



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



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

Broj: 01-01-16-1-768-2/18  
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine  
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
0102	16-1	1816	18

Predmet: Dostava Izvješća o financijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

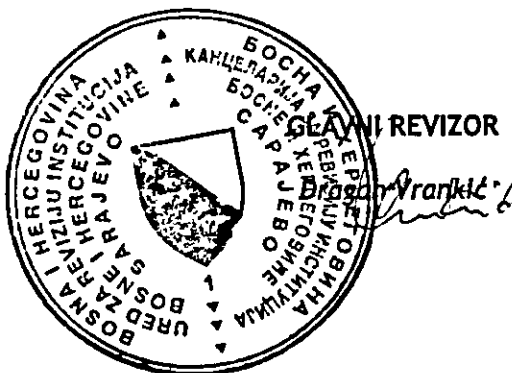
sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH

36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta Izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo finansija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove Institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,





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



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

Broj: 01-01-16-1-763/18  
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine  
71 000 Sarajevo

BOŠNA I HERCEGOVINA  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-16-1		18161	18

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

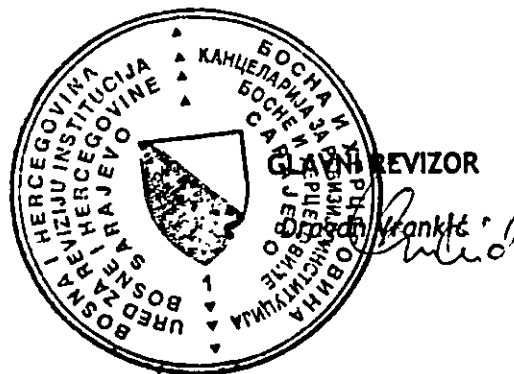
sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH

35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove Institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,





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



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

## **IZVJEŠTAJ**

### **O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

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

**ZA 2017. GODINU**

Broj: 01/02/03-04-16-1-716/18

**Sarajevo, juli 2018. godine**

**SADRŽAJ**

<b>I MIŠLJENJE REVIZORA .....</b>	<b>3</b>
MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....	4
<b>II KRITERIJI.....</b>	<b>6</b>
<b>III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI .....</b>	<b>7</b>
1. UVOD.....	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA.....	7
2.1 Realizovane preporuke .....	8
2.2 Preporuke čija je realizacija u toku .....	8
2.3 Nerealizovane preporuke .....	8
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	8
3.1 Organizacija i rukovođenje.....	8
3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola .....	9
3.3 Interna revizija.....	10
4. BUDŽET .....	10
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ .....	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta .....	11
5.1.1 Bruto plaće .....	12
5.1.2 Naknade zaposlenih .....	12
5.1.3 Izdaci za upotrebu vozila .....	12
5.1.4 Unajmljivanje imovine i opreme .....	12
5.2 Bilans stanja.....	13
5.2.1 Popis sredstava i obaveza .....	13
6. JAVNE NABAVKE.....	14
7. OSTALO.....	14
7.1 Fond za reformu javne uprave .....	14
8. KOMENTARI.....	19
<b>PRILOZI .....</b>	<b>19</b>



## I MIŠLJENJE REVIZORA

### MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ureda koordinatora za reformu javne uprave Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu Ured) za 2017. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje*

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

#### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Ureda ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

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

<sup>1</sup> U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju institucija BiH, u okviru finansijske revizije, provodi reviziju finansijskih izvještaja, u vezi sa istom, reviziju usklađenosti sa zakonima i drugim propisima koji su relevantni za finansijske izvještaje



### ***Mišljenje***

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ureda prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

### **MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Ureda za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Ured rukovodi.

#### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ureda je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom Institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

#### ***Odgovornost revizora***

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

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

### ***Mišljenje***

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ureda za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.





**Skretanje pažnje**

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

- Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ureda predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH u poglavlju III- Ured koordinatora za reformu javne uprave usvojen je u 2018. godini iako nije prošao proceduru pribavljanja mišljenja svih relevantnih institucija kako je propisano Odlukom Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH (tačka 3.1. Izvještaja).

