БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

КАНЦЕЛАРИЈЕ КООРДИНАТОРА ЗА РЕФОРМУ ЈАВНЕ УПРАВЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ

UREDZA 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
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ

Број: 06-16-1-459/20

Сарајево, мај 2020. године

Садржај

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА 5

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА 5
МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ 9

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ 11

1. КРИТЕРИЈУМИ 11
2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА 11
3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА 12
   - 3.1 Организација и руковођење 12
   - 3.2 Финансијско управљање и контрола 13
   - 3.3 Интерна ревизија 13
4. БУЏЕТ 14
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ 14
   - 5.1 Преглед расхода и издатака из буџета 14
     - *5.1.1 Бруто плате* 15
   - 5.2 Биланс стања 15
   - 5.3 Преглед динамике запошљавања 15
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ 16
7. ОСТАЛО 17
   - 7.1 Фонд за реформу јавне управе 17
8. КОМЕНТАРИ 20

ПРИЛОЗИ: 20

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Канцеларије координатора за реформу јавне управе Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија) који обухватају: биланс стања на 31.12.2019. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Канцеларије приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2019. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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

Независни смо од Канцеларије у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

Кључна питања ревизије[1]

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. Утврдили смо да су наведена питања кључна питања ревизије која треба објавити у нашем извјештају:

Фонд за реформу јавне управе

Фонд за реформу јавне управе (у даљем тексту Фонд) успостављен је 2007. године, потписивањем Меморандума о разумијевању за успостављање Фонда између Одјељења за међународни развој Уједињеног Краљевства, Агенције за међународни развој и сарадњу Шведске, Министарства за развој и сарадњу Холандије, Делегације Европске уније у Босни и Херцеговини и Савјета министара Босне и Херцеговине, Владе Федерације Босне и Херцеговине, Владе Републике Српске, Владе Брчко дистрикта Босне и Херцеговине и Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине (у даљем тексту Меморандум). Фонду су се прикључили Министарство иностраних послова Норвешке (Анекс III Меморандума) и Министарство иностраних послова Данске (Анекс IV Меморандума). 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 Босне и Херцеговине, у односу на заједничке прегледе резултата, заједничке процедуре за исплату, за извјештавање и за ревизију.

Меморандум обавезује донаторе да обезбиједе финансијску подршку за провођење реформских мјера Стратегије за реформу јавне управе за период 2006. до 2009. година. Анексима меморандума, којих је до сада било пет, продужавали су се временски периоди намјене средстава, с тим да је Меморандум односно Анекс V важио до краја 2017. године.

Након истека периода важења Меморандума, функционисање Фонда доведено је у питање јер се није постигла сагласност потписника Меморандума између донатора и домаћих власти из разлога што Влада Републике Српске није дала сагласност на Анекс VI Меморандума ради наставка неометаног функционисања Фонда. У међувремену Шведска је доставила обавјештење да не може потписати продужење Меморандума и затражила повратак дијела неутрошених средстава које је Шведска уплатила у Фонд, а позивајући се на Посебни споразум за пројекте/програме између Савјета министара Босне и Херцеговине и Шведске[2]. Такође, Министарство иностраних послова Данске доставило је писмо Канцеларији, у коме се наводи да Данска неће моћи наставити своју

[1] 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. Кључна питања ревизије примјењују се на субјекте ревизије који имају највећи утицај на буџет Босне и Херцеговине и на консолидоване финансијске извјештаје буџета Босне и Херцеговине.

[2] Члан 5. у Посебном споразуму прописује да: „Фондови пренесени у Босну и Херцеговину према овом Уговору, а не искористе се прије 31. децембра 2014. (продужен писмима до 31. децембра 2017) бит ће враћен Шведској у року од три мјесеца од тог датума".

подршку Фонду, због истека Меморандума у децембру 2017. године и додатно је затражило повратак дијела неутрошених средстава.

Непродужавање споразума са донаторима произвело је одустајање од одређених пројеката и немогућност започињања нових пројеката те угрозило наставак провођења активности ка испуњењу услова реформе јавне управе.

