



ИЗВЈЕШТАЈ **О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

**КАНЦЕЛАРИЈЕ КООРДИНАТОРА ЗА РЕФОРМУ ЈАВНЕ УПРАВЕ БОСНЕ И
ХЕРЦЕГОВИНЕ**

ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 01-02-03-04-16-1-567/17

Сарајево, јуни 2017. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	Увод	7
2.	Реализација ранијих препорука	7
3.	Систем интерних контрола	8
4.	Буџет и извјештавање	9
5.	Извршење буџета	10
6.	Биланс стања	11
7.	Јавне набавке	11
8.	Остало	12
9.	Коментари	17
	Прилози	17

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Канцеларије координатора за реформу јавне управе Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија)** који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Канцеларије је одговорно за припрему и презентацију ових финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, 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 значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјенљивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Канцеларије не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Канцеларије приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Канцеларије за 2016. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Канцеларије је такође одговорно да обезбједи да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености². Поред наведене 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 којим су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Канцеларије за 2016. годину према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

² Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Канцеларије за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

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

- И поред одређеног напретка у реализацији пројеката у односу на претходну годину, степен реализације пројеката који се финансирају из фонда за реформу јавне управе није на задовољавајућем нивоу (тачка 8.1. Извјештаја).

Сарајево, 12.06.2017. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи 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.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о порезу и Закон о доприносима (ФБиХ и РС);
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Канцеларија је основана Одлуком о успостављању Канцеларије координатора за реформу јавне управе при Кабинету предсједавајућег Савјета министара Босне и Херцеговине.³

Успостављање функције координатора за реформу јавне управе извршено је с циљем provedбе заједничке политике и процедура мјеродавних тијела у Босни и Херцеговини у подручју реформе јавне управе као и ефикасне координације активности које су утврђене важећим законима у Босни и Херцеговини, а у овласти су различитих институција Босне и Херцеговине. Координатор је задужен за координацију активности у вези с припремама, доношењем и provedбом стратегије за реформу јавне управе у Босни и Херцеговини.

Одредбама Одлуке о успостављању Канцеларије прописано је да ће Савјет министара БиХ, када констатује да су циљеви постојања и дјеловања Канцеларије испуњени, на приједлог предсједавајућег, укинути или трансформисати Канцеларију (тачка В Одлуке). Канцеларија је од 2008. године посебан буџетски корисник.

Канцеларијом руководи координатор који је именован 25.08.2015. године⁴ на мандат од четири године.

Сједиште Канцеларије је у Сарајеву.

2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију финансијских извјештаја Канцеларије за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње на реализацију средстава Фонда за реформу јавне управе. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Канцеларија је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у ревизорском извјештају за 2015. годину.

Увидом у предузете активности, те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо следеће:

2.1. Реализоване препоруке

- Канцеларија је именовала радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и службеника за финансијско управљање и унутрашњу контролу, утврдила пословне процесе и активности сваког процеса те процијенила ризике за све утврђене пословне процесе.

³ Одлука Савјета министара БиХ број 302/04 од 28.10.2004. године

⁴ Одлука Савјета министара БиХ број 117/15, Службени гласник БиХ број 71/15

2.2. Препоруке чија је реализација у току

- Канцеларија је предузела активности према ефикаснијој реализацији средстава Фонда за реформу јавне управе, допуном Пословника о раду Управног одбора фонда, чиме је скраћено вријеме за давање сагласности у процедури јавних набавки.
- У циљу рјешења трајног смјештаја те рационализације јавних средстава која се издвајају за услуге закупа, уједно и превазилажења постојећег проблема са садашњим закуподавцем везано за начин плаћања закупнине, Канцеларија се више пута обраћала Служби за заједничке послове институција БиХ да им се обезбиди адекватан смјештај.
- У наредном периоду неутрошена средства по завршеним пројектима, као и средства по пројектима од којих се одустало, бит ће преусмјерена на неке друге пројекте у складу са одлукама Управног одбора Фонда за реформу јавне управе.

