



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI

**UREDA KOORDINATORA ZA REFORMU JAVNE UPRAVE BOSNE I
HERCEGOVINE**

ZA 2016. GODINU

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

Sarajevo, lipanj 2017. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sustav unutarnjih kontrola	8
4. Proračun i izvješćivanje.....	9
5. Izvršenje proračuna.....	10
6. Bilanca stanja.....	11
7. Javne nabave	11
8. Ostalo.....	12
9. Komentari.....	16
Privici.....	16

I. MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Ureda koordinatora za reformu javne uprave Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za pripremu i prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevara ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Ureda ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevara ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ureda prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća 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 izvješća, rukovodstvo Ureda je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvješćima sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti². Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojim su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Ureda za 2016. godinu prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Ureda za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Skretanje pozornosti

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

- I pored određenog napretka u realizaciji projekata u odnosu na prethodnu godinu, stupanj realizacije projekata koji se financiraju iz fonda za reformu javne uprave nije na zadovoljavajućoj razini (točka 8.1. Izvješća).

Sarajevo, 12.06.2017. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama 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 proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Ured je osnovan Odlukom o uspostavljanju Ureda koordinatora za reformu javne uprave pri Uredu predsjedatelja 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 svezi 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 konstatira da su ciljevi postojanja i djelovanja Ureda ispunjeni, na prijedlog predsjedatelja, ukinuti ili transformirati Ured (točka V. Odluke). Ured je od 2008. godine poseban proračunski korisnik.

Uredom rukovodi koordinador koji je imenovan 25.08.2015. godine⁴ na mandat od četiri godine.

Sjedište Ureda je u Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvješća Ureda za 2016. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na realizaciju sredstava Fonda za reformu javne uprave. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ured je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću za 2015. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizirane preporuke

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

2.2. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Ured je poduzeo aktivnosti prema efikasnijoj realizaciji sredstava Fonda za reformu javne uprave, dopunom Poslovnika o radu Upravnog odbora fonda, čime je skraćeno vrijeme za davanje suglasnosti u proceduri javnih nabava.
- 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 razdoblju neutrošena sredstva po završenim projektima, kao i sredstva po projektima od kojih se odustalo, bit će preusmjerena na neke druge projekte sukladno odlukama Upravnog odbora Fonda za reformu javne uprave.

3. Sustav unutarnjih kontrola

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

Organizacija i rukovođenje: Unutarnji ustroj Ureda uređen je Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu predsjedatelja Vijeća ministara BiH. Poslovi i zadaci iz nadležnosti Ureda obavljaju se u četiri unutarnje organizacijske jedinice (Pravna jedinica, Operativna jedinica, Jedinica za donatorsku koordinaciju, financije, nadzor i evaluaciju, Jedinica za materijalno-financijske i opće poslove), u okviru kojih su sistematizirana radna mjesta za 40 uposlenika.

Poslovi oko usuglašavanja Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu sa odredbama Odluke Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁵ 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 unutarnjem ustroju 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 unutarnjem ustroju prema važećim Odlukama Vijeća ministara BiH.

Financijsko upravljanje i kontrola: Obveza rukovoditelja institucije, prema Zakonu o financiranju institucija BiH⁶, je uspostava, razvoj i provedba odgovarajućeg efikasnog i efektivnog sustava finansijskog upravljanja i kontrole, izrada internih propisa o finansijskom upravljanju i kontroli te izrada i dostavljanje godišnjeg izvješća o finansijskom upravljanju i kontroli Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. S tim u svezi, Ured je imenovao radnu grupu za uvođenje i razvoj sustava finansijskog upravljanja i kontrole u Uredu te službenika za finansijsko upravljanje i unutarnju kontrolu. U Uredu su također utvrđeni poslovni procesi i aktivnosti svakog procesa te procijenjeni rizici za sve utvrđene poslovne procese.

Obrazac Godišnjeg izvješća o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu je popunjen i dostavljen Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija 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 izvješćivanju o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH⁷.

Stvaranjem podloge za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrole nastaviti sa aktivnostima na implementaciji sustava uz osiguranje kontinuiranog praćenja u svrhu procjenjivanja funkcioniranja sustava.