Предметна проблематика отворила је два значајна питања, од којих се прво односи на повратак неутрошених средстава уплаћених у Фонд од стране донатора Шведске агенције за међународни развој и сарадњу (SIDA) и Данске у износима које је утврдила ревизорска кућа „Deloitte". С друге стране имамо питање намјене преосталих средстава у Фонду и даљег функционисања Фонда, као засебно и веома комплексно питање, посебно у контексту специфичне ситуације садржане у чињеници да Стратешки оквир за реформу јавне управе 2018 – 2022. још увијек није усвојен од стране владе Републике Српске.

Процјену средстава за повратак, урадила је ревизорска фирма „Deloitte" коју је ангажовала SIDA и која је Извјештај о чињеничном стању доставила Амбасади Шведске у Сарајеву 26.03.2019. године. Према предметном извјештају, процијењена су средства за повратак у износу од 2.385.807 КМ према Шведској и 2.947.538 КМ према Данској.

Поступцима ревизије обухваћене су активности Канцеларије предузете на рјешавању захтјева за повратак неутрошених средстава уплаћених у Фонд од стране донатора - Шведске агенције за међународни развој и сарадњу (SIDA) и Данске. Канцеларија је информисала Министарство финансија и трезора БиХ о проблематици тренутног застоја у раду Фонда, појединачним захтјевима донатора за повратак средстава из Фонда, одређивању намјене преосталих средстава у Фонду и активностима које је Канцеларија предузела по овом питању. Такође је тражила мишљење и приједлоге Министарства финансија и трезора БиХ у циљу цјеловитог рјешавања питања функционисања Фонда, сходно ставу 2. тачка 15. Меморандума којом је утврђено да ће за опште управљање рачунима Фонда и надзор над потрошњом из Фонда, Савјет министара Босне и Херцеговине, Владу Федерације Босне и Херцеговине, Владу Републике Српске и Владу Брчко дистрикта БиХ представљати Канцеларија и Министарство финансија и трезора БиХ. О питању повратака средстава је разговарано и на састанку координатора за реформу јавне управе и донатора Фонда.
Канцеларија је за Управни одбор Фонда припремила приједлог Одлуке о давању сагласности на повратак неутрошених средстава донаторима Шведској и Данској, те је Управни одбор, на 67. сједници, одржаној 12.11.2019. године, донио ову Одлуку.

Након Одлуке Управног одбора Фонда о давању сагласности за повратак неутрошених средстава, Канцеларија је припремила Информацију за Савјет министара БиХ којом их информише о Одлуци Управног одбора Фонда, уз приједлог да Савјет министара БиХ усвоји сљедеће закључке:

1. Усваја се Информација о повратку неутрошених средстава уплаћених у Фонд донаторима Шведској и Данској.
2. У складу са Одлуком о давању сагласности за повратак неутрошених средстава Шведској и Данској, коју је Управни одбор Фонда донио на 67. сједници одржаној 12.11.2019. године, Шведској ће се вратити износ од 2.385.807 КМ, а Данској износ од 2.947.538 КМ.

С обзиром на то да је прије слања материјала Савјету министара БиХ неопходно прибавити мишљења надлежних институција, Канцеларија је затражила мишљење Уреда за законодавство БиХ, Министарства финансија и трезора БиХ, те на сугестију Уреда за

законодавство БиХ, и Кабинета предсједавајућег Савјета министара БиХ. На предметни материјал прибављена су позитивна мишљења Уреда за законодавство БиХ и Министарства финансија и трезора БиХ. Од Кабинета предсједавајућег Савјета министара БиХ мишљење је затражено 11.12.2019. године, али и поред неколико ургенција Канцеларије за достављање мишљења (23.01.2020. и 03.03.2020. године) мишљење још увијек није добијено.