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.

Организација и руковођење: Унутрашња организација Канцеларије уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Кабинету предсједавајућег Савјета министара БиХ. Послови и задаци 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), у оквиру којих су систематизована радна мјеста за 40 запосленика.

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 БиХ⁵ још увијек нису окончани. Одговорни у Канцеларији сматрају да је због неодговарајућег статуса Канцеларије већина позиција радних мјеста ниже рангирана од стварних захтјева, послова који се обављају у Канцеларији, односно да статус Канцеларије није усклађен са надлежностима и стварним потребама које има Канцеларија. Свјесни су недостатака Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Канцеларији и чињенице да је наведеним одлукама Савјета министара БиХ онемогућено да се постојеће позиције у Правилнику мијењају.

Неопходно је окончати активности на сачињавању Правилника о унутрашњој организацији према важећим Одлукама Савјета министара БиХ.

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13

Финансијско управљање и контрола: Обавеза руководиоца институције, према Закону о финансирању институција БиХ⁶, је успостава, развој и provedба одговарајућег ефикасног и ефективног система финансијског управљања и контроле, израда интерних прописа о финансијском управљању и контроли те израда и достављање годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. С тим у вези, Канцеларија је именовала радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Канцеларији те службеника за финансијско управљање и унутрашњу контролу. У Канцеларији су такође утврђени пословни процеси и активности сваког процеса те процијењени ризици за све утврђене пословне процесе.

Образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2016. годину је попуњен и достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ у форми и року како је прописано Правилником о годишњем извјештавању о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ⁷.

Стварањем подлоге за успоставу система финансијског управљања и контроле наставити са активностима на имплементацији система уз обезбјеђење континуираног праћења у сврху процјењивања функционисања система.

Интерна ревизија: Према критеријумима утврђеним Законом о интерној ревизији институција БиХ⁸ и Одлуци о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁹, Канцеларија не задовољава критеријуме за успоставу одјељења за интерну ревизију. За провођење интерне ревизије у Канцеларији надлежна је Централна јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ. Потписана је Повеља интерне ревизије између Канцеларије и руководиоца Централне јединице за интерну ревизију институција БиХ и Споразум о обављању функције интерне ревизије у Канцеларији. Такође је потписан Стратешки план Централне јединице за интерну ревизију институција БиХ за Канцеларију у периоду од 2016. до 2018. године те Годишњи план интерних ревизија Централне јединице за интерну ревизију институција БиХ у Канцеларији за 2016. годину. У 2016. години урађене су ревизије процеса плата и управљања људским потенцијалима, а у току је и ревизија „Развој пројеката за подршку имплементацији Стратегије за реформу јавне управе и Акционог плана“. Везано за обављену ревизију процеса плата и накнада није било уочених неправилности, па тако и датих препорука, док су код процеса управљања људским ресурсима уочене неправилности и дате препоруке за отклањање истих. Канцеларија је одредила активности за поступање по препорукама и рокове извршења истих.

4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину¹⁰ Канцеларији су одобрена средства из буџета у износу од **1.516.000 КМ** од којих се 1.366.000 КМ односи на непосредну потрошњу (текући издаци 1.363.000 КМ, капитални издаци 3.000 КМ) и 150.000 КМ на Програме посебних намјена –

⁶ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

⁷ Службени гласник БиХ, број 77/15

⁸ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁹ Службени гласник БиХ, број 49/12

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 101/15

Подршка Савјета министара БиХ Фонду за реформу јавне управе¹¹. У току године Канцеларији су на располагању била и средства из Фонда за реформу јавне управе која се састоје од пренесених неутрошених средстава из ранијих година 24.125.658 КМ, затим извршене уплате донатора у 2016. години 854.263 КМ те подршке Фонду домаћих власти 245.000 КМ, тако да је Канцеларија у 2016. години на располагању имала буџет у укупном износу од **26.740.920 КМ**.

