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

H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www revizija. gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI UREDA KOORDINATORA ZA REFORMU JAVNE UPRAVE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2015. GODINU

Broj:01/02/03-07-16-1-642/16

Sarajevo, juni 2016. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA 3
II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI 5
1. Uvod 5
2. Postupanje po ranijim preporukama 5
3. Sistem internih kontrola 5
4. Budžet 7
5. Planiranje i izvještavanje o radu 7
6. Pregled rashoda budžeta 8
6.1 Tekući izdaci 8
6.2. Kapitalni izdaci 10
7. Bilans stanja 11
8. Javne nabavke 11
9. Ostalo 12
10. Korespondencija 15
III PRILOG 16
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA 16
Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu
Bilans stanja na 31.12.2015. godine
Izjava o odgovornostima rukovodstva

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Uredu koordinatora za reformu javne uprave Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured) za godinu koja se završava 31. decembra 2015. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ureda sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2015. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ureda je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva

koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.
Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Ureda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ureda u toku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- Neefikasnost Fonda za reformu javne uprave, koja se ogleda u činjenici da u 2015. godini nije bilo realizacije sredstava iz Fonda (tačka 9. Izvještaja).

Sarajevo, 23.06.2016. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Ured je osnovan Odlukom o uspostavljanju Ureda koordinatora za reformu javne uprave pri Uredu predsjedavajućeg Vijeća ministara Bosne i Hercegovine.
Uspostavljanje funkcije koordinatora za reformu javne uprave izvršeno je s ciljem provedbe zajedničke politike i procedura mjerodavnih tijela u Bosni i Hercegovini u području reforme javne uprave kao i efikasne koordinacije aktivnosti koje su utvrđene važećim zakonima u Bosni i Hercegovini, a u ovlasti su različitih institucija Bosne i Hercegovine. Koordinator je zadužen za koordinaciju aktivnosti u vezi s pripremama, donošenjem i provedbom strategije za reformu javne uprave u Bosni i Hercegovini.
Odredbama Odluke o uspostavljanju Ureda propisano je da će Vijeće ministara BiH, kada konstatuje da su ciljevi postojanja i djelovanja Ureda ispunjeni, na prijedlog predsjedavajućeg, ukinuti ili transformirati Ured (tačka V Odluke). Ured je od 2008. godine poseban budžetski korisnik.
Unutrašnja organizacija Ureda uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH. Poslovi i zadaci iz nadležnosti Ureda koordinatora obavljaju se u četiri unutrašnje organizacijske jedinice (Pravna jedinica, Operativna jedinica, Jedinica za donatorsku koordinaciju, finansije, nadzor i evaluaciju, Jedinice za materijalno-finansijske i opće poslove), u okviru kojih su sistematizovana radna mjesta za 40 zaposlenika. Sjedište Ureda je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ureda za 2014. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na realizaciju sredstava Fonda za reformu javne uprave (u daljem tekstu: Fond).
Osvrtom na preporuke revizije date u izvještaju o reviziji za prošlu godinu te uvidom u preduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

- **Preporuke čija je realizacija u toku:**

Ured je preduzimao aktivnosti na unapređenju procesa javnih nabavki iz Fonda međutim u 2015. godini nije došlo do značajnijeg napretka u tom pogledu jer nije bilo okončanih procedura javnih nabavki iz Fonda do kraja 2015. godine. Preduzete aktivnosti ukazuju na mogući napredak čiji bi se efekti mogli sagledati tek u 2016. godini.

3. Sistem internih kontrola

Interne kontrole predstavljaju cjelovit – integralan proces kojeg provodi rukovodstvo i osoblje institucije, s ciljem pristupanja rizicima i pružanja razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: uredno, etično, ekonomično, efikasno i efektivno izvršavanje poslovnih operacija; odgovornost za ispunjavanje obaveza; poslovanje u skladu sa zakonima i propisima; zaštita resursa od gubitaka, zloupotrebe i nanošenja štete[1].

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 pravilima.

[1] *INTOSAI GOV 9100 Smjernice za standarde internih kontrola za javni sektor*

Uredom rukovodi koordinator. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđeno je i mjesto zamjenika koordinatora koje nije popunjeno. Prema pomenutom Pravilniku sistematizovano je ukupno 40, a bila su popunjena 34 radna mjesta sa 31.12.2015. godine.