Шведска је више пута пролонгирала рок за повратак средстава, задњи је истекао 31.01.2020. године, те је поново на захтјев Канцеларије пролонгиран рок за повратак средстава 31.03.2020. године. Остаје и даље отворено питање повратка неутрошених средстава донаторима, као и наставак функционисања Фонда и намјене преосталих средстава која ће остати у Фонду.

У текстуалном дијелу Финансијског извјештаја Канцеларије за 2019. годину (Образложење реализације пројеката који се финансирају из средстава Фонда) није дато образложење слабе реализације пројеката настале као посљедица нефункционисања Фонда.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Канцеларије је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним 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 са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услијед 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 услијед 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 са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услијед 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 са 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 обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед 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 кориштених 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 са 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 спрјечава 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.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Канцеларије за 2019. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Канцеларије за 2019. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Канцеларије у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

Скретање пажње

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

- Након прибављених мишљења надлежних институција, у складу са одлукама Савјета министара БиХ, Приједлог правилника о унутрашњој организацији Канцеларије није достављен Савјету министара БиХ на разматрање и усвајање *(*тачка 3.2. Извјештаја*).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Канцеларије је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са 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.

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 материјалним 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 са 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, 01.05.2020. године

ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева 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 оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. годину
- 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 финансирању институција БиХ
- Меморандум о разумијевању за успостављање Фонда за реформу јавне управе.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Канцеларије за 2018. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење са скретањем пажње на усклађеност са законима и дугим прописима због тога што послови око усаглашавања Правилника о унутрашњој организацији Канцеларије са одлукама Савјета министара БиХ нису окончани. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Министарство је поступило у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестило нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2018. годину.

Канцеларија је сачинила акциони план за реализацију препорука из Извјештаја о ревизији за 2018. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Канцеларија није усагласила Приједлог правилника о унутрашњој организацији са важећим одлукама Савјета министара БиХ.			

3. 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.

3.1 Организација и руковођење

Унутрашња организација Канцеларије уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Кабинету предсједавајућег Савјета министара БиХ, поглавље III – Канцеларија координатора за реформу јавне управе. Истим су систематизована радна мјеста за 41 извршиоца, а на 31.12.2019. године у Канцеларији је било 34 запослених. Послови из надлежности Канцеларије обављају се у четири унутрашње организационе јединице (Правна јединица, Оперативна јединица, Јединица за донаторску координацију, финансије, надзор и евалуацију, Јединица за материјално-финансијске и опште послове).

Поступцима ревизије уочили смо сљедеће: послови око усаглашавања Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Канцеларији са одредбама Одлуке Савјета министара БиХ о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ[3] те Одлукама о измјенама и допунама одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ[4], још увијек нису окончани.
У 2019. години нису предузимане активности у вези са усаглашавањем приједлога правилника о унутрашњој организацији Канцеларије. Наиме, задња активност по овоме питању односила се на прибављање мишљења од Уреда за законодавство БиХ и Комисије за анализу радних мјеста за приједлог описа посла за стручног савјетника за информационе технологије, на што је Министарство правде БиХ у 2018. години канцеларији скренуло пажњу. Канцеларија координатора је 04.12.2018. године добила позитивно мишљење да је приједлог описа послова предметног радног мјеста правилно састављено.

[3] Службени гласник БиХ, број 30/13
[4] Службени гласник БиХ, број 67/15 и 51/18

ПРЕПОРУКА 1

Поново наглашавамо да је Канцеларија дужна да упути приједлог правилника о унутрашњој организацији са прибављеним мишљењима надлежних институција на разматрање и усвајање Савјету министара БиХ.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле није у потпуности имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ[5], Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

Поступцима ревизије утврђено је да Канцеларија у 2019. години није предузимала активности на наставку успоставе система финансијског управљања и контроле. Нису настављене активности на управљању утврђеним ризицима односно ажурирању регистра ризика што подразумијева идентификацију слабости Канцеларије као извора ризика те утврђивање корективних активности, дефинисању области за унапређење, мјерења напретка и унапређење рада Канцеларије и сл. Канцеларија је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2019. годину и доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

ППРЕПОРУКА 2

Потребно је да Канцеларија предузме активности на даљем унапређењу система финансијског управљања и контроле, првенствено у областима управљања утврђеним ризицима односно ажурирању регистра ризика.