У току године, уз сагласност Министарства финансија и трезора БиХ, извршено је реструктурирање расхода на начин да су умањена средства на накнадама трошкова запослених 11.000 КМ, а увећана позиција уговорених и других посебних услуга 11.000 КМ.

Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину Канцеларија је сачинила и доставила надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Такође, Годишњи извјештај о реализацији Плана и програма рада Канцеларије за 2016. годину достављен је Савјету министара БиХ.

Годишњи финансијски извјештаји Канцеларије објављени су на web страници Канцеларије. За Управни одбор Фонда за реформу јавне управе, Канцеларија је сачинила Извјештај о раду Фонда за реформу јавне управе за 2016. годину.

5. Извршење буџета

У Годишњем финансијском извјештају Канцеларије за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 2.181.864 КМ (1.235.072 КМ непосредна потрошња и 946.792 КМ средства из Фонда за реформу јавне управе), што, у односу на одобрени буџет у износу од 26.740.920 КМ, представља остварење од 8%. Када се посматра реализација буџета за непосредну потрошњу (1.235.072 КМ) у односу на одобрени буџет за непосредну потрошњу (1.366.000 КМ), то представља остварење од 90%. Када се посматра реализација буџета Фонда за реформу јавне управе (946.792 КМ) у односу на расположива средства Фонда за реформу јавне управе (25.374.920 КМ), то представља остварење 4%.

Реализација средстава Фонда за реформу јавне управе опширније је приказана у Поглављу 8.1. Фонд за реформу јавне управе.

Значајни расходи односе се на: бруто плате и накнаде из плата (886.754 КМ), накнаде запослених (112.201 КМ), унајмљивање имовине и опреме (129.996 КМ) и уговорене и друге посебне услуге (34.313 КМ).

Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Бруто плате и накнаде плата на 31.12.2016. године исказане су у износу од 886.754 КМ, односно 91% у односу на одобрена буџетска средства.

Од тога, нето плате и накнаде износе 517.614 КМ, порези и доприноси 362.040 КМ и стимулације 7.100 КМ.

¹¹ Одлука Савјета министара БиХ, број 227/14

Број запослених на 31.12.2016. године је 36, колико је износио и просјечан број запослених.

Укупне бруто накнаде трошкова запослених на 31.12.2016. године остварене су у износу од 639.457 КМ, што је у односу на претходну годину више за 6.388 КМ. Значајније накнаде се односе на накнаде за превоз на посао и с посла 180.631 КМ и накнаде за топли оброк 222.660 КМ.

Унајмљивање имовине и опреме: Издаци за унајмљивање имовине у 2016. години износе 129.966 КМ и односе се на закуп пословних просторија укупне површине 506,26 м², за који се мјесечно издваја 10.833 КМ. У цијену закупа нису укључени режијски трошкови. Закупнина се плаћа на основу уговора и према препорукама датим у извјештају о ревизији претходних година. Канцеларија није могла обезбиједити да јој закуподавац (физичко лице) испоставља мјесечне фактуре гдје би била исказана структура цијене закупа, с обзиром на обавезу ПДВ обвезника.

У циљу трајног рјешења смјештаја Канцеларије те рационализације јавних средстава која се издвајају за услуге закупа, Канцеларија се више пута обраћала Служби за заједничке послове институција БиХ да им се обезбиједи адекватан смјештај.

Уговорене услуге: Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 34.313 КМ. Значајни издаци односе се на услуге репрезентације (3.874 КМ), трошкове спора (11.102 КМ) и нето издатке за услуге по уговору о дјелу (8.400 КМ).

