисања расхода буџета која је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 12.000 КМ.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Канцеларија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2023. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Текстурални дио извјештаја је сачињен у складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ¹⁷ и Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ за сачињавање годишњег извјештаја.¹⁸

6.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.681.049 КМ, што је за 10.641.820 мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2023. годину.

Разлог значајно мањег извршења расхода је што ни у 2023. години није било реализације средстава Фонда за реформу јавне управе због проблематике око функционисања Фонда о којој смо писали у извјештајима претходних година и истакли као кључно питање.

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 22/23

¹⁵ До усвајања буџета за 2023. годину, Канцеларија је располагала средствима одобреним према Инструкцији о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године, број: 05-16-2-8338-2/22 од 28.12.2022. године, коју је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.

¹⁶ Укупни примици од продаје возила износили су 16.400 КМ, а Канцеларији су на располагање стављена средства која су остварена изнад износа који је планиран буџетом (буџетом планирано 10.000 КМ).

¹⁷ Службени гласник БиХ, број 25/15, 91/17 и 2/24

¹⁸ Инструкција за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 1.1.-31.12.2022. године, број 05-16-2-15-1/24 од 04.01.2024. године



Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (1.331.263 КМ), накнаде трошкова запослених (190.395 КМ), издатке за употребу возила (32.380 КМ), уговорене услуге (22.543 КМ) те набавку опреме (62.391 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

6.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, исказани су у износу од 16.400, што је за 6.400 КМ више у односу на приходе и примитке планиране за 2023. годину.

Исказани приходи и примици се односе се на примитке од продаје службеног возила.

Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.

6.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2023. године исказана су укупна средства у износу од 105.314 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 252.774 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (104.385 КМ), обавезе према добављачима (14.715 КМ), обавезе према запосленима (133.023 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину Канцеларији је одобрено 38 запослених.

На 31.12.2023. године било 38 запослених лица, а просјечан број запослених у 2023. години за које су исплаћене бруто плате био је 36.

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Канцеларија је објавила План јавних набавки за 2023. годину као и измјене и допуне плана, како је прописано Законом о јавним набавкама¹⁹.

Према презентованим подацима²⁰, Канцеларија је у 2023. години провела један конкурентски поступак у вриједности од 42.692 КМ, а остало су директни споразуми у вриједности од 38.241 КМ²¹.

У ревидираним процедурама јавних набавки нису уочени значајни недостаци осим за набавку службеног возила.

8.1. Набавка службеног возила

Канцеларија је 31.5.2023. године донијела Одлуку о покретању поступка јавне набавке једног моторног путничког возила, путем конкурентског захтјева за достављање понуда, процијењене вриједности до 42.735 КМ без ПДВ-а. Критеријум за додјелу уговора је био најнижа цијена. Према достављеном извјештају о преузимању тендерске документације од стране понуђача, исту је преузело 10 потенцијалних понуђача, а за примљена је само једна понуда. С изабраним понуђачем је закључен Уговор у вриједности од 42.692 КМ без ПДВ-а.

Констатовали смо да Канцеларија није документовала да је провела истраживање тржишта на адекватан начин. Наиме, није направљена детаљна анализа истраживања тржишта која би обухватила упоредне податке о типовима и маркама возила који би могли да испуне све техничке карактеристике у складу с исказаним потребама. Није нам презентовано да комбинацију тражених услова из техничке спецификације може испунити више марки возила.

Сврха истраживања тржишта је обезбјеђење примјене основних принципа јавних набавки с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава, у вези с предметом набавке и његовом сврхом како је то прописано чланом 3. Закона о јавним набавкама.

ПРЕПОРУКА 1

Канцеларија је дужна приликом покретања поступка набавке службеног возила истражити тржиште на адекватан начин како би техничке карактеристика предмета набавке биле сачињене на начин који ће обезбиједити конкурентност у поступку у циљу најефикаснијег коришћења јавних средстава.

¹⁹ Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

²⁰ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије

²¹ Наведени износи су без ПДВ-а



9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2023. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2023. годину.

Ревизију у Канцеларији за 2023. годину обавили су: Наташа Авдаловић - вођа тима и Армин Кораћ - члан тима, Садмир Тескереџић – члан тима.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Наташа Авдаловић, с. р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, с. р.

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Мирсада Сијамић, с. р.

Број: 04-16-1-622/24

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2023. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2023. године

Табела III- Преглед прихода и примитака у 2023. години

Преглед расхода буџета за 2023. годину

Канцеларија координатора за реформу јавне управе

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	1.679.000	0	1.679.000	1.618.658	96
Бруто плате и накнаде	1.343.000	-2.000	1.341.000	1.331.263	99
Накнаде трошкова запослених	223.000	-6.000	217.000	190.395	88
Путни трошкови	13.000		13.000	9.262	71
Издаци телефонских и поштанских услуга	19.000	-2.000	17.000	12.765	75
Издаци за енергију и комуналне услуге			0		
Набавка материјала	13.000	4.000	17.000	14.601	86
Издаци за услуге превоза и горива	18.000		18.000	16.723	93
Унајмљивање имовине и опреме	6.000	-2.000	4.000		0
Издаци за текуће одржавање	14.000	7.000	21.000	16.940	81
Издаци за осигурање	4.000	1.000	5.000	4.166	83
Уговорене и друге посебне услуге	26.000	0	26.000	22.543	87
2. Капитални издаци	57.000	6.400	63.400	62.391	98
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	57.000	6.400	63.400	62.391	98
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0				
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	1.736.000	6.400	1.742.400	1.681.049	96
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	0	10.580.469	10.580.469	0	0
Фонда за реформу јавне управе - буџетска средства (фонд10)		1.200.000	1.200.000	0	
Фонда за реформу јавне управе - новчане донације (фонд30)	0	9.380.469	9.380.469	0	0
8. Укупно (4+5+6+7)	1.736.000	10.586.869	12.322.869	1.681.049	14

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 29.2.2024. године.

Координатор:
Дарко Касап

Биланс стања на 31.12.2023. године

Канцеларија координатора за реформу јавне управе

Табела II

Опис	31.12.2023.	31.12.2022.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	929	1.971	47
Новчана средства	0	1.013	0
Краткорочна потраживања	0	0	
Краткорочни пласмани	929	958	97
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	104.385	68.447	153
Стална средства	516.931	470.723	110
Исправка вриједности	412.546	402.276	103
Неотписана вриједност сталних средстава	104.385	68.447	153
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	105.314	70.418	150
3. Краткорочне обавезе и разграничења	148.389	134.075	111
Краткорочне текуће обавезе	15.366	14.817	104
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	133.023	119.258	112
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	104.385	68.447	153
Извори средстава	104.385	68.447	153
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	252.774	202.522	125

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је Биланс стања одобрило 29.2.2024. године

Координатор:
Дарко Касап

Преглед прихода и примитака у 2023. години

Канцеларија координатора за реформу јавне управе

Табела III

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	0	0	0	0	
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	0	
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	10.000	0	10.000	16.400	164
Капитални примици од продаје сталних средстава	10.000	0	10.000	16.400	164
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	10.000	0	10.000	16.400	164

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 29.2.2024. године

Координатор:
Дарко Касап