3.3 Интерна ревизија

Према критеријумима утврђеним Законом о интерној ревизији институција БиХ[6] и Одлуци о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ[7], Канцеларија не задовољава критеријуме за успоставу одјељења за интерну ревизију. За провођење интерне ревизије у Канцеларији надлежна је Централна јединица за интерну ревизију Министарства финансија и трезора БиХ.

У складу са Годишњим планом рада Централне јединице за интерну ревизију за 2019. годину обављена је ревизија "Заједнички оквир за самопроцјену у институцијама БиХ-CAF" и достављен је Извјештај у септембру 2019. године. Такође је проведена и ревизија процеса "Електронско благајничко пословање" и нацрт извјештаја о интерној ревизији достављен је Канцеларији 09.12.2019. године.

[5] Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13)
[6] Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12
[7] Службени гласник БиХ, број 49/12

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину[8], Канцеларији су одобрена средства у укупном износу од 1.443.000 КМ, од чега за непосредну потрошњу 1.293.000 КМ, а за Програме посебних намјена - Подршка Савјета министара БиХ Фонду за реформу јавне управе[9] 150.000 КМ. С обзиром на то да је наведени Закон усвојен тек крајем 2019. године (24.12.2019. године), Канцеларија се током године финансирала на основу одлука о привременом финансирању институција БиХ (четири одлуке).

У току године, канцеларији су на располагању била и средства из Фонда за реформу јавне управе у износу од 16.892.327 КМ (пренесена неутрошена средства из ранијих година 16.817.327 КМ и подршка домаћих власти Фонду у 2018. години од Владе РС 75.000 КМ), тако да је Канцеларија, у 2019. години, на располагању имала буџет у укупном износу од 18.335.327 КМ.

Укупно извршење буџета за 2019. годину износило је 2.332.607 КМ. Извршење буџета без програма посебних намјена износи 1.202.263 КМ односно 93% у односу на одобрени буџет намијењен за непосредну потрошњу. Извршење буџета за посебне намјене износи 1.130.344 КМ или 7% у односу на расположива средства по програмима за посебне намјене-средства Фонда.

План и програм рада Канцеларије за 2019. годину усвојио је Савјет министара БиХ[10]. Извјештај о раду Канцеларије за 2019. годину након прибављених мишљења Министарства финансија и трезора БиХ и Уреда за законодавство БиХ достављен је Савјету министара БиХ на разматрање и усвајање.

За Управни одбор Фонда за реформу јавне управе, Канцеларија је сачинила Извјештај о раду Фонда за реформу јавне управе за 2019. годину.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Канцеларија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2019. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 2.332.607 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (959.915 КМ), накнаде трошкова запослених (131.598 КМ), уговорене и друге посебне услуге (38.611 КМ).

Остали значајни расходи односе се на реализацију средстава Фонда за реформу јавне управе (1.130.344 КМ).

[8] Службени гласник БиХ, број 84/19
[9] Службени гласник БиХ, број 70/17
[10] Закључак Савјета министара БиХ број 05-07-1-1405-34/19 од 23.7.2019. године,

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

5.1.1 Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2019. године исказане су у износу од 959.915 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 566.138 КМ, а порези и доприноси 393.777 КМ. Бруто плате и накнаде су веће у односу на претходну годину за 72.000 КМ што је посљедица већег броја запослених у 2019. години.

Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Канцеларији био је 34. Буџетом за 2019. годину планирано је 34 запослених, колико их је и било на 31.12.2019. године.

5.2 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2019. године исказана су укупна средства у износу од 98.052 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 197.218 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се неотписану вриједност сталних средстава (84.932 КМ), обавезе према добављачима (14.773 КМ) и обавезе према запосленима (95.861 КМ).