Po isteku mandata i imenovanju prethodnog koordinatora u novi saziv Vijeća ministara, Vijeće ministara je odlukom od 09.04.2015. godine privremeno ovlastilo stručnog savjetnika za reformu javne uprave, koji je zaposlen u Uredu, da privremeno obavlja sve administrativne i finansijske poslove koordinatora do okončanja procedure imenovanja novog koordinatora.
Koordinator je imenovan na mandat od četiri godine od 25.08.2015. godine[2], a stupio je na dužnost 01.09.2015. godine.

Ured sa stanovišta rada i organizacije ima vlastiti budžet, ali i dalje egzistira u sastavu kabineta predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH.

Ured kao ključnu aktivnost ima provođenje radnji na realizaciji sredstava Fonda. U realizaciji sredstava Fonda veoma važnu, ako ne i presudnu, ulogu ima Upravni odbor Fonda koji donosi odluke konsenzusom. Zbog takvog načina donošenja odluka i vrlo komplikovanih procedura koje nisu ograničene rokovima, dinamika realizacije sredstava Fonda odstupa od planirane.

Prema aktu Ministarstva pravde BiH od 11.04.2016. godine koji se odnosi na realizaciju Odluke o načelima i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta u pogledu usaglašavanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji institucija Bosne i Hercegovine sa istim se navodi da je Ured još uvijek u postupku usaglašavanja, a da je okončan postupak ocjene opisa poslova službeničkih radnih mjesta.

Zakonom o finansiranju institucija BiH[3] propisana je odgovornost rukovodioca institucije za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Rukovodilac institucije odgovoran je za izradu internih propisa o finansijskom upravljanju i kontroli i za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u svim organizacionim jedinicama u okviru institucije te u odnosu na sve programe i procese koje izvršava institucija.
Pomenutim zakonom je propisana i odgovornost rukovodioca institucije za dostavljanje godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli Centralnoj harmonizacijskoj jedinici (CHJ) Ministarstva finansija i trezora BiH. Ured je u zakonskom roku dostavio izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli CHJ Ministarstva finansija i trezora BiH. Uvidom u sadržaj navedenog dokumenta može se zaključiti da će biti neophodno da Ured u cilju uspostave efikasnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole dalje radi na izgradnji istog.

Ured kao mali budžetski korisnik podliježe internoj reviziji koju vrši Centralna jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH.
Prema dobijenim informacijama, pomenuta Jedinica nije provodila aktivnosti u Uredu koordinatora u 2015. godini.

Preporučujemo dalju dogradnju sistema finansijskog upravljanja i kontrole kako bi isti bio doveden u stanje koje će biti garancija efikasnog funkcionisanja Ureda uz poštivanje svih propisa u okviru dodijeljenih nadležnosti.

[2] Odluka VM broj 117/15, Službeni glasnik BiH broj 71/15
[3] Službeni glasnik BiH", br. 61/04, 49/09, 42/12 , 87/12 i 32/13

4. Budžet

Ured je uputio Ministarstvu finansija i trezora BiH zahtjev za budžetskim sredstvima za 2015. godinu u ukupnom iznosu od 1.663.000 KM. Zakonom o budžetu institucija BiH za 2015. godinu Uredu je odobren budžet u ukupnom iznosu od 1.463.000 KM. U okviru odobrenog budžeta na tekućim izdacima je odobreno 1.308.000 KM, a na kapitalnim 5.000 KM, dok je iznos od 150.000 KM odobren kao doprinos Vijeća ministara BiH Fondu.
Osim sredstava odobrenih u budžetu za 2015. godinu, Ured je imao na raspolaganju i sredstva Fonda koja su neutrošena u ranijem periodu kao i uplate koje su donatori izvršili tokom 2015. godine u Fond. Ukupan iznos navedenih sredstava iznosio je 23.975.657 KM od čega se na neutrošena sredstva iz ranijeg perioda odnosi 19.827.923 KM, a na izvršene uplate donatora i doprinose Fondu nižih nivoa vlasti u BiH 4.147.734 KM.
Shodno navedenom Ured je u 2015. godini imao na raspolaganju ukupna sredstva u iznosu od 25.438.657 KM.
Izvršenje budžeta sa 31.12.2015. godine u odnosu na ukupno raspoloživa sredstva je bilo 1.172.889 KM ili 5%. Pri tome je izvršenje budžeta odobrenog za neposrednu potrošnju (1.313.000 KM) Ureda iznosilo 1.172.889 KM ili 89%, dok izvršenja sredstava iz Fonda za reformu javne uprave u 2015. godini nije bilo.
U okviru tekućih izdataka izvršenje je znatno manje od planiranog na pozicijama: tekuće održavanje (37%), prijevoz i gorivo (46%) i PTT usluge (65%) i isto se obrazlaže uštedama i smanjenim aktivnostima do imenovanja novog koordinatora.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