Sarajevo, 17.07.2018. godine

**GENERALNI REVIZOR**

Dragan Vrankić

**ZAMJENIK  
GENERALNOG  
REVIZORA**

Jasmin Pilica

**ZAMJENIK  
GENERALNOG  
REVIZORA**

Ranko Krsman





## **II KRITERIJI**

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

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu Institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak 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
- Memorandum o razumijevanju za uspostavljanje Fonda za reformu javne uprave
- Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.



### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

Ured je osnovan Odlukom o uspostavljanju Ureda koordinatora za reformu javne uprave pri Uredu predsjedavajućeg Vijeća ministara Bosne i Hercegovine.<sup>2</sup> Odluka je više puta mijenjana odlukama o izmjeni i dopuni navedene odluke na način da je mandat koordinatora i jednog zamjenika produžen sa dvije na četiri godine zatim je Ured 2008. godine postao poseban budžetski korisnik dok su izmjenama u februaru 2018. godine<sup>3</sup> umjesto jednog predviđena dva zamjenika koordinatora.

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 konstatuje da su ciljevi postojanja i djelovanja Ureda ispunjeni, na prijedlog predsjedavajućeg, ukinuti ili transformirati Ured (tačka V. Odluke).

Uredom rukovodi Koordinator koji je imenovan 25.08.2015. godine<sup>4</sup> na mandat od četiri godine. Koordinator ima dva zamjenika koji pomažu pri obavljanju njegovih zadataka i pripremanju radnih planova i odgovarajućih izvještaja. Zamjenik koordinatora imenovan je 15.03.2018. godine na mandat od četiri godine dok je mjesto drugog zamjenika nepopunjeno.

#### 2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju Institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ureda za 2016. godinu i sačinio izvještaj o finansijskoj reviziji. Uredu je dato pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pažnje na nezadovoljavajući stepen realizacije projekata koji se finansiraju iz fonda za reformu javne uprave. U izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ured je postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji Institucija BiH i obavijestio nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2016. godinu. Ured je sačinio akcioni plan za realizaciju preporuka.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka

<sup>2</sup> Odluka Vijeća ministara BiH, broj 302/04 od 28.10.2004. godine

<sup>3</sup> Službeni Glasnik BiH, broj 17/18

<sup>4</sup> Odluka Vijeća ministara BiH, broj 117/15, Službeni glasnik BiH, broj 71/15



## 2.1 Realizovane preporuke

- U cilju unaprjeđenja sistema nabavki iz sredstava Fonda za reformu javne uprave Ured je osigurao dodatni stručni nadzor, povremenim angažmanom vanjskog eksperta za javne nabavke.

## 2.2 Preporuke čija je realizacija u toku

- Iako su uočeni pomaci u realizaciji sredstava Fonda za reformu javne uprave u odnosu na prethodnu godinu, to i dalje ne predstavlja zadovoljavajuću efikasnost realizacije projekata.

## 2.3 Nerealizovane preporuke

- Iako je Vijeće ministara BiH usvojilo Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ureda predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH u poglavlju III-Ured koordinatora za reformu javne uprave, isti nije prošao proceduru predviđenu odredbama Odluke Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.

# 3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

## 3.1 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija Ureda uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH, poglavlje III-Ured koordinatora za reformu javne uprave. Poslovi i zadaci iz nadležnosti Ureda obavljaju se u četiri unutrašnje organizacijske jedinice (Pravna jedinica, Operativna jedinica, Jedinica za donatorsku koordinaciju, finansije, nadzor i evaluaciju, Jedinica za materijalno-financijske i opće poslove), u okviru kojih su sistematizovana radna mjesta za 40 zaposlenika.

Poslovi oko usaglašavanja poglavlja III Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH sa odredbama Odluke Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH<sup>5</sup> te Odluke o izmjenama i dopunama odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH<sup>6</sup> u 2017. godini nisu okončani.