Канцеларија је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2019. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3 Преглед динамике запошљавања

Канцеларија је у 2019. години извршила пријем једног државног службеника и једног запосленика на неодређено вријеме.

Проведена је конкурсна процедура за пријем запослених у складу са Законом о државној служби БиХ и Законом о раду институција БиХ, међутим, није прибављена сагласност Савјета министара БиХ. Наиме, Канцеларија је за државног службеника прибавила сагласност Министарства финансија и трезора БиХ, а 12.01.2019. године упутила је захтјев Савјету министара БиХ за сагласност за расписивање јавног конкурса за занављање радних мјеста државног службеника који није разматран на сједницама Савјета министара БиХ.

Забиљежено је једно унапређење државног службеника путем интерног огласа. У Канцеларији је са 31.12.2019. године престао радни однос за пет запослених због стицања услова за старосну пензију и споразумног престанка радног односа.

Канцеларија је у току године вршила оцјењивање државних службеника и извјештаје достављала Агенцији за државну службу БиХ.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Канцеларија је донијела План јавних набавки за 2019. годину како је прописано Законом о јавним набавкама[11]. За сваки поступак јавне набавке, одлуком координатора, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима, Канцеларија је у 2019. години провела 13 поступака јавних набавки из текућих издатака путем директног споразумијевања и један поступак из капиталних издатака, такође путем директног споразумијевања. Након претходно проведених поступака укупна вриједност закључених уговора износила је 47.129 КМ (41.182 КМ из текућих издатака и 5.947 КМ из капиталних издатака). На основу прегледаног узорка поступака јавних набавки нису уочене значајније неправилности.

[11] Службени гласник БиХ, број 39/14

7. ОСТАЛО

7.1 Фонд за реформу јавне управе

У 2019. години Фонду за реформу јавне управе (у даљем тексту: Фонду) на располагању су била средства у износу од 17.042.327 КМ која се састоје од пренесених неутрошених средства из ранијих година у износу од 16.817.327 КМ и подршке Фонду домаћих власти у износу од 225.000 КМ. Уплате домаћих нивоа власти као доприноси Фонду односе се на уплату Савјета министара БиХ у износу од 150.000 КМ и Владе Републике Српске у износу од 75.000 КМ. Везано за иностране донаторе у 2019. години није било уплата у Фонд.

Реализација средстава из Фонда у 2019. години износила је 1.130.344 КМ. С обзиром на немогућност започињања нових пројеката услијед проблематике описане у „кључном питању ревизије“ реализација се односи само на уговоре који су закључени и чија је реализација започела прије настанка проблема у вези са функционисањем Фонда.

Реализација се односи на сљедеће пројекте: “Надоградња и успостављање система за е-сједнице влада” 457.365 КМ - пројект је имплементиран; затим на „Јачање капацитета за стратешко планирање и развој политика-фаза ИИ“ 467.588 КМ - пројект је имплементиран и „Унапређење информационог система у АДС-у у ФБиХ, АДУ-у РС“ и Пододјељењу за људске ресурсе Брчко дистрикта“ 205.391 КМ - пројект је у имплементацији.

У Извјештају о чињеничном стању који је израдила ревизорска кућа Deloitte у вези са повратом неутрошених средстава донатора Шведске и Данске, констатовано је сљедеће. Укупна средстава Шведске агенције за међународни развој и сарадњу (SIDA) уплаћена у Фонд у периоду 2012. до 31.12.2017. године износе 5.997.010 КМ и укупан износ неискориштених средстава на 31.12.2017. године износи 2.385.807 КМ. Укупна средства Данске уплаћена у Фонд у истом периоду износе 7.408.988 КМ, а укупан износ неискориштених средстава на 31.12.2017. године износи 2.947.538 КМ. Неискориштена средства представљају средства која се према Одлуци Управног одбора Фонда требају вратити донаторима Шведској и Данској.

Ниже приказујемо Табелу 1. - Преглед, распоред и утрошак средстава уплаћених по пројектима који се финансирају из Фонда.