Unutarnja revizija: Prema kriterijima utvrđenim Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁸ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁹, Ured ne zadovoljava kriterije za uspostavu odjela za unutarnju reviziju. Za provođenje unutarnje revizije u Uredu nadležna je Središnja jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH. Potpisana je Povelja unutarnje revizije između Ureda i rukovoditelja Središnje jedinice za unutarnju reviziju institucija BiH i Sporazum o obavljanju funkcije unutarnje revizije u Uredu. Također je potpisan Strateški plan Središnje jedinice za unutarnju reviziju institucija BiH za Ured u razdoblju od 2016. do 2018. godine te Godišnji plan unutarnjih revizija Središnje jedinice za unutarnju reviziju institucija BiH u Uredu za 2016. godinu. U 2016. godini urađene su revizije procesa plaća i upravljanja ljudskim potencijalima, a u tijeku je i revizija „Razvoj projekata za potporu implementaciji Strategije za reformu javne uprave i Akcijskog plana“. Vezano za obavljanu reviziju procesa plaća i naknada nije bilo uočenih nepravilnosti, pa tako i danih preporuka, dok su kod procesa upravljanja ljudskim resursima uočene nepravilnosti i dane preporuke za otklanjanje istih. Ured je odredio aktivnosti za postupanje po preporukama i rokove izvršenja istih.

4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu¹⁰ Uredu su odobrena sredstva iz proračuna 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 – Potpora Vijeća ministara BiH Fondu za reformu javne uprave¹¹. U tijeku 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 proračun u ukupnom iznosu od **26.740.920 KM**.

U tijeku godine, uz suglasnost Ministarstva financija i trezora BiH, izvršeno je restrukturiranje rashoda na način da su umanjena sredstva na naknadama troškova uposlenih 11.000 KM, a uvećana pozicija ugovorenih i drugih posebnih usluga 11.000 KM.

Godišnja financijska izvješća za 2016. godinu Ured je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnje izvješće o realizaciji Plana i programa rada Ureda za 2016. godinu dostavljeno 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

Godišnja financijska izvješća Ureda objavljena su na web stranici Ureda. Za Upravni odbor Fonda za reformu javne uprave, Ured je sačinio Izvješće o radu Fonda za reformu javne uprave za 2016. godinu.

5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem financijskom izvješću 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 proračun u iznosu od 26.740.920 KM, predstavlja ostvarenje od 8%. Kada se posmatra realizacija proračuna za neposrednu potrošnju (1.235.072 KM) u odnosu na odobreni proračun za neposrednu potrošnju (1.366.000 KM), to predstavlja ostvarenje od 90%. Kada se posmatra realizacija proračuna 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 uposlenih (112.201 KM), unajmljivanje imovine i opreme (129.996 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (34.313 KM).

Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

Bruto plaće i naknade plaća na 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 886.754 KM, odnosno 91% u odnosu na odobrena proračunska sredstva.

Od toga, neto plaće i naknade iznose 517.614 KM, porezi i doprinosi 362.040 KM i stimulacije 7.100 KM.

Broj uposlenih na 31.12.2016. godine je 36, koliko je iznosio i prosječan broj uposlenih.

Ukupne bruto naknade troškova uposlenih 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 temelju ugovora i prema preporukama danim u izvješću 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 obvezu 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. Bilanca 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 obveze (133.598 KM) i izvore sredstava (47.625 KM).

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

Obveze prema dobavljačima (50.084 KM) plaćene su u 2017. godini, kao i obveze prema uposlenima (82.688 KM).

6.2. Popis sredstava i obveza

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, imenovana odlukom koordinатора Ureda, izvršilo je popis na 31.12.2016. godine. Izvješće o popisu koordinatore Ureda usvojio je 25.02.2017. godine.

Stvarno stanje sredstava i obveza usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem.

7. Javne nabave

Ured je donio plan nabave za neposrednu potrošnju i plan nabava za projekte financirane iz Fonda za reformu javne uprave. Plan nabave za projekte mijenjan je nekoliko puta u tijeku 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 siječnju 2017. godine, sklapanjem ugovora na vrijednost od 352.023 KM), četiri postupka su u tijeku, rokovi za podnošenje žalbi nisu istekli, čeka se mišljenje Pravobraniteljstva BiH (ukupno procijenjene vrijednosti 2.275.396 KM), dok je jedan postupak poništen.

U 2016. godini, na temelju procedura započetih u 2015. godini, okončano je sedam postupaka javnih nabava, a predmetom revizije bili su postupci nabave 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 sustava 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 nabave 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 prezentiranim podacima, za neposrednu potrošnju u 2016. godini Ured je proveo jedan konkurentski postupak za nabavu lož-ulja i zaključio ugovor u vrijednosti od 7.008 KM te 17 izravnih 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 daljnjem tekstu: Fond) uspostavljen je zaključenjem Memoranduma o razumijevanju između donatora (Odjel za međunarodni razvoj Ujedinjenog Kraljevstva, Agencije za međunarodni razvoj i suradnju Švedske, Ministarstva za razvoj i suradnju Holandije i Izaslanstva Europske 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 člankom 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 potpore ovom procesu, te razmatra namjenu i efektivnost sredstava Fonda i u svezi s 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, koordinatorski ured za reformu javne uprave RS, FBiH, Brčko te imenovani predstavnik Ministarstva financija i trezora BiH). Poslovníkom 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 uporabu odobrenih sredstava, za provođenje projektnih prijedloga koji proističu iz Strategije reforme javne uprave u BiH i akcijskih planova za njenu implementaciju.

U tijeku 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 potpore Fondu domaćih vlasti 395.000 KM. Uplate domaćih razina 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 inozemne donatore u 2016. godini, Kraljevina Danska je izvršila uplatu u iznosu od 854.263 KM.

Pregled i raspored sredstava uplaćenih po projektima koji se financiraju 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 informacijskih tehnologija i rad na kompjutorima“	70.735		Završen, neraspoređena sredstva
2.	„Uspostavljanje suvremenih odjela za upravljanje ljudskim potencijalima u organima uprave u BiH“	1.594.711		Postupak poništen i projekt obustavljen, neraspoređena sredstva
3.	„Informacijski sustav trezora Brčko“	648.000		Nabava u tijeku
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.	„Potpora 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 informacijskog sustava 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 Sustava redukcije administrativnih prepreka“	1.849.308		Vrijednost ugovora potpisanog u 2016. god. 1.261.728 KM
12.	„Rodno odgovorno planiranje proračuna“	33.935		Završen, neraspoređena sredstva
13.	„Obuka uposlenih koji obavljaju poslove državne uprave za primjenu informacijskih tehnologija i rad na kompjutorima“	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 informacijskog sustava za registraciju poslovnih subjekata u RS-u kroz nabavu 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 sustava za e-sjednice vlade“	1.200.069		Postupak nabave je u tijeku
21.	„Strateška komunikacija faza II.“	259.038		Postupak nabave poništen
22.	„Pojednostavljenje i unapređenje upošljavanja u državnu službu“	371.276		Postupak nabave je u tijeku
23.	„Razvoj elektronskih obuka za potrebe državne službe u BiH“	442.868		Postupak nabave je u tijeku
UKUPNO		25.374.921	946.792	

Tabelarnim pregledom prikazani su projekti koji se financiraju iz sredstava Fonda i koji se vode kao Programi posebne namjene u okviru Informacijskog sustava financijskog 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 financiranja 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 tablici. 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 svibnju 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 nabave 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 temelju procedura nabava 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 razdoblju od osam do 30 mjeseci, može se konstatirati 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 financiraju 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 suglasnosti u proceduri javnih nabava sa 25 dana na 10 dana. Također, stupanjem na snagu novog Zakona o javnim nabavama, koji pruža mogućnost okončanja postupka zaključenjem ugovora na bazi jedne ponude, jedan od češćih razloga poništenja postupaka u prethodnom razdoblju bio je nedostatan broj primljenih ili kvalificiranih ponuda, donekle je pospješio realizaciju procedura nabava, a samim tim i realizaciju projekata. Jasniju sliku efekata poduzetih 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, preporučamo Uredu i Upravnom odboru Fonda da nastave s aktivnostima što efikasnije i kvalitetnije implementacije projekata, sukladno utvrđenim državnim politikama i prioritetima.

S obzirom na „prateće efekte“ nabava 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 nabava ili nerealizirana nabava mogu imati ozbiljne posljedice po javni interes, odnosno građane Bosne i Hercegovine. Sa stanovišta navedenog te povezanosti strateških ciljeva Fonda sa procesom javnih nabava, neophodno je pojačati nadzor cjelokupnog ciklusa nabava i uspostaviti stalni mehanizam za unapređenje prakse postizanja što većeg stupnja svrsishodnosti nabava.

9. Komentari

Ured nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nermin Hamzagić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Nataša Timotija, viši revizor, v.r.

Vlatko Malbašić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Ured koordinatora za reformu javne uprave BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta					
Nabava građevina					
Nabava opreme	3.000		3.000	2.992	100
Nabava 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
Nabava opreme		240.792	240.792	0	0
Nabava ostalih stalnih sredstava u obliku prava		62.712	62.712	0	0
Kapitalni grantovi drugim razinama 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2017. godine.

Koordinator:
doc. dr. Dragan Ćuzulan

Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Ured koordinatora za reformu javne uprave BiH

Tablica 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 obveze i razgraničenja	105.995	133.598	126
Kratkoročne tekuće obveze	17.383	50.910	293
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	88.612	82.688	93
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja			
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl. 10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilanca stanja odobrilo 28.02.2017. godine.

Koordinator:
doc. dr. Dragan Ćuzulan

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ureda koordinatora za reformu javne uprave BiH** (u daljnjem tekstu: Ured) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim nuputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ureda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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 poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum: 4.4.2017. godine

Koordinator:

doc. dr. Dragan Ćuzulan