6. Биланс стања

Актива Канцеларије се односи на готовину и краткорочна потраживања (167.623 КМ) и стална средства исказана по садашњој вриједности (47.625 КМ). Пасива се односи на краткорочне текуће обавезе (133.598 КМ) и изворе средстава (47.625 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Обавезе према добављачима (50.084 КМ) плаћене су у 2017. години, као и обавезе према запосленима (82.688 КМ).

6.2. Попис средстава и обавеза

Комисија за попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, именована одлуком координатора Канцеларије, извршила је попис на 31.12.2016. године. Извјештај о попису координатор Канцеларије усвојио је 25.02.2017. године. Стварно стање средстава и обавеза усклађено је са књиговодственим стањем.

7. Јавне набавке

Канцеларија је донијела план набавки за непосредну потрошњу и план набавки за пројекте финансиране из Фонда за реформу јавне управе. План набавке за пројекте мијењан је неколико пута у току године на начин да се првобитни план допуњавао новим пројектима, тако да је планирани износ на почетку године од 1.993.490 КМ за 6 пројеката

прво мијењан на вриједност од 3.539.671 КМ за 8 пројеката, да би на крају коначан План износио 2.852.171 КМ за 7 пројеката (због поништења једног поступка од стране Канцеларије за разматрање жалби БиХ), тако да ће се морати промијенити пројектна документација.

Из средстава Фонда за реформу јавне управе, по процедурама започетим у 2016. години за седам поступака, према евиденцији Канцеларије, окончана су два поступка (један у вриједности од 42.471 КМ, а други поступак, у јануару 2017. године, склапањем уговора на вриједност од 352.023 КМ), четири поступка су у току, рокови за подношење жалби нису истекли, чека се мишљење Правобранилаштва БиХ (укупно процијењене вриједности 2.275.396 КМ), док је један поступак поништен.

У 2016. години, на основу процедура започетих у 2015. години, окончано је седам поступака јавних набавки, а предметом ревизије били су поступци набавке консултантских услуга за имплементацију слједећих пројеката: „Јавно-приватно партнерство“ уговорене вриједности 2.877.059 КМ, „Јачање капацитета за стратешко планирање и развој политика – фаза II (СППД)“ уговорене вриједности 1.762.997 КМ, „Успостављање и/или јачање капацитета институције/а за контролу прописа и успостављање система редукције административних препрека“ уговорене вриједности 1.261.728 КМ, „Изградња капацитета за борбу против корупције у структурама државне службе у БиХ“ уговорене вриједности 464.490 КМ, „Специјалистички програм обуке за ИТ менаџере“ уговорене вриједности 204.048 КМ, те поступак набавке услуга за потребе имплементације пројекта „Унапређење процеса анализе потреба и евалуације ефеката обуке“ уговорене вриједности 352.023 КМ, који је окончан у 2017. години.

Према презентованим подацима, за непосредну потрошњу у 2016. години Канцеларија је провела један конкурентски поступак за набавку лож-уља и закључила уговор у вриједности од 7.008 КМ те 17 директних споразума чија је укупна вриједност закључених уговора износила 39.333 КМ.

8. Остало

8.1. Фонд за реформу јавне управе

Фонд за реформу јавне управе (у даљем тексту: Фонд) успостављен је закључењем Меморандума о разумијевању између донатора (Одјељење за међународни развој Уједињеног Краљевства, Агенције за међународни развој и сарадњу Шведске, Министарства за развој и сарадњу Холандије и Делегације Европске комисије у БиХ) и Савјета министара БиХ, Владе ФБИХ, Владе РС, Владе Брчко дистрикта.