Ured je sačinio Program rada za 2015. godinu u skladu sa Uputstvom o postupku pripreme Programa rada Vijeća ministara[4]. Programom rada Ureda za 2015. godinu uglavnom su obuhvaćene aktivnosti vezane za realizaciju projekata iz Fonda.

Ured je u januaru 2016. godine sačinio Izvještaj o radu za 2015. godinu. Uvidom u navedeni izvještaj možemo konstatovati da su, između ostalog, 2015. godinu obilježili rezultati i aktivnosti kako slijedi:

- U saradnji s OECD/SIGMA započete su pripremne aktivnosti za razvoj novog strateškog okvira za reformu javne uprave. Krajem 2015. pripremljen je prijedlog Operativnog plana za izradu strateškog okvira, koji predviđa izradu novog okvira do 2016. godine.
- Završeno je mjerenje početnog stanja u javnoj upravi u BiH u odnosu na Principe javne uprave.
- Radna grupa za sektorsko programiranje u okviru IPA II za sektor Demokratija i upravljanje (čiji je rad koordinirao Ured koordinatora) pripremila je Sektorski planski dokument za period 2015-2017, a pripremljeni su i akcioni dokumenti za IPA 2015. Državni paket s akcionim dokumentima usvojilo je i Vijeće ministara BiH krajem juna 2015. godine.
- Značajni rezultati projekata koje je Ured koordinatora kandidirao za finansiranje iz IPA fonda.
- Završene procedure javne nabavke za pet projekata koji će biti finansirani iz Fonda za reformu javne uprave za koje će ugovori biti potpisani početkom 2016. godine.
- Potpisan Aneks V Memoranduma o razumijevanju za uspostavu Fonda za reformu javne uprave.

[4] Službeni glasnik BiH, broj 21/07

- Nastavljena saradnja Ureda koordinatora s Njemačkim društvom za međunarodnu saradnju kroz Program jačanja javnih institucija.
- Ured koordinatora se uključio u inicijativu Partnerstvo za otvorenu vlast, javnosti su prezentovani projekti i aktivnosti reforme javne uprave relevantni za ovu inicijativu.
- Ured je pripremio Srednjoročni i Godišnji plan za 2016. godinu u skladu sa novim odlukama Vijeća ministara BiH.
- U sklopu primjene CAF modela, Ured koordinatora pripremio je Izvještaj o samoprocjeni sa brojnim aktivnostima koji će doprinijeti boljem poslovanju.

Osim Izvještaja o radu Ureda za 2015. godinu, Ured je sačinio i Izvještaj o radu Fonda u januaru 2016. godine.
Navedenim izvještajem obuhvaćene su, između ostalog, aktivnosti kako slijedi: aktivnosti Upravnog odbora Fonda, monitoring i evaluaciju projekata finansiranih iz Fonda, projektne aktivnosti u 2015. godini te finansijske aktivnosti u vezi sa funkcionisanjem Fonda (uplate, isplate, stanje sredstava).
Kada je riječ o evaluaciji i monitoringu u navedenom izvještaju se navodi da je vršena evaluacija 12 završenih projekata finansiranih iz Fonda na inicijativu SIDA-e koja je finansirala evaluaciju.
Rezultati evaluacije koju je radila konsultantska kuća i koji su objavljeni u aprilu 2015. godine pokazuju da se ključni izazovi s kojima se Fond susreće ne tiču relevantnosti nego efikasnosti i efektivnosti.
Naime, u Izvještaju o evaluaciji se navodi, citiramo: „Fond je relevantan za napore BiH u reformi javne uprave i u skladu je sa potvrđenom opredijeljenošću BiH za pristupanje EU i poboljšanja u javnoj upravi". Međutim, istovrememo se navodi i „Fond nije efikasan" što „za posljedicu ima nemogućnost Fonda da postigne planirane rezultate i ishode, kao i planirane ishode Strategije za reformu javne uprave i RAP-a."
Dalje se u Izvještaju navodi: „Kao rezultat niza faktora, Fond ne pokazuje opću efektivnost u postizanju rezultata i ishoda predviđenih u sklopu Strategije reforme javne uprave i Akcionog plana ... spori postupci izrade, odobravanja i nabavke koji onemogućavaju Fond da stvarno realizira projekte".