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 67/15



Prijedlog Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH, u Poglavlju III u martu 2017. godine, upućen je na mišljenje Uredu za zakonodavstvo BiH. Predložena izmjena predmetnog Pravilnika obuhvatala je da se u uslovima za određena radna mjesta, kod utvrđivanja stručne spreme, navede više vrsta visokog obrazovanja, što je sugerisano u Dopisu od 20.06.2016. godine Agencije za državnu službu BiH. Naime, za pojedina radna mjesta navedeno je više vrsta visokog obrazovanja (npr. fakultet društvenog, tehničkog, prirodno matematičkog ili humanističkog smjera i sl.). Ured za zakonodavstvo BiH ukazao je na to da predložena rješenja koja se isključivo odnose na vrstu stručne spreme u uslovima radnog mjesta državnih službenika, ne bi mogla biti prihvatljiva za sva radna mjesta u predmetnom Pravilniku te na obavezu da je potrebno pribaviti mišljenje Komisije za analizu radnih mjesta Ministarstva pravde BiH što je obaveza koja proizilazi iz Odluke Vijeća ministara BiH o razvrstavanju radnih mjesta i kriterija za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i mišljenje Ureda predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH.

Ured predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH, takođe nije prihvatio odnosno nije bio saglasan sa dostavljenim tekstom Prijedloga predmetnog Pravilnika iz istih razloga koji su navedeni u odgovoru Ureda za zakonodavstvo BiH. U 2017. godini nisu nastavljene aktivnosti po ovome pitanju.

Predsjedavajući Vijeća ministara BiH, uz potvrdu Vijeća ministara BiH sa 132. sjednice održane 08.02.2018. godine donio je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ureda predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH u poglavlju III-Ured koordinatora za reformu javne uprave. Izmjene su se odnosile na to da je povećan broj zaposlenih na način da je predviđen još jedan zamjenik koordinatora tako da je umjesto 40 zaposlenika sada predviđen 41 zaposlenik, zatim je promijenjen uslov radnog mjesta za zamjenike, umjesto pravnog fakulteta predviđen je fakultet društvenog smjera, te je predviđeno mjesto stručni savjetnik za informacione tehnologije i pružanje usluga na način da je smanjen broj izvršilaca na poziciji stručni savjetnik za reformu javne uprave.

Međutim usvojeni Pravilnik nije prošao proceduru donošenja pravilnika o unutrašnjoj organizaciji organa uprave predviđenu Odlukom Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH. Naime, članovima 14., 15. i 16. navedene odluke propisano je da se, prije dostavljanja Vijeću ministara BiH, prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji obavezno dostavlja, radi pribavljanja mišljenja, Ministarstvu pravde BiH, Uredu za zakonodavstvo BiH i Ministarstvu finansija i trezora BiH i sa mišljenjima tih organa dostavlja Vijeću ministara BiH, što u ovome slučaju nije učinjeno.

### **Preporuka**

***Prilikom budućih izmjena i dopuna Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ured je dužan pridržavati se odredbi zakonskih i podzakonskih akata kojima je propisan postupak izrade i procedure donošenja Istog.***

## **3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola**

U Uredu se provode aktivnosti vezane za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Službenik koji je imenovan za finansijsko upravljanje i unutrašnju kontrolu koordinira aktivnostima radne grupe imenovane za uvođenje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i



kontrole u Uredu. Ured je sačinio popis i mapiranje poslovnih procesa, procijenio rizike za sve utvrđene poslovne procese i izradio registar rizika.

Ured je popunio obrazac Godišnjeg Izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. U istom su navedene mjere koje se planiraju poduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

### **Preporuka**

***Potrebno je da Ured nastavi sa praćenjem i procijenjivanjem funkcionisanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole i poduzimanjem mjera za dalji razvoj sistema.***

### **3.3 Interna revizija**

Prema kriterijima utvrđenim Zakonom o internoj reviziji Institucija BiH<sup>7</sup> i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u Institucijama BiH<sup>8</sup>, Ured ne zadovoljava kriterije za uspostavu odjela za internu reviziju. Za provođenje interne revizije u Uredu nadležna je Centralna jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH. Potpisana je Povelja interne revizije između Ureda i rukovodioca Centralne jedinice za internu reviziju Institucija BiH i Sporazum o obavljanju funkcije interne revizije u Uredu. Takođe je potpisan Strateški plan Centralne jedinice za internu reviziju Institucija BiH za Ured u periodu od 2016- do 2018. godine. U 2017. godini okončana je Interna revizija „Razvoj projekata za podršku implementaciji Strategije za reformu javne uprave i Akcionog plana“ koja je započeta u 2016. godini. Ured je vezano za Izvještaj interne revizije na temu „Upravljanje ljudskim potencijalima u Uredu“ obavljene u 2016. godini, realizovao sve date preporuke.

