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 2016. GODINU

Broj: 01-02-03-04-16-1-567/17

Sarajevo, juni 2017. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA 3

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA 3

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 4

II KRITERIJI ZA REVIZIJU 6

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI 7

1. Uvod 7

2. Realizacija ranijih preporuka 7

3. Sistem internih kontrola 8

4. Budžet i izvještavanje 9

5. Izvršenje budžeta 10

6. Bilans stanja 11

7. Javne nabavke 11

8. Ostalo 12

9. Komentari 16

Prilozi 16

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ureda koordinatora za reformu javne uprave Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured)** koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za pripremu i prezentaciju ovih 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 podrazumijeva 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.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine[1] i primjenljivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). 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 Ureda 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 uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

[1] U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ureda prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Ureda za 2016. godinu**,** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ureda je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane 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

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti[2]. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojim su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ureda za 2016. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

[2] Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ureda za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

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

- I pored određenog napretka u realizaciji projekata u odnosu na prethodnu godinu, stepen realizacije projekata koji se finansiraju iz fonda za reformu javne uprave nije na zadovoljavajućem nivou (tačka 8.1. Izvještaja).

Sarajevo, 12.06.2017. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Ured je osnovan Odlukom o uspostavljanju Ureda koordinatora za reformu javne uprave pri Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara Bosne i Hercegovine.[3]
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 transformisati Ured (tačka V Odluke). Ured je od 2008. godine poseban budžetski korisnik.

Uredom rukovodi koordinator koji je imenovan 25.08.2015. godine[4] na mandat od četiri godine.

Sjedište Ureda je u Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Ureda za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na realizaciju sredstava Fonda za reformu javne uprave. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ured je postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu.
Uvidom u preduzete aktivnosti, te osvrtom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizovane preporuke

- Ured je imenovao radnu grupu za uvođenje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole i službenika za finansijsko upravljanje i unutrašnju kontrolu, utvrdio poslovne procese i aktivnosti svakog procesa te procijenio rizike za sve utvrđene poslovne procese.

2.2. Preporuke čija je realizacija u toku

- Ured je preduzeo aktivnosti prema efikasnijoj realizaciji sredstava Fonda za reformu javne uprave, dopunom Poslovnika o radu Upravnog odbora fonda, čime je skraćeno vrijeme za davanje saglasnosti u proceduri javnih nabavki.
- U cilju rješenja trajnog smještaja te racionalizacije javnih sredstava koja se izdvajaju za usluge zakupa, ujedno i prevazilaženja postojećeg problema sa sadašnjim

[3] Odluka Vijeća ministara BiH broj 302/04 od 28.10.2004. godine
[4] Odluka Vijeća ministara BiH broj 117/15, Službeni glasnik BiH broj 71/15

zakupodavcem vezano za način plaćanja zakupnine, Ured se više puta obraćao Službi za zajedničke poslove institucija BiH da im se osigura adekvatan smještaj.

- U narednom periodu neutrošena sredstva po završenim projektima, kao i sredstva po projektima od kojih se odustalo, bit će preusmjerena na neke druge projekte u skladu sa odlukama Upravnog odbora Fonda za reformu javne uprave.

3. Sistem internih kontrola

Ured je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Organizacija i rukovođenje: Unutrašnja organizacija Ureda uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH. Poslovi i zadaci iz nadležnosti Ureda obavljaju se u četiri unutrašnje organizacione jedinice (Pravna jedinica, Operativna jedinica, Jedinica za donatorsku koordinaciju, finansije, nadzor i evaluaciju, Jedinica za materijalno-finansijske i opće poslove), u okviru kojih su sistematizovana radna mjesta za 40 zaposlenika.

Poslovi oko usaglašavanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu sa odredbama Odluke Vijeća ministara BiH o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH[5] još uvijek nisu okončani. Odgovorni u Uredu smatraju da je zbog neodgovarajućeg statusa Ureda većina pozicija radnih mjesta niže rangirana od stvarnih zahtjeva, poslova koji se obavljaju u Uredu, odnosno da status Ureda nije usklađen sa nadležnostima i stvarnim potrebama koje ima Ured. Svjesni su nedostataka Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu i činjenice da je navedenim odlukama Vijeća ministara BiH onemogućeno da se postojeće pozicije u Pravilniku mijenjaju.