Преглед, распоред и утрошак средстава уплаћених по пројектима

Табела 1.

Ред. број	Назив пројекта/програма	Вриједност пренесених средстава из 2018. године	Уплате у 2019. години	Расположива средства у 2019. години	Утрошена средства са 31.12.2019. године	Неутрошена средства са 31.12.2019. године	Статус пројекта
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Успостављање савремених одјељења за управљање људским потенцијалима у органима управе у БиХ	1.594.711		1.594.711		1.594.711	Поступак јавне набавке поништен и пројект обустављен у 2016. години, нераспоређена средства
2.	„Информациони систем трезора Брчко“	648.000		648.000		648.000	Поништен поступак јавне набавке у 2017. години
3.	Обука службеника за односе с јавношћу - II фаза	57.001		57.001		57.001	Имплементиран пројект
4.	Изградња капацитета за борбу против корупције у структурама државне службе у БиХ	198.586		198.586		198.586	Имплементиран пројект
5.	**„Подршка домаћих власти ППН за РЈУ”**	**1.564.788**	**225.000**	**1.789.788**		**1.789.788**	**Нераспоређена средства**
6.	**Донаторска средства за имплементацију ППН за РЈУ**	**6.275.942**		**6.275.942**		**6.275.942**	**Нераспоређена средства**
7.	„Мапа пута за реформу регистрације пословних субјеката“	424.125		424.125		424.125	У 2017. години се одустало од овога пројекта
8.	„Јавно приватно партнерство“	469.024		469.024		469.024	Имплементиран пројект.
9.	„Успостављање и / или ојачавање капацитета Институције/а за контролу прописа и успостављање Система редукције административних препрека”	541.845		541.845		541.845	Имплементиран пројект.
10.	„„Обука запослених који обављају послове државне управе за примјену информационих технологија и рад на рачунарима”	112.455		112.455		112.455	Имплементиран пројект
11.	„Специјалистички програм обуке за ИТ менаџере”	48.465		48.465		48.465	Имплементиран пројект

Ред. број	Назив пројекта/програма	Вриједност пренесених средстава из 2018. године	Уплате у 2019. години	Расположива средства у 2019. години	Утрошена средства са 31.12.2019. године	Неутрошена средства са 31.12.2019. године	Статус пројекта
1	2	3	4	5	6	7	8
12.	Израда каталога јавних регистара у БиХ	804.375		804.375		804.375	Измијењен пројектни задатак,
13.	Имплементација заједничких сервиса за е–услуге	386.247		386.247		386.247	Имплементиран пројект
14.	Јачање капацитета за стратешко планирање и развој политика – фаза II (СППД)	1.428.820		1.428.820	467.588	961.231	Имплементиран пројект
15.	Надоградња јединственог информационог система за регистрацију пословних субјеката у РС-у кроз набавку неопходне HW инфраструктуре	9.915		9.915		9.915	Пројект завршен у 2016. год. неутрошена средства нераспоређена
16.	„Унапређење процеса анализе потреба и евалуације ефеката обуке“	82.341		82.341		82.341	Имплементиран пројект
17.	Надоградња и успостављање система за е-сједнице владе“	685.369		685.369	457.365	228.004	Имплементиран пројект
18.	„Стратешка комуникација фаза II“	259.038		259.038		259.038	Поступак набавке два пута поништен у 2016. и 2017. год.
19.	„Поједностављење и унапређење запошљавања у државну службу“	72.232.		72.232		72.232	Имплементиран пројект
20.	„Развој електронских обука за потребе државне службе у БиХ“	442.868		442.868		442.868	КРЖ поништила поступак, Канцеларија тужбом покренула управни спор против одлуке КРЖ и Суд пресудио у корист Канцеларије.
21.	„Функционални преглед капацитета институционалне комуникације у структурама државне службе у БиХ“	201.532		201.532		210.532	Поништен поступак набавке у 2018. години.