## **4. BUDŽET**

Zakonom o budžetu Institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu<sup>9</sup> Uredu su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od 1.557.000 KM od kojih se 1.407.000 KM odnosi na neposrednu potrošnju (tekući izdaci 1.402.000 KM, kapitalni izdaci 5.000 KM) i 150.000 KM na Programe posebnih namjena- Podrška Vijeća ministara BiH Fondu za reformu javne uprave<sup>10</sup>. U toku godine Uredu su na raspolaganju bila i sredstva iz Fonda za reformu javne uprave koja se sastoje od prenesenih neutrošenih sredstava iz ranijih godina 24.428.129 KM i podrške Fondu domaćih vlasti u 2017. godini (Vlada FBiH 170.000 KM i Vlada Brčko Distrikt BiH 40.000 KM) 210.000 KM što ukupno čini 24.638.129 KM sredstava Fonda za reformu javne uprave.

Ukupno raspoloživi budžet Ureda za 2017. godinu iznosio je 26.195.129 KM.

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj 94/16

<sup>10</sup> Odluka Vijeća ministara BiH, broj 227/14



U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

Tabela 1.					Iznosi u KM
Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući Izdaci	1.402.000	-10.000	1.392.000	1.204.521	87
Kapitalni Izdaci	5.000	10.000	15.000	7.313	49
Tekući grantovi					
Višegodišnja kapitalna ulaganja					
Novčane donacije	150.000	24.638.129	24.788.129	4.153.072	17
<b>Ukupno:</b>	<b>1.557.000</b>	<b>24.638.129</b>	<b>26.195.129</b>	<b>5.364.906</b>	<b>20</b>

Ured je izvršio usklađivanja (prestrukturisanja) rashoda budžeta 04.12.2017. godine koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 10.000 KM (povećani kapitalni izdaci-nabavka opreme 10.000 KM, a smanjeni troškovi naknada 5.000 KM i ugovorenih usluga 5.000 KM).

## 5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Ured je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Za Upravni odbor Fonda za reformu javne uprave, Ured je sačinio Izvještaj o radu Fonda za reformu javne uprave za 2017. godinu.

Godišnji finansijski izvještaji Ureda objavljuju se na web stranici (<http://www.parco.gov.ba>).

### 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 5.364.906 KM. Na neposrednu potrošnju odnosi se 1.211.834 KM što je u odnosu na rashode planirane budžetom za neposrednu potrošnju za 2017. godinu manje za 195.166 KM. Na sredstva Fonda za reformu javne uprave odnosi se 4.153.072 KM što je u odnosu na raspoloživa sredstva za ove namjene u 2017. godini manje za 20.635.057 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (878.541KM), naknade zaposlenih (108.480 KM), unajmljivanje imovine i opreme (129.966 KM), izdatke za upotrebu vozila (9.620 KM), i ugovorene usluge (25.246 KM).

**Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli 1 u prilogu izvještaja.**



### **5.1.1 Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 878.541 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 510.475 KM, porezi i doprinosi 360.816 KM i stimulacije 7.250 KM. Bruto plaće i naknade su manje u odnosu na prethodnu godinu za 8.213 KM.

Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Uredu bio je 35 zaposlenih. Budžetom za 2017. godinu planirano je 37 zaposlenih, a na 31.12.2017. godine u Uredu je bilo 34 zaposlenih.

### **5.1.2 Naknade zaposlenih**

Ukupne naknade troškova zaposlenih na 31.12.2017. godine ostvarene su u iznosu od 108.480 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 3.721 KM. Značajnije naknade se odnose na naknade za prijevoz na posao i sa posla (33.791 KM), naknade za topli obrok (41.256 KM) regres za godišnji odmor (10.200 KM) i naknade troškova smještaja (4.800 KM).

### **5.1.3 Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2017. godini iznose 9.620 KM. Značajniji izdaci se odnose na izdatke za gorivo (5.184 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (1.960 KM), registraciju motornih vozila (590 KM), i usluge osiguranja vozila (1.620 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>11</sup> Uredu je dato pravo korištenja dva vozila sa koliko vozila i trenutno raspolaže.