Neophodno je okončati aktivnosti na sačinjavanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji prema važećim Odlukama Vijeća ministara BiH.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Obaveza rukovodioca institucije, prema Zakonu o finansiranju institucija BiH[6], je uspostava, razvoj i provedba odgovarajućeg efikasnog i efektivnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole, izrada internih propisa o finansijskom upravljanju i kontroli te izrada i dostavljanje godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. S tim u vezi, Ured je imenovao radnu grupu za uvođenje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Uredu te službenika za finansijsko upravljanje i unutrašnju kontrolu. U Uredu su također utvrđeni poslovni procesi i aktivnosti svakog procesa te procijenjeni rizici za sve utvrđene poslovne procese.
Obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu je popunjen i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH u formi i roku

[5] Službeni glasnik BiH, broj 30/13
[6] Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

kako je propisano Pravilnikom o godišnjem izvještavanju o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH[7].

Stvaranjem podloge za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole nastaviti sa aktivnostima na implementaciji sistema uz osiguranje kontinuiranog praćenja u svrhu procjenjivanja funkcionisanja sistema.

Interna revizija: Prema kriterijima utvrđenim Zakonom o internoj reviziji institucija BiH[8] i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH[9], Ured ne zadovoljava kriterije za uspostavu odjela za internu reviziju. Za provođenje interne revizije u Uredu nadležna je Centralna jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH. Potpisana je Povelja interne revizije između Ureda i rukovodioca Centralne jedinice za internu reviziju institucija BiH i Sporazum o obavljanju funkcije interne revizije u Uredu. Također je potpisan Strateški plan Centralne jedinice za internu reviziju institucija BiH za Ured u periodu od 2016. do 2018. godine te Godišnji plan internih revizija Centralne jedinice za internu reviziju institucija BiH u Uredu za 2016. godinu. U 2016. godini urađene su revizije procesa plaća i upravljanja ljudskim potencijalima, a u toku je i revizija „Razvoj projekata za podršku implementaciji Strategije za reformu javne uprave i Akcionog plana“. Vezano za obavljenu reviziju procesa plaća i naknada nije bilo uočenih nepravilnosti, pa tako i datih preporuka, dok su kod procesa upravljanja ljudskim resursima uočene nepravilnosti i date preporuke za otklanjanje istih. Ured je odredio aktivnosti za postupanje po preporukama i rokove izvršenja istih.

4. Budžet i izvještavanje

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu[10] Uredu su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **1.516.000 KM** od kojih se 1.366.000 KM odnosi na neposrednu potrošnju (tekući izdaci 1.363.000 KM, kapitalni izdaci 3.000 KM) i 150.000 KM na Programe posebnih namjena – Podrška Vijeća ministara BiH Fondu za reformu javne uprave[11]. U toku godine Uredu su na raspolaganju bila i sredstva iz Fonda za reformu javne uprave koja se sastoje od prenesenih neutrošenih sredstava iz ranijih godina 24.125.658 KM, zatim izvršene uplate donatora u 2016. godini 854.263 KM te podrške Fondu domaćih vlasti 245.000 KM, tako da je Ured u 2016. godini na raspolaganju imao budžet u ukupnom iznosu od **26.740.920 KM**.

U toku godine, uz saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršeno je restrukturiranje rashoda na način da su umanjena sredstva na naknadama troškova zaposlenih 11.000 KM, a uvećana pozicija ugovorenih i drugih posebnih usluga 11.000 KM.

Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu Ured je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnji izvještaj o realizaciji Plana i programa rada Ureda za 2016. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH.