U izjavi o odgovornostima za ostvarivanje ciljeva institucije koja se dostavlja u sklopu seta obrazaca finansijskih izvještaja, Ured je naveo da je ostvario sve ciljeve u 2015. godini u potpunosti (100%), izuzev cilja koji se odnosi na utvrđivanje daljih pravaca razvoja reforme javne uprave u Bosni i Hercegovini, koji je ostvaren u procentu od 85%.

6. Pregled rashoda budžeta[5]

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupni izdaci za bruto plaće i naknade u Uredu sa 31.12.2015. godine su iznosili 844.228 KM, a na navedeni datum Ured je imao 34 zaposlene osobe.
U pogledu kadrovske popunjenosti Ureda tokom 2015. godine, u Ured su primljena dva službenika, a dva državna službenika su razriješena dužnosti državnih službenika dobrovoljnim istupanjem iz državne službe. Nakon provedenog internog oglasa izvršeno je postavljenje dva državna službenika sa pozicije stručnog saradnika na poziciju stručni savjetnik.

[5] Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

Jedna osoba je na neplaćenom odsustvu u Uredu zbog odlaska na rad u kabinet ministrice za ljudska prava i izbjeglice u Vijeću ministara.
Stimulacije: Izdaci za stimulacije u Uredu sa 31.12.2015. godine su realizovani u iznosu od 6.600 KM i isti su isplaćeni u oktobru i decembru. Osnova za isplatu stimulacija zaposlenim su ostvareni izvanredni rezultati u radu u periodu od oktobra do decembra 2015. godine.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Izdaci za naknade troškova zaposlenih u Uredu sa 31.12.2015. godine su iznosili 103.863 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na naknade za topli obrok (42.804 KM), naknade za prijevoz sa posla i na posao (29.353 KM), regres za godišnji odmor (9.901 KM) te naknade za pomoć u slučaju smrti (7.443 KM).

Naknade za smještaj funkcionera (1.600 KM) i naknade za odvojeni život (1.271 KM) se odnose na isplate od septembra za koordinatora Ureda. Ugovor o zakupu se odnosi na stan površine 59 m2 u Istočnom Novom Sarajevu na iznos od 400 KM mjesečno.

- **Putni troškovi**

Ukupni izdaci sa 31.12.2015. godine na poziciji putnih troškova su iznosili 12.699 KM od čega se na izdatke za službena putovanja u zemlji odnosi 2.372 KM, a u inostranstvu 10.327 KM.
U Uredu je donesen Okvirni plan putovanja za 2015. godinu 02.06.2015. godine.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci za telefonske i poštanske usluge ostvarene sa 31.12.2015. godine iznose 11.626 KM. Navedeni troškovi se odnose na izdatke za fiksne telefone (5.479 KM), mobilne telefone (3.078 KM), internet (2.222 KM) i poštanske usluge (847 KM).

Pravilnikom o korištenju fiksnih i mobilnih telefona u Uredu koordinatora od 29.12.2014. godine dozvoljeni troškovi fiksnih telefona na godišnjem nivou iznose 10.000 KM, a na mjesečnom do 833 KM. Svim zaposlenim u Uredu je dozvoljen mjesečni iznos od 20 KM.

Izdaci za mobilne telefone sa 31.12.2015. godine iznose 3.078 KM, a odnose se na fakture koje ispostavljaju operateri m:tel i BH Telecom. Pravo na priznavanje mobilnih telefona do maja 2015. godine je ostvarivalo osam zaposlenih u Uredu, a od maja po Pravilniku pravo ostvaruje pet osoba, odnosno četiri, budući da se iznos predviđen za zamjenika koordinatora ne koristi do popunjavanja mjesta.

- **Izdaci za energiju i komunalne usluge**

Izdaci za energiju i komunalne usluge u Uredu sa 31.12.2015. godine iznose 18.620 KM, a odnose se najvećim dijelom na električnu energiju (9.015 KM) i lož ulje (6.653 KM).
Ured koordinatora je 07.12.2015. godine zaključio ugovor o kupoprodaji lož ulja za potrebe grijanja (5.000 l) sa izabranim dobavljačem u vrijednosti 8.248 KM sa PDV-om uz jediničnu cijenu od 1,65 KM.