Izmjenama i dopunama Pravilnika Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>12</sup>, omogućeno je raspolaganje vozilima 24 sata dnevno uz uslov da rukovodilac Institucije svojim internim aktom propiše pravo ovakvog raspolaganja. Službenim vozilom 24 sata dnevno raspolaže koordinator Ureda. Konstatovano je da Ured nije internim aktom propisao pravo raspolaganja vozilima 24 sata dnevno.

### **Preporuka**

***Ured je dužan internim aktom utvrditi pravo raspolaganja vozilima 24 sata dnevno uz odgovarajuća obrazloženja davanja ovih prava.***

### **5.1.4 Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine realizovani u 2017. godini iznose 129.966 KM, i odnose se na zakup poslovnih prostorija ukupne površine 506,26 m<sup>2</sup>, za koji se mjesečno izdvaja 10.833 KM. U cijenu zakupa nisu uključeni režijski troškovi. Zakupnina se plaća na osnovu ugovora i prema preporukama datim u izvještaju o reviziji prethodnih godina, Ured nije mogao

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH broj 26/14

<sup>12</sup> Službeni glasnik BiH broj 42/17





osigurati da mu zakupodavac (fizičko lice) ispostavlja mjesečne fakture gdje bi bila izkazana struktura cijene zakupa, s obzirom na obavezu PDV obveznika.

U cilju trajnog rješenja smještaja, Uredu su u 2018. godini osigurane prostorije koje su u vlasništvu institucija Bosne i Hercegovine.

## 5.2 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 317.969 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 736.605 KM.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Ureda.

Tabela 2. Iznosi u KM

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	167.623	262.936	157
Stalna sredstva	47.625	55.033	116
<b>Ukupno aktiva:</b>	<b>215.248</b>	<b>317.969</b>	<b>148</b>
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	133.598	681.572	510
Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Izvori sredstava	47.625	55.033	116
<b>Ukupno pasiva:</b>	<b>181.223</b>	<b>736.605</b>	<b>406</b>

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (255.334 KM) od čega se najveći dio 252.294 KM odnosi na potraživanja po osnovu PDV-a za plaćene fakture sa programa posebne namjene. Najveći dio kratkoročnih obaveza odnosi se na obaveze prema dobavljačima (597.460 KM) koje su plaćene u 2018. godini.

**Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.**

### 5.2.1 Popis sredstava i obaveza

Ured je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2017. godine. Komisija za popis je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i obaveza, koji je 20.02.2018. godine usvojilo rukovodstvo Ureda. Stvarno stanje sredstava i obaveza usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Izvršen je obračun amortizacije pojedinačno po svakom stalnom sredstvu.



## 6. JAVNE NABAVKE

Ured je donio plan nabavki za neposrednu potrošnju i plan nabavki za projekte finansirane iz Fonda za reformu javne uprave za 2017. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom koordinatora, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Ured je, u 2017. godini putem direktnog sporazumijevanja proveo 15 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka i jedan postupak iz kapitalnih izdataka. Nakon provedenih postupaka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 43.405.KM (38.443 KM iz tekućih izdataka i 4.962 KM iz kapitalnih izdataka).

Iz sredstava Fonda za reformu javne uprave, po procedurama započetim u 2016. godini za sedam postupaka, prema evidenciji Ureda, u 2017. godini okončana su tri postupka ukupne vrijednosti zaključenih ugovora 1.867.326 KM, dva postupka su poništena zbog neprihvatljivih ponuda dok je dva postupka poništio Ured za razmatranje žalbi BiH.

U 2017. godini, iz sredstava Fonda, Ured je započeo procedure za tri otvorena postupka iz tekućih sredstava koji nisu okončani u 2017. godini i postupci su u toku. Iz kapitalnih sredstava započeta su tri postupka od kojih su dva okončana zaključenjem ugovora ukupne vrijednosti od 757.662 KM a jedan je u toku.