[7] Službeni glasnik BiH, broj 77/15
[8] Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12
[9] Službeni glasnik BiH, broj 49/12
[10] Službeni glasnik BiH, broj 101/15
[11] Odluka Vijeća ministara BiH, broj 227/14

Godišnji finansijski izvještaji Ureda objavljeni su na web stranici Ureda. Za Upravni odbor Fonda za reformu javne uprave, Ured je sačinio Izvještaj o radu Fonda za reformu javne uprave za 2016. godinu.

5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem finansijskom izvještaju Ureda za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 2.181.864 KM (1.235.072 KM neposredna potrošnja i 946.792 KM sredstva iz Fonda za reformu javne uprave), što, u odnosu na odobreni budžet u iznosu od 26.740.920 KM, predstavlja ostvarenje od 8%. Kada se posmatra realizacija budžeta za neposrednu potrošnju (1.235.072 KM) u odnosu na odobreni budžet za neposrednu potrošnju (1.366.000 KM), to predstavlja ostvarenje od 90%. Kada se posmatra realizacija budžeta Fonda za reformu javne uprave (946.792 KM) u odnosu na raspoloživa sredstva Fonda za reformu javne uprave (25.374.920 KM), to predstavlja ostvarenje 4%.
Realizacija sredstava Fonda za reformu javne uprave opširnije je prikazana u Poglavlju 8.1. Fond za reformu javne uprave.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade iz plaća (886.754 KM), naknade zaposlenih (112.201 KM), unajmljivanje imovine i opreme (129.996 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (34.313 KM).

Pregled rashoda budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

Bruto plaće i naknade plaća na 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 886.754 KM, odnosno 91% u odnosu na odobrena budžetska sredstva.
Od toga, neto plaće i naknade iznose 517.614 KM, porezi i doprinosi 362.040 KM i stimulacije 7.100 KM.
Broj zaposlenih na 31.12.2016. godine je 36, koliko je iznosio i prosječan broj zaposlenih.

Ukupne bruto naknade troškova zaposlenih na 31.12.2016. godine ostvarene su u iznosu od 639.457 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 6.388 KM. Značajnije naknade se odnose na naknade za prijevoz na posao i s posla 180.631 KM i naknade za topli obrok 222.660 KM.

Unajmljivanje imovine i opreme: Izdaci za unajmljivanje imovine u 2016. godini iznose 129.966 KM i odnose se na zakup poslovnih prostorija ukupne površine 506,26 m², za koji se mjesečno izdvaja 10.833 KM. U cijenu zakupa nisu uključeni režijski troškovi. Zakupnina se plaća na osnovu ugovora i prema preporukama datim u izvještaju o reviziji prethodnih godina. Ured nije mogao osigurati da mu zakupodavac (fizička osoba) ispostavlja mjesečne fakture gdje bi bila iskazana struktura cijene zakupa, s obzirom na obavezu PDV obveznika.
U cilju trajnog rješenja smještaja Ureda te racionalizacije javnih sredstava koja se izdvajaju za usluge zakupa, Ured se više puta obraćao Službi za zajedničke poslove institucija BiH da im se osigura adekvatan smještaj.

Ugovorene usluge: Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 34.313 KM. Značajni izdaci odnose se na usluge reprezentacije (3.874 KM), troškove spora (11.102 KM) i neto izdatke za usluge po ugovoru o djelu (8.400 KM).

6. Bilans stanja

Aktiva Ureda se odnosi na gotovinu i kratkoročna potraživanja (167.623 KM) i stalna sredstava iskazana po sadašnjoj vrijednosti (47.625 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze (133.598 KM) i izvore sredstava (47.625 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Obaveze prema dobavljačima (50.084 KM) plaćene su u 2017. godini, kao i obaveze prema zaposlenima (82.688 KM).

6.2. Popis sredstava i obaveza

Komisija za popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, imenovana odlukom koordinatora Ureda, izvršila je popis na 31.12.2016. godine. Izvještaj o popisu koordinator Ureda usvojio je 25.02.2017. godine.
Stvarno stanje sredstava i obaveza usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem.