- **Nabavka materijala**

Troškovi nabavke materijala sa 31.12.2015. godine ostvareni su u iznosu od 13.732 KM, a najznačajniji izdaci se odnose na izdatke za kompjuterski materijal (7.547 KM), materijal za čišćenje (2.001 KM) i troškove sitnog inventara (2.023 KM).

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila u 2015. godini iznose 6.495 KM, a najznačajniji su izdaci za gorivo 3.369 KM i izdaci za osiguranje vozila 1.498 KM.
Ured koordinatora je u skladu sa Pravilnikom Vijeća ministara donio 29.12.2014. godine Pravilnik o načinu korištenja službenih vozila i privatnih vozila u službene svrhe. Ured raspolaže sa dva službena vozila.

- **Zakup imovine i opreme**

Ukupno realizovani izdaci za zakup imovine i opreme u 2015. godini iznose 129.966 KM i u cijelosti se odnose na zakup poslovnog prostora i zgrada. Naime, za zakup poslovnog prostora se plaća mjesečni zakup od 10.833 KM i u navedeni iznos su uključeni svi pripadajući porezi vezani za predmetnu nekretninu.
Kako je zakupodavac, odnosno vlasnik prostora u kojem je smješten Ured, fizičko lice (građanin), u prethodnoj reviziji je skretana pažnja na pitanje plaćanja obaveza po osnovu PDV-a od strane zakupodavca s obzirom na to da godišnji prihodi za zakupninu zakupodavca prelaze iznos od 50.000 KM. U tom smislu od Ureda je traženo da osigura od zakupodavca fakturu na mjesečnom nivou gdje bi bila iskazana struktura cijene zakupa.
Kako Ured to nije uspio, nastavilo se sa ranijom praksom plaćanja zakupa na bazi ugovora.

Uzimajući u obzir navedeno preporučujemo Uredu da preduzme radnje prema nadležnim institucijama u pogledu navedene problematike, a sve u cilju zaštite interesa Ureda.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge sa 31.12.2015. godine iznose 23.283 KM, a najznačajniji izdaci se odnose na neto isplate po osnovu ugovora o djelu (8.400 KM), usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (7.557 KM) te usluge reprezentacije (3.979 KM).

Izdaci za usluge reprezentacije sa 31.12.2015. godine iznose 3.979 KM i plaćaju se mjesečno putem blagajne, a odnose se na račune samostalne ugostiteljske radnje, za konzumaciju toplih i hladnih napitaka.
Pravilnikom o korištenju sredstava reprezentacije od 29.12.2004. godine reguliše se način korištenja budžetskih sredstava namijenjenih za usluge reprezentacije u Uredu. Pravo na troškove reprezentacije ostvaruju koordinator u iznosu od 200 KM mjesečno i zamjenik koordinatora u iznosu od 130 KM mjesečno, a na godišnjem nivou maksimalno do 4.000 KM.
Izdaci ugovora o djelu sa 31.12.2015. godine iznose 8.400 KM i odnose se na angažovanje osobe na obavljanju higijeničarskih poslova uz neto mjesečnu naknadu od 700 KM.

6.2. Kapitalni izdaci

U budžetu za 2015. godinu planirana su sredstva u iznosu od 5.000 KM za nabavku opreme, a odobrena sredstva su realizovana u iznosu od 4.673 KM.

7. Bilans stanja[6]

Ukupna aktiva Ureda sa 31.12.2015. godine iznosi 31.543 KM i sastoji se od novčanih sredstava (4.338 KM), kratkoročnih potraživanja (352 KM) te neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (26.853 KM).

Ukupna pasiva Ureda sa 31.12.2015. godine iznosi 132.848 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (17.383 KM), obaveze prema zaposlenima (88.612 KM) i izvore sredstava (26.853 KM).

8. Javne nabavke

Ured je sačinio Plan nabavki za 2015. godinu 15.7.2015. godine i to u dva dijela: neposrednu potrošnju u Uredu i dio koji se odnosi na sredstva Fonda.
Prema Planu nabavki za neposrednu potrošnju za robe je planirano 34.950 KM, a za usluge 16.450 KM, dok je za projekte iz Fonda planirano osam postupaka u vrijednosti od 6.325.265 KM.
Osim toga Ured je 08.12.2015. godine donio izmijenjeni plan nabavki u kojem je shodno prethodno donesenoj odluci o izmjeni došlo do izmjene na jednom od projekata iz Fonda.
Međutim, osim navedene promjene bilo je korekcija u planu nabavki koji se odnosi na tekuće izdatke tako da je prvobitno planirani konkurentski postupak za nabavkom materijala proveden putem tri direktna sporazuma u iznosu manjem nego što je prvobitno planirano. Izmjenama plana izvršeno je i prolongiranje početka provođenja postupka u odnosu na prvobitno planirano.