22.	„Унапређење ИС-а у АДС-у ФБиХ, АДУ РС и пододјељења за људске ресурсе Брчко дистрикта БиХ“	509.648		509.648	205.391	304.257	Пројект у имплементацији
	УКУПНО	**16.817.327**	**225.000**	**17.042.327**	**1.130344**	**15.911.983**	

8. КОМЕНТАРИ

Канцеларија у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Нермин Хамзагић, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор, с.р.

Члан тима за финансијску ревизију

Наташа Тимотија, виши ревизор, с.р.

Прилози:

Табела I – Преглед расхода буџета за 2019. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2019. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2019. годину

Канцеларија координатора за реформу јавне управе Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	**1,286,000**	**0**	**1,286,000**	**1,195,305**	**93**
Бруто плате и накнаде	978,000		978,000	959,915	**98**
Накнаде трошкова запослених	152,000		152,000	131,598	**87**
Путни трошкови	22,000		22,000	13,666	**62**
Издаци телефонских и пошт. услуга	21,000		21,000	13,295	**63**
Издаци за енергију и ком. услуге	0		0	0	
Набавка материјала	16,000		16,000	12,496	**78**
Издаци за усл. превоза и горива	15,000		15,000	7,946	**53**
Унајмљивање имовине и опреме	6,000		6,000	3,000	**50**
Издаци за текуће одржавање	19,000		19,000	12,362	**65**
Издаци за осигурање	4,000		4,000	2,416	**60**
Уговорене и друге посебне услуге	53,000		53,000	38,611	**73**
2. Капитални издаци	**7,000**	**0**	**7,000**	**6,958**	**99**
Набавка земљишта					
Набавка грађевина					
Набавка опреме	7,000		7,000	6,958	**99**
Набавка осталих сталних средстава					
Реконструкција и инвест. одржавање					
3. Текући грантови	**0**	**0**	**0**	**0**	
4. Буџет-непосредна потрошња(1+2+3)	**1,293,000**	**0**	**1,293,000**	**1,202,263**	**93**
5. Вишегодишња капитална улагања	**0**	**0**	**0**	**0**	
6. Новчане донације	**150,000**	**16,892,327**	**17,042,327**	**1,130,344**	**7**
Уговорене и друге посебне услуге	150,000	15,179,456	15,329,456	478,280	**3**
Набавка опреме		20,400	20,400	0	**0**
Набавка сталних средстава у облику права		62,712	62,712	0	**0**
Капитални грантови другим нивоима власти		1,629,759	1,629,759	652,064	**40**
7. Програми посебне намјене	**0**	**0**	**0**	**0**	
8. Укупно буџет (4+5+6+7)	**1,443,000**	**16,892,327**	**18,335,327**	**2,332,607**	**13**

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2020. године.

Координатор за реформу јавне управе

доц. др. Драган Ћузулан

Биланс стања на 31.12.2019. године

Канцеларија координатора за реформу јавне управе Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1.Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	**13,120**	**775,148**	**2**
Новчана средства			
Краткорочна потраживања	13,120	775,148	**2**
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	**84,932**	**98,797**	**86**
Стална средства	506,313	499,355	**101**
Исправка вриједности	421,381	400,558	**105**
Неотписана вриједност сталних средстава	84,932	98,797	**86**
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**98,052**	**873,945**	**11**

3. Краткорочне обавезе и разграничења	**112,286**	**528,721**	**21**
Краткорочне текуће обавезе	16,425	444,187	**4**
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	95,861	84,534	**113**
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	**84,932**	**98,797**	**86**
Извори средстава	84,932	98,797	**86**
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**197,218**	**627,518**	**31**

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 28.02.2020. године.

Координатор за реформу јавне управе:
доц. др. Драган Ћузулан

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Канцеларије координатора за реформу јавне управе Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Канцеларија) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2019. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4. 2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину (Службени гласник БиХ, број 84/19) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Канцеларије.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и открилe проневјере и остале незаконитости.

Датум, 28.02.2020. године

Координатор за реформу
јавне управе:

доц. др. Драган Ћузулан