7. Javne nabavke

Ured je donio plan nabavki za neposrednu potrošnju i plan nabavki za projekte finansirane iz Fonda za reformu javne uprave. Plan nabavke za projekte mijenjan je nekoliko puta u toku godine na način da se prvobitni plan dopunjavao novim projektima, tako da je planirani iznos na početku godine od 1.993.490 KM za 6 projekata prvo mijenjan na vrijednost od 3.539.671 KM za 8 projekata, da bi na kraju konačan Plan iznosio 2.852.171 KM za 7 projekata (zbog poništenja jednog postupka od strane Ureda za razmatranje žalbi BiH), tako da će se morati promijeniti projektna dokumentacija.

Iz sredstava Fonda za reformu javne uprave, po procedurama započetim u 2016. godini za sedam postupaka, prema evidenciji Ureda, okončana su dva postupka (jedan u vrijednosti od 42.471 KM, a drugi postupak, u januaru 2017. godine, sklapanjem ugovora na vrijednost od 352.023 KM), četiri postupka su u toku, rokovi za podnošenje žalbi nisu istekli, čeka se mišljenje Pravobranilaštva BiH (ukupno procijenjene vrijednosti 2.275.396 KM), dok je jedan postupak poništen.

U 2016. godini, na osnovu procedura započetih u 2015. godini, okončano je sedam postupaka javnih nabavki, a predmetom revizije bili su postupci nabavke konsultantskih usluga za implementaciju sljedećih projekata: „Javno-privatno partnerstvo“ ugovorene vrijednosti 2.877.059 KM, „Jačanje kapaciteta za strateško planiranje i razvoj politika – faza II (SPPD)“ ugovorene vrijednosti 1.762.997 KM, „Uspostavljanje i/ili jačanje kapaciteta institucije/a za kontrolu propisa i uspostavljanje sistema redukcije administrativnih prepreka“ ugovorene vrijednosti 1.261.728 KM, “Izgradnja kapaciteta za borbu protiv korupcije u strukturama državne službe u BiH’’ ugovorene vrijednosti 464.490 KM, “Specijalistički program obuke za IT menadžere“ ugovorene vrijednosti 204.048 KM, te postupak nabavke usluga za potrebe implementacije projekta “Unapređenje procesa analize potreba i evaluacije efekata obuke’’ ugovorene vrijednosti 352.023 KM, koji je okončan u 2017. godini.

Prema prezentovanim podacima, za neposrednu potrošnju u 2016. godini Ured je proveo jedan konkurentski postupak za nabavku lož-ulja i zaključio ugovor u vrijednosti od 7.008 KM te 17 direktnih sporazuma čija je ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila 39.333 KM.

8. Ostalo

8.1. Fond za reformu javne uprave

Fond za reformu javne uprave (u daljem tekstu: Fond) uspostavljen je zaključenjem Memoranduma o razumijevanju između donatora (Odjel za međunarodni razvoj Ujedinjenog Kraljevstva, Agencije za međunarodni razvoj i saradnju Švedske, Ministarstva za razvoj i saradnju Holandije i Delegacije Evropske komisije u BiH) i Vijeća ministara BiH, Vlade FBIH, Vlade RS, Vlade Brčko distrikta.

Upravni odbor Fonda je upravljačko i nadzorno tijelo Fonda čije je osnivanje i sastav utvrđeno članom 13. Memoranduma o razumijevanju, a koje je nadležno za ukupno upravljanje i nadzor nad korištenjem sredstava Fonda. Upravni odbor Fonda, pored ostalog, razmatra implementaciju Strategije reforme javne uprave i odlučuje o usmjeravanju podrške ovom procesu, te razmatra namjenu i efektivnost sredstava Fonda i u vezi sa tim donosi odluke. Upravni odbor ima osam članova od kojih po jedan predstavnik svih potpisnika Memoranduma (ispred svakog donatora, Ured koordinatora za reformu javne uprave, koordinator za reformu javne uprave RS, FBiH, Brčko te imenovani predstavnik Ministarstva finansija i trezora BiH).
Poslovnikom o radu Upravnog odbora Fonda uređeni su sastav i rad Upravnog odbora, a posebno zasjedanje, nadležnosti i odlučivanje, procedure odobravanja projektnih prijedloga i projektnih zadataka, provedbe tenderskih procedura te odobravanje, kontrolu i upotrebu odobrenih sredstava, za provođenje projektnih prijedloga koji proističu iz Strategije reforme javne uprave u BiH i akcionih planova za njenu implementaciju.