Uzimajući u obzir navedeno skrećemo pažnju na kvalitetnije planiranje postupaka koji se provode kako za neposrednu potrošnju tako i za sredstva iz Fonda.

Revizijom pojedinačnih procedura konstatovano je sljedeće:

Nabavka goriva za službena vozila (8.450 KM) i lož ulja za potrebe grijanja (8.248 KM):
Ured koordinatora za reformu javne uprave BiH je u devetom mjesecu 2015. godine pokrenuo postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavku goriva i lož ulja. Procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 23.000 KM sa PDV-om.
Nabavka je provedena putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda kroz dva lota.
Promjena cijene goriva i promjena cijene lož ulja kroz zaključene ugovore je regulisana na različite načine. Naime, promjena cijene lož ulja je vezana za promjenu prosječne cijene koju je objavila Agencija za statistiku BiH, a promjena cijene goriva se veže za OPC obrasce koje dostavlja dobavljač.

Preporučujemo da se pri provođenju postupaka nabavke nafte i naftnih derivata promjene cijena vezuju za prosječnu cijenu objavljenu na stranici Agencije za statistiku BiH.

Nabavka usluga za implementaciju projekta „Specijalistički program obuka za IT menadžere“ (204.048 KM): Ured koordinatora za reformu javne uprave BiH izvršio je nabavku usluga za implementaciju projekta „Specijalistički program obuka za IT menadžere“ putem otvorenog postupka. Tenderskom dokumentacijom definisano je da ukoliko ponuda bude uvezana na način koji omogućava naknadno vađenje ili umetanje listova ili ukoliko svi listovi ponude ne budu čvrsto uvezani, ista će biti odbačena kao neprihvatljiva. Pod čvrstim uvezom

[6] Bilans stanja na 31.12.2015. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

smatra se ponuda ukoričena u knjigu ili osigurana jamstvenikom. Do roka predviđenog za dostavljanje ponuda pristigla je ponuda jednog ponuđača koju je komisija ocijenila kao prihvatljivu. Komisija je dala preporuku za sklapanje ugovora sa jedinim ponuđačem pa je sklopljen ugovor u vrijednosti 204.048 KM sa PDV-om početkom januara 2016. godine. Uvidom u dostavljenu ponudu utvrđeno je da ista nije uvezana na način kako je to zahtijevano tenderskom dokumentacijom.

Preporučujemo da se dosljedno primjenjuju zahtjevi definisani u tenderskoj dokumentaciji.

9. Ostalo

- **Fond za reformu javne uprave**

U okviru Ureda egzistira Fond za reformu javne uprave koji se od svog osnivanja najvećim dijelom finansira iz donatorskih sredstava.
Sredstvima Fonda upravlja Upravni odbor Fonda u kojem su predstavnici Vijeća ministara BiH, entiteta, Brčko distrikta i donatora. Upravni odbor je u 2015. godini održao šest sjednica.

Ukupan iznos sredstava koja su bila na raspolaganju Fondu u 2015. godini iznosi 24.125.658 KM. Navedena sredstva se sastoje od neutrošenih, a prenesenih sredstava Fonda iz 2014. godine u 2015. godinu u iznosu od 19.830.832 KM i sredstava uplaćenih u Fond u 2015. godini u iznosu od 4.294.826 KM.
Uplaćeni iznosi domaćih vlasti u 2015. godini se odnose na uplate: Vlada Brčko distrikta iznos od 42.000 KM (19.000 KM za 2014. godinu i 23.000 KM za 2015. godinu); Vijeće ministara BiH iznos od 150.000 KM za 2015. godinu; Vlada RS iznos od 20.000 KM za 2014. godinu; Vlada FBiH iznos od 170.000 KM za 2014. godinu.
Shodno navedenom ukupne uplate domaćih nivoa vlasti kao doprinosi Fondu za reformu javne uprave iznose 382.000 KM.