Uvidom u realizaciju ukupno pokrenutih postupaka javnih nabavki te testiranjem procedura značajnijih okončanih postupaka javnih nabavki koji se odnose na nabavku usluga i opreme za projekt „Nadogradnja i uspostavljanje sistema za e- sjednice Vlada“ ugovorene vrijednosti 1.152.918 KM, nabavku usluga za projekt "Pojednostavljenje i unaprjeđenje zapošljavanja u državnu službu" ugovorene vrijednosti 362.384 KM i nabavku IT opreme za projekt "Implementacija zajedničkih servisa za e-usluge" ukupno ugovorene vrijednosti 456.041 KM nisu utvrđeni značajniji nedostaci.

Ured za razmatranje žalbi je rješavajući po žalbi ponuđača izjavljenoj na Odluku o dodjeli ugovora za nabavku usluga za implementaciju projekta „Razvoj elektronskih obuka za potrebe državne službe u BiH“ od 09.06.2017. godine Ureda, rješenjem od 25.07.2017. godine postupak nabavke poništio u cjelosti. Ured je 07.08.2017. godine Sudu Bosne i Hercegovine podnio tužbu protiv rješenja Ureda za razmatranje žalbi.

## 7. OSTALO

### 7.1 Fond za reformu javne uprave

Fond za reformu javne uprave (u daljem tekstu: Fond) uspostavljen je zaključenjem Memoranduma o razumijevanju između donatora (Odjel za međunarodni razvoj Ujedinjenog Kraljevstva, Agencije za međunarodni razvoj i saradnju Švedske, Ministarstva za razvoj i saradnju Holandije i Delegacije Evropske komisije u BiH) i Vijeća ministara BiH, Vlade FBiH, Vlade RS, Vlade Brčko distrikta i Ministarstva finansija i trezora BiH kao instrument finansijske podrške provedbi reforme javne uprave (u daljem tekstu Memorandum). O pitanjima koja se odnose na implementaciju Memoranduma kao i nadzor nad korištenjem donatorskih sredstava i druge poslove obavljat će Upravni odbor Fonda koji broji 9 članova



od kojih po jedan predstavnik svih potpisnika Memoranduma. Odluke Upravnog odbora Fonda donose se jednoglasno. Donatori su se ovim dokumentom obavezali da će osigurati finansijsku podršku za provedbu reformskih mjera Strategije za period 2006. do 2009. godina. Anexima memorandumima kojih je do sada bilo pet produžavali su se vremenski periodi namjene sredstava s tim da je važenje Memoranduma, odnosno Aneksa V bilo do kraja 2017. godine. Prijedlogom Anexa VI za produženje trajanja Fonda, procijenjeno je da će za potpunu implementaciju do sada odobrenih projekata biti potreban rok do kraja 2020. godine. Na Prijedlog anexa VI Memoranduma saglasnost je dalo Predsjedništvo BiH, Vijeće ministara BiH, Vlada FBiH i Vlada Brčko Distrikta. Vlada Republike Srpske, Zaključkom od 08.06.2017. godine nije dala saglasnost za produženje rokova i finansijskim obavezama predviđenim Prijedlogom aneksa VI Memoranduma, čime je dovedeno u pitanje produženje trajanja Fonda.

Posljedica novonastale situacije jeste obustava ulaska u nove projekte, pitanje donošenja odluka o dodjeli ugovora po okončanim procedurama javnih nabavki ako nema podloge u smislu produženja trajanja Fonda, te odobravanje plaćanja situacija po preuzetim obavezama po zaključenim ugovorima o javnim nabavkama čime je ugrožena i finalizacija već značajnog dijela realizovanih projekata vezano za ranije uložena sredstva u ove projekte. Naime, po okončanoj proceduri javne nabavke Odluka o dodjeli ugovora se donosi na osnovu saglasnosti Upravnog odbora Fonda dok sve zahtjeve za isplatom iz Fonda treba dodatno da potpiše jedan od predstavnika donatora što je predviđeno stavovima 5 i 6. Memoranduma.

Međutim predstavnik donatora ne želi da potpisuje zahtjeve za plaćanje dok se ne riješi situacija vezana za budućnost Fonda ali istovremeno nema ništa protiv toga da iste potpiše i odobri Koordinator Ureda. Takođe u prva tri mjeseca 2018. godine nije se mogao sazvati Upravni odbor Fonda čime je onemogućeno dobijanje saglasnosti za ispunjavanje već preuzetih obaveza kao i donošenje odluka