U toku godine Fondu su na raspolaganju bila sredstva u iznosu od **25.374.921 KM,** koja se sastoje od prenesenih neutrošenih sredstava iz ranijih godina 24.125.658 KM, zatim izvršene uplate donatora u 2016. godini 854.263 KM te podrške Fondu domaćih vlasti 395.000 KM. Uplate domaćih nivoa vlasti, kao doprinosi Fondu, odnose se na uplatu Vijeća ministara BiH u iznosu od 150.000 KM, Vlade Federacije BiH 170.000 KM te Vlade Republike Srpske 75.000 KM.
Vezano za strane donatore u 2016. godini, Kraljevina Danska je izvršila uplatu u iznosu od 854.263 KM.

Pregled i raspored sredstava uplaćenih po projektima koji se finansiraju iz Fonda za reformu javne uprave:

Red. br.	Naziv projekta/programa	Raspoloživi iznos u KM	Utrošeno sa 31.12.2016. god. u KM	Status projekta
1	2	3	4	5
1.	„Obuka državnih službenika za primjenu informacionih tehnologija i rad na računarima”	70.735		Završen, neraspoređena sredstva
2.	„Uspostavljanje savremenih odjela za upravljanje ljudskim potencijalima u organima uprave u BiH”	1.594.711		Postupak poništen i projekt obustavljen, neraspoređena sredstva
3.	„Informacioni sistem trezora Brčko“	648.000		Nabavka u toku
4.	„Obuka službenika za odnose s javnošću - II faza”	140.400		Vrijednost ugovora potpisanog u 2016. godini 115.830 KM.
5.	„Izgradnja kapaciteta za borbu protiv korupcije u strukturama državne službe u BiH“	580.320	94.018	Vrijednost ugovora potpisanog u 2016. god. 464.490 KM.
6.	„Podrška domaćih vlasti PPN za RJU”	1.114.019		Neraspoređena sredstva
7.	„Donatorska sredstva za implementaciju PPN za RJU”	7.201.412		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, neraspoređena sredstva
9.	„Mapa puta za reformu registracije poslovnih subjekata“	424.125		Moguće su izmjene projektnog zadatka
10.	„Javno privatno partnerstvo“	2.918.477	345.660	Vrijednost ugovora potpisanog u 2016. god. 2.877.059 KM
11.	„Uspostavljanje i/ili ojačavanje kapaciteta Institucije/a za kontrolu propisa i uspostavljanje Sistema redukcije administrativnih prepreka”	1.849.308		Vrijednost ugovora potpisanog u 2016. god. 1.261.728 KM
12.	„Rodno odgovorno budžetiranje“	33.935		Završen, neraspoređena sredstva
13.	„Obuka zaposlenih koji obavljaju poslove državne uprave za primjenu informacionih tehnologija i rad na računarima”	728.430	313.854	Vrijednost ugovora potpisanog u 2016. god. 721.042 KM
14.	„Specijalistički program obuke za IT menadžere”	218.059	156.960	Stanje neutrošenih sredstava 61.099 KM
15.	„Izrada kataloga javnih registara u BiH”	804.375		Izmijenjen projektni zadatak
16.	„Implementacija zajedničkih servisa za e–usluge”	1.872.000		Vrijednost ugovora potpisanog u 2016. god. 1.320.930 KM
17.	„Jačanje kapaciteta za strateško planiranje i razvoj politika – faza II (SPPD)“	2.478.411		Vrijednost ugovora potpisanog u 2016. god. 1.762.997 KM