Kada sa u pitanju ino donatori u 2015. godini su izvršene uplate u ukupnom iznosu od 3.915.734 KM.
Naime, shodno Aneksu III Memoranduma o razumijevanju koji je zaključen između domaćih vlasti i donatora u 2015. godini norveško Ministarstvo vanjskih poslova je uplatilo iznos od 326.645 EUR (638.862 KM).
Osim toga Ministarstvo vanjskih poslova Danske je, shodno Aneksu IV Memoranduma o razumijevanju te nakon završetaka procedure potpisivanja Aneksa V, izvršilo uplatu od 1.675.438 EUR (3.276.872 KM).

U okviru Fonda sredstva su raspoređena po sljedećim projektima (programima):

Red.br.	Naziv projekta/programa	Raspoloživi iznos u KM	Status projekta	Napomena
1	2	3	4	5
1.	„Obuka državnih službenika za primjenu informacionih tehnologija i rad na računarima”	70.735	Završen	Sredstva po osnovu povrata PDV-a
2.	„Uspostavljanje savremenih odjela za upravljanje ljudskim potencijalima u organima uprave u BiH”	1.594.711	Nabavka u toku	
3.	„Informacijski sistem trezora Brčko“	648.000	Nabavka u toku	
4.	„Obuka službenika za odnose s javnošću – II faza”	140.400	Nabavka u toku	
5.	„Izgradnja kapaciteta za borbu protiv korupcije u strukturama državne službe u BiH“	580.320	Nabavka u toku	
6.	„Podrška domaćih vlasti PPN za RJU”	978.057		Neraspoređena sredstva
7.	„Donatorska sredstva za implementaciju PPN za RJU”	8.730.935		Neraspoređena sredstva
8.	„Proširenje informacionog sistema za upravljanje ljudskim potencijalima u softverskim modulima za planiranje kadrova i vođenje internog tržišta u republičkim organima RS”	9.163	Završen	
9.	„Mapa puta za reformu registracije poslovnih subjekata“	424.125	Poništen postupak JN	
10.	„Javno privatno partnerstvo“	2.918.477	Nabavka u toku	
11.	„Uspostavljanje i/ili ojačavanje kapaciteta Institucije/a za kontrolu propisa i uspostavljanje Sistema redukcije administrativnih prepreka”	1.849.308	Nabavka u toku	
12.	„Rodno odgovorno budžetiranje“	33.935	Završen	
13.	„Obuka zaposlenih koji obavljaju poslove državne uprave za primjenu informacionih tehnologija i rad na računarima”	728.430	Nabavka u toku	
14.	„Specijalistički program obuke za IT menadžere”	218.059	Izabran implementator projekta	Ugovor potpisan u januaru 2016. godine
15.	„Izrada kataloga javnih registara u BiH”	804.375	U toku izrada TD	
16.	„Implementacija zajedničkih servisa za e–usluge”	1.872.000	Nabavka u toku	
17.	Jačanje kapaciteta za strateško planiranje i razvoj politika – faza II (SPPD)	2.478.411	Nabavka u toku	
18.	Nadogradnja jedinstvenog informacionog sistema za registraciju poslovnih subjekata u RS-u kroz nabavku neophodne HW infrastrukture	46.215	U toku izrada TD	
19.	**U K U P N O**	**24.125.658**		

U tabelarnom pregledu su navedeni otvoreni programi u okviru ISFU sistema na kojima se nalaze neraspoređena sredstva Fonda prikupljena od domaćih vlasti (red. br. 6) i od ino donatora (red. br. 7).
Kako se može vidjeti u tabelarnom pregledu neki projekti su završeni, ali na istim i dalje ima sredstava (red. br. 1,8,12) i vode se u okviru ISFU sistema.
Rješavanje statusa projekta pod rednim brojem 2 traje već duže vrijeme i to pitanje je zbog neusaglašenosti u okviru Upravnog odbora delegirano i na Vijeće ministara, međutim još uvijek nije riješeno. Postupak javne nabavke vezan za navedeni projekat je započet 2012. godine.