Управни одбор Фонда је управљачко и надзорно тијело Фонда чије је оснивање и састав утврђено чланом 13. Меморандума о разумијевању, а које је надлежно за укупно управљање и надзор над кориштењем средстава Фонда. Управни одбор Фонда, поред осталог, разматра имплементацију Стратегије реформе јавне управе и одлучује о усмјеравању подршке овом процесу, те разматра намјену и ефективност средстава Фонда и у вези са тим доноси одлуке. Управни одбор има осам чланова од којих по један представник свих потписника Меморандума (испред сваког донатора, Канцеларија

координатора за реформу јавне управе, координатор за реформу јавне управе РС, ФБиХ, Брчко те именовани представник Министарства финансија и трезора БиХ). Пословником о раду Управног одбора Фонда уређени су састав и рад Управног одбора, а посебно засједање, надлежности и одлучивање, процедуре одобравања пројектних приједлога и пројектних задатака, provedбе тендерских процедура те одобравање, контролу и употребу одобрених средстава, за провођење пројектних приједлога који проистичу из Стратегије реформе јавне управе у БиХ и акционих планова за њену имплементацију.

У току године Фонду су на располагању била средства у износу од **25.374.921 КМ**, која се састоје од пренесених неутрошених средстава из ранијих година 24.125.658 КМ, затим извршене уплате донатора у 2016. години 854.263 КМ те подршке Фонду домаћих власти 395.000 КМ. Уплате домаћих нивоа власти, као доприноси Фонду, односе се на уплату Савјета министара БиХ у износу од 150.000 КМ, Владе Федерације БиХ 170.000 КМ те Владе Републике Српске 75.000 КМ.

Везано за иностране донаторе у 2016. години, Краљевина Данска је извршила уплату у износу од 854.263 КМ.

Преглед и распоред средстава уплаћених по пројектима који се финансирају из Фонда за реформу јавне управе:

Ред. бр.	Назив пројекта/програма	Расположиви износ у КМ	Утрошено са 31.12.2016. год. у КМ	Статус пројекта
1	2	3	4	5
1.	„Обука државних службеника за примјену информационих технологија и рад на рачунарима“	70.735		Завршен, нераспоређена средства
2.	„Успостављање савремених одјељења за управљање људским потенцијалима у органима управе у БиХ“	1.594.711		Поступак поништен и пројект обустављен, нераспоређена средства
3.	„Информациони систем трезора Брчко“	648.000		Набавка у току
4.	„Обука службеника за односе с јавношћу - II фаза“	140.400		Вриједност уговора потписаног у 2016. години 115.830 КМ.
5.	„Изградња капацитета за борбу против корупције у структурама државне службе у БиХ“	580.320	94.018	Вриједност уговора потписаног у 2016. год. 464.490 КМ.
6.	„Подршка домаћих власти ППН за РЈУ“	1.114.019		Нераспоређена средства
7.	„Донаторска средства за имплементацију ППН за РЈУ“	7.201.412		Нераспоређена средства
8.	„Проширење информационог система за управљање људским потенцијалима у софтверским модулима за планирање	9.163		Завршен, нераспоређена средства



	кадрова и вођење интерног тржишта у републичким органима РС"			
9.	„Мапа пута за реформу регистрације пословних субјеката“	424.125		Могуће су измјене пројектног задатка
10.	„Јавно приватно партнерство“	2.918.477	345.660	Вриједност уговора потписаног у 2016. год. 2.877.059 КМ
11.	„Успостављање и/или ојачавање капацитета Институције/а за контролу прописа и успостављање Система редукције административних препрека“	1.849.308		Вриједност уговора потписаног у 2016. год. 1.261.728 КМ
12.	„Родно одговорно буџетирање“	33.935		Завршен, нераспоређена средства
13.	„Обука запослених који обављају послове државне управе за примјену информационих технологија и рад на рачунарима“	728.430	313.854	Вриједност уговора потписаног у 2016. год. 721.042 КМ
14.	„Специјалистички програм обуке за ИТ менаџере“	218.059	156.960	Стање неутрошених средстава 61.099 КМ
15.	„Израда каталога јавних регистара у БиХ“	804.375		Измијењен пројектни задатак
16.	„Имплементација заједничких сервиса за е–услуге“	1.872.000		Вриједност уговора потписаног у 2016. год. 1.320.930 КМ
17.	„Јачање капацитета за стратешко планирање и развој политика – фаза II (СППД)“	2.478.411		Вриједност уговора потписаног у 2016. год. 1.762.997 КМ
18.	„Надоградња јединственог информационог система за регистрацију пословних субјеката у РС-у кроз набавку неопходне ХВ инфраструктуре“	46.215	36.300	Завршен, неутрошена средства 9.915 КМ
19.	„Унапређење процеса анализе потреба и евалуације ефеката обуке“	369.574		Вриједност уговора потписаног у 2017. год. 352.024 КМ
20.	„Надоградња и успостављање система за е-сједнице владе“	1.200.069		Поступак набавке је у току
21.	„Стратешка комуникација фаза II“	259.038		Поступак набавке поништен
22.	„Поједностављење и унапређење запошљавања у државну службу“	371.276		Поступак набавке је у току
23.	„Развој електронских обука за потребе државне службе у БиХ“	442.868		Поступак набавке је у току
УКУПНО		25.374.921	946.792	

Табеларним прегледом приказани су пројекти који се финансирају из средстава Фонда и који се воде као Програми посебне намјене у оквиру Информационог система финансијског управљања (ИСФУ) при Канцеларији. На посебном програму, који је приказан под редним бројем 6, воде се новчана средства уплаћена од стране домаћих власти (Савјет министара БиХ, ентитетске владе и Влада Дистрикта Брчко) ради финансирања пројеката из области реформе јавне управе, док се средства која су уплатили инострани донатори за исте намјене воде на програму приказаним под редним бројем 7. Са тих програма/рачуна, средства се по одлукама Управног одбора Фонда распоређују на конкретне пројекте приказане у табели. У 2016. години средства су распоређена на нових пет пројеката (ред. бр. 19. до 23), који су одобрени у 2016. години у укупном износу од 2.642.824 КМ.

Пројекти под редним бројевима 1, 8. и 12. су завршени претходних година и средства још нису прераспоређена на друге пројекте, док је за пројекат под редним бројем 2. Управни одбор Фонда поништио процедуру у мају 2016. године и одустао од пројекта, тако да ће средства бити преусмјерена на неки други пројект.

За разлику од 2015. године, када није било реализације средстава из Фонда, у 2016. години реализација по пројектима износила је 946.792 КМ. Остварење се односи на реализацију по започетом и окончаном поступку јавне набавке у 2016. години у вриједности од 42.471 КМ те почетак реализације уговора закључених у 2016. години у укупној вриједности од **8.728.123 КМ**, на основу процедура набавки започетих у 2015. години, а окончаних у 2016. години. Такође треба споменути да је по процедури започетој у 2016. години окончан поступак и закључен уговор у 2017. години у вриједности од 353.053 КМ. Имајући у виду вриједност закључених уговора чија је реализација уговорена у периоду од осам до 30 мјесеци, може се констатовати да су учињени помаци у ефикасности имплементације пројеката у односу на претходне године. Имајући у виду да реализација средстава из Фонда у 2016. години износи 4% у односу на расположива средства Фонда, сматрамо да је потребно интензивирати активности на пројектима који се финансирају из средстава Фонда.

Како би се унаприједила ефикасност имплементације пројеката, Управни одбор Фонда је на 55. сједници одржаној 21.07.2016. године усвојио измјене Пословника о раду Управног одбора Фонда којим су скраћени рокови давања сагласности у процедури јавних набавки са 25 дана на 10 дана. Такође, ступањем на снагу новог Закона о јавним набавкама, који пружа могућност окончања поступка закључењем уговора на бази једне понуде, један од чешћих разлога поништења поступака у претходном периоду био је недовољан број примљених или квалификованих понуда, донекле је успјешно реализацију процедура набавки, а самим тим и реализацију пројеката. Јаснију слику ефеката предузетих активности моћи ћемо сагледати у 2017. години.

Имајући у виду да се ефективност и ефикасност рада Фонда реферира на стање у институцијама и друштву БиХ, препоручујемо Канцеларији и Управном одбору Фонда да наставе са активностима што ефикасније и квалитетније имплементације пројеката, у складу са утврђеним државним политикама и приоритетима.

С обзиром на „пратеће ефекте“ набавки који су изузетно значајни, имајући у виду да реформа треба да створи подлогу за ефикаснију, одговорнију, приступачнију, транспарентнију јавну управу односно претпоставку за одговорну и трошковно ефикасну државну службу, кашњење у провођењу процедура, лоше спроведена набавка или нереализована набавка могу имати озбиљне посљедице по јавни интерес, односно грађане Босне и Херцеговине.

Са становишта наведеног те повезаности стратешких циљева Фонда са процесом јавних набавки, неопходно је појачати надзор цјелокупног циклуса набавки и успоставити стални механизам за унапређење праксе постизања што већег степена сврсисходности набавки.

9. Коментари

Канцеларија није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Нермин Хамзагић, виши ревизор,
с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Наташа Тимотија,
виши ревизор, с.р.

Влатко Малбашић,
виши ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: Канцеларија координатора за реформу јавне управе БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.363.000	0	1.363.300	1.232.080	90
Бруто плате и накнаде	974.000		974.000	886.754	91
Накнаде трошкова запослених	130.000	-11.000	119.000	112.201	96
Путни трошкови	18.000		18.000	11.776	65
Издаци телефонских и пошт. услуга	18.000		18.000	13.685	76
Издаци за енергију и ком. услуге	21.000		21.000	17.522	83
Набавка материјала	15.000		15.000	10.535	70
Издаци за усл. превоза и горива	9.000		9.000	5.473	61
Унајмљивање имовине и опреме	130.000		130.000	129.996	100
Издаци за текуће одржавање	14.000		14.000	8.286	59
Издаци за осигурање	2.000		2.000	1.539	77
Уговорене и друге посебне услуге	32.000	11.000	43.000	34.313	80
2. Капитални издаци	3.000	0	3.000	2.992	100
Набавка земљишта					
Набавка грађевина					
Набавка опреме	3.000		3.000	2.992	100
Набавка осталих сталних средстава					
Реконструкција и инвест. одржавање					
3. Текући грантови	0	0	0	0	0
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	0
5. Новчане донације	150.000	25.224.920	25.374.920	946.792	4
Уговорене и друге посебне услуге	150.000	22.671.500	22.821.500	910.492	4
Набавка опреме		240.792	240.792	0	0
Набавка осталих сталних средстава у облику права		62.712	62.712	0	0
Капитални грантови другим нивоима власти		2.249.916	2.249.916	36.300	2
Укупно (1+2+3+4+5)	1.516.000	25.224.920	26.740.920	2.181.864	8

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2017. године.

Координатор:
доц. др Драган Ћузулан

Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: Канцеларија координатора за реформу јавне управе БиХ

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	4.690	167.623	3574
Новчана средства	4.338	6.069	140
Краткорочна потраживања	352	161.554	45896
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	26.853	47.625	177
Стална средства	492.221	504.682	103
Исправка вриједности	465.368	457.057	98
Неотписана вриједност сталних средстава	26.853	47.625	177
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	31.543	215.248	682

3. Краткорочне обавезе и разграничења	105.995	133.598	126
Краткорочне текуће обавезе	17.383	50.910	293
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	88.612	82.688	93
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења			
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	26.853	47.625	177
Извори средстава	26.853	47.625	177
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	132.848	181.223	136
------------------------------	----------------	----------------	------------

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 28.02.2017. године.

Координатор:
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 БиХ** (у даљем тексту: Канцеларија) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број: 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, 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;
- 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 откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум: 04.04.2017. године

Координатор:

доц. др Драган Ђузулан