18.	„Nadogradnja jedinstvenog informacionog sistema za registraciju poslovnih subjekata u RS-u kroz nabavku neophodne HW infrastrukture“	46.215	36.300	Završen, neutrošena sredstva 9.915 KM
19.	„Unapređenje procesa analize potreba i evaluacije efekata obuke“	369.574		Vrijednost ugovora potpisanog u 2017. god. 352.024 KM
20.	„Nadogradnja i uspostavljanje sistema za e-sjednice vlade“	1.200.069		Postupak nabavke je u toku
21.	„Strateška komunikacija faza II“	259.038		Postupak nabavke poništen
22.	„Pojednostavljenje i unapređenje zapošljavanja u državnu službu“	371.276		Postupak nabavke je u toku
23.	„Razvoj elektronskih obuka za potrebe državne službe u BiH“	442.868		Postupak nabavke je u toku
	UKUPNO	**25.374.921**	**946.792**	

Tabelarnim pregledom prikazani su projekti koji se finansiraju iz sredstava Fonda i koji se vode kao Programi posebne namjene u okviru Informacionog sistema finansijskog upravljanja (ISFU) pri Uredu. Na posebnom programu, koji je prikazan pod rednim brojem 6, vode se novčana sredstva uplaćena od strane domaćih vlasti (Vijeće ministara BiH, entitetske vlade i Vlada Distrikta Brčko) radi finansiranja projekata iz oblasti reforme javne uprave, dok se sredstva koja su uplatili strani donatori za iste namjene vode na programu prikazanim pod rednim brojem 7. Sa tih programa/računa, sredstva se po odlukama Upravnog odbora Fonda raspoređuju na konkretne projekte prikazane u tabeli. U 2016. godini sredstva su raspoređena na novih pet projekata (red. br. 19. do 23), koji su odobreni u 2016. godini u ukupnom iznosu od 2.642.824 KM.

Projekti pod rednim brojevima 1, 8. i 12. su završeni prethodnih godina i sredstva još nisu preraspoređena na druge projekte, dok je za projekat pod rednim brojem 2. Upravni odbor Fonda poništio proceduru u maju 2016. godine i odustao od projekta, tako da će sredstva biti preusmjerena na neki drugi projekt.

Za razliku od 2015. godine, kada nije bilo realizacije sredstava iz Fonda, u 2016. godini realizacija po projektima iznosila je 946.792 KM. Ostvarenje se odnosi na realizaciju po započetom i okončanom postupku javne nabavke u 2016. godini u vrijednosti od 42.471 KM te početak realizacije ugovora zaključenih u 2016. godini u ukupnoj vrijednosti od **8.728.123 KM,** na osnovu procedura nabavki započetih u 2015. godini, a okončanih u 2016. godini. Također treba spomenuti da je po proceduri započetoj u 2016. godini okončan postupak i zaključen ugovor u 2017. godini u vrijednosti od 353.053 KM. Imajući u vidu vrijednost zaključenih ugovora čija je realizacija ugovorena u periodu od osam do 30 mjeseci, može se konstatovati da su učinjeni pomaci u efikasnosti implementacije projekata u odnosu na prethodne godine. Imajući u vidu da realizacija sredstava iz Fonda u 2016. godini iznosi 4% u odnosu na raspoloživa sredstva Fonda, smatramo da je potrebno intenzivirati aktivnosti na projektima koji se finansiraju iz sredstava Fonda.

Kako bi se unaprijedila efikasnost implementacije projekata, Upravni odbor Fonda je na 55. sjednici održanoj 21.07.2016. godine usvojio izmjene Poslovnika o radu Upravnog odbora Fonda kojim su skraćeni rokovi davanja saglasnosti u proceduri javnih nabavki sa 25 dana na 10 dana. Također, stupanjem na snagu novog Zakona o javnim nabavkama, koji pruža mogućnost okončanja postupka zaključenjem ugovora na bazi jedne ponude, jedan od češćih razloga poništenja postupaka u prethodnom periodu bio je nedovoljan broj primljenih ili kvalifikovanih ponuda, donekle je pospješio realizaciju procedura nabavki, a samim tim i realizaciju projekata. Jasniju sliku efekata preduzetih aktivnosti moći ćemo sagledati u 2017. godini.

Imajući u vidu da se efektivnost i efikasnost rada Fonda referira na stanje u institucijama i društvu BiH, preporučujemo Uredu i Upravnom odboru Fonda da nastave sa aktivnostima što efikasnije i kvalitetnije implementacije projekata, u skladu sa utvrđenim državnim politikama i prioritetima.

S obzirom na „prateće efekte" nabavki koji su izuzetno značajni, imajući u vidu da reforma treba da stvori podlogu za efikasniju, odgovorniju, pristupačniju, transparentniju javnu upravu odnosno pretpostavku za odgovornu i troškovno efikasnu državnu službu, kašnjenje u provođenju procedura, loše sprovedena nabavka ili nerealizovana nabavka mogu imati ozbiljne posljedice po javni interes, odnosno građane Bosne i Hercegovine. Sa stanovišta navedenog te povezanosti strateških ciljeva Fonda sa procesom javnih nabavki, neophodno je pojačati nadzor cjelokupnog ciklusa nabavki i uspostaviti stalni mehanizam za unapređenje prakse postizanja što većeg stepena svrsishodnosti nabavki.

9. Komentari

Ured nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nermin Hamzagić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nataša Timotija, viši revizor, v.r.

Vlatko Malbašić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Naziv institucije: Ured koordinatora za reformu javne uprave BiH

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	**1.363.000**	**0**	**1.363.300**	**1.232.080**	**90**
Bruto plaće i naknade	974.000		974.000	886.754	**91**
Naknade troškova zaposlenih	130.000	-11.000	119.000	112.201	**96**
Putni troškovi	18.000		18.000	11.776	**65**
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	18.000		18.000	13.685	**76**
Izdaci za energiju i kom. usluge	21.000		21.000	17.522	**83**
Nabavka materijala	15.000		15.000	10.535	**70**
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	9.000		9.000	5.473	**61**
Unajmljivanje imovine i opreme	130.000		130.000	129.996	**100**
Izdaci za tekuće održavanje	14.000		14.000	8.286	**59**
Izdaci za osiguranje	2.000		2.000	1.539	**77**
Ugovorene i druge posebne usluge	32.000	11.000	43.000	34.313	**80**
2. Kapitalni izdaci	**3.000**	**0**	**3.000**	**2.992**	**100**
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	3.000		3.000	2.992	**100**
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Rekonstrukcija i invest. održavanje					
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
5. Novčane donacije	**150.000**	**25.224.920**	**25.374.920**	**946.792**	**4**
Ugovorene i druge posebne usluge	150.000	22.671.500	22.821.500	910.492	**4**
Nabavka opreme		240.792	240.792	0	**0**
Nabavka ostalih stalnih sredstava u obliku prava		62.712	62.712	0	**0**
Kapitalni grantovi drugim nivoima vlasti		2.249.916	2.249.916	36.300	**2**
Ukupno (1+2+3+4+5)	**1.516.000**	**25.224.920**	**26.740.920**	**2.181.864**	**8**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2017. godine.

Koordinator:
doc. dr. Dragan Ćuzulan

Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Ured koordinatora za reformu javne uprave BiH

Tabela II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1.Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	**4.690**	**167.623**	**3574**
Novčana sredstva	4.338	6.069	**140**
Kratkoročna potraživanja	352	161.554	**45896**
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	**26.853**	**47.625**	**177**
Stalna sredstva	492.221	504.682	**103**
Ispravka vrijednosti	465.368	457.057	**98**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	26.853	47.625	**177**
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**31.543**	**215.248**	**682**

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**105.995**	**133.598**	**126**
Kratkoročne tekuće obaveze	17.383	50.910	293
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	88.612	82.688	93
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja			
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**26.853**	**47.625**	177
Izvori sredstava	26.853	47.625	177
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**132.848**	**181.223**	**136**

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 28.02.2017. godine.

Koordinator:
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 BiH** (u daljem tekstu: Ured) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2016. 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 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) 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.

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 stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum: 4.4.2017. godine

Koordinator:

doc. dr. Dragan Ćuzulan