U 2015. godini Ured nije imao realizacije sredstava iz Fonda za reformu javne uprave.
Naime, Ured je u 2015. godini provodio procedure nabavki iz Fonda, uglavnom u posljednjem kvartalu 2015. godine, tako da nijedan postupak nije okončan zaključenjem ugovora sa izabranim ponuđačem do kraja godine. Inače Fond se u proteklom periodu suočavao sa nepostojanjem dovoljnog broja ponuda za konkretne postupke nabavki ili je bilo prigovora i žalbi (najčešće na tendersku dokumentaciju) nakon kojih je Ured ponavljao postupke nabavki. Uočeno je, naime, da su u 2015. godini ponovno pokrenuti poništeni postupci javnih nabavki tek nakon stupanja na dužnost novoimenovanog koordinatora Ureda u septembru 2015. godine. Shodno tome protekao je značajan vremenski period od posljednjeg poništenja postupaka javnih nabavki i njihovog ponovnog pokretanja.

Preporučujemo provođenje mjera radi jačanja efikasnosti i efektivnosti Fonda za reformu javne uprave, a sve u cilju realizacije planiranih aktivnosti, pri tome koristeći sve relevantne izvore koji ukazuju na slabosti sistema (vanjski konsultanti, revizija, izvještaji o evaluaciji i monitoringu).

Uzimajući u obzir da je Ured u proteklom periodu imao poteškoća u provođenju procedura javnih nabavki, odnosno da nije bilo okončanja postupaka zaključenjem ugovora, preporučujemo da se posebna pažnja posveti ovoj problematici i analiziraju slabosti koje se odnose na Ured kako bi iste bile prevaziđene u narednom periodu.

Preporučujemo da se razmotri preraspodjela sredstava sa završenih projekata na druge projekte ukoliko ne postoje dodatne aktivnosti koje bi zahtijevale vođenje datih projekata aktivnim.

Konstatovano je da su u slučajevima prihvatanja žalbenih navoda žalioca od strane Ureda za razmatranje žalbi u postupcima nabavki koje se provode, Ured terećen za iznose troškova tih postupaka. Ured je u nekim slučajevima pokrenuo i sudske postupke protiv rješenja Ureda za razmatranje žalbi.

10. Korespondencija

Ured nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2015. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2015. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

Naziv institucije: Ured koordinatora za reformu javne uprave

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**1.308.000**	**0**	**1.308.000**	**1.168.216**	**89**
Bruto plaće i naknade	924.000		924.000	844.228	**91**
Naknade troškova zaposlenih	133.000		133.000	103.863	**78**
Putni troškovi	16.000		16.000	12.699	**79**
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	18.000		18.000	11.626	**65**
Izdaci za energiju i kom. usluge	20.000		20.000	18.620	**93**
Nabavka materijala	15.000		15.000	13.732	**92**
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	9.000		9.000	4.175	**46**
Unajmljivanje imovine i opreme	130.000		130.000	129.996	**100**
Izdaci za tekuće održavanje	12.000		12.000	4.423	**37**
Izdaci za osiguranje	2.000		2.000	1.571	**79**
Ugovorene i druge posebne usluge	29.000		29.000	23.283	**80**
2. Kapitalni izdaci	**5.000**	**0**	**5.000**	**4.673**	**93**
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	5.000		5.000	4.673	**93**
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Novčane donacije	**150.000**	**23.975.657**	**24.125.657**	**0**	**0**
Ugovorene i druge posebne usluge	150.000	23.031.806	23.181.806		**0**
Nabavka opreme		240.792	240.792		
Kapitalni grantovi drugim nivoima vlasti		703.059	703.059		
Ukupno (1+2+3+4+5)	**1.463.000**	**23.975.657**	**25.438.657**	**1.172.889**	**5**

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 25.3.2016. g.

Koordinator
Doc. dr Dragan Ćuzulan

Bilans stanja na 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Ured koordinatora za reformu javne uprave

Tabela II

Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	**3.086**	**4.690**	**152**
Novčana sredstva	2.432	4.338	**178**
Kratkoročna potraživanja	654	352	**54**
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	**36.650**	**26.853**	**73**
Stalna sredstva	489.696	492.221	**101**
Ispravka vrijednosti	453.046	465.368	**103**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	36.650	26.853	**73**
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**39.736**	**31.543**	**79**

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**101.240**	**105.995**	**105**
Kratkoročne tekuće obaveze	19.151	17.383	91
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	82.089	88.612	108
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**36.650**	**26.853**	73
Izvori sredstava	36.650	26.853	73
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**137.890**	**132.848**	**96**

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_____ 2016. godine

Koordinator

Datum: 25.3.2016.g. **Doc. dr Dragan Ćuzulan**

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Ureda koordinatora za reformu javne uprave Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured koordinatora) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2015. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ureda koordinatora.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, _____

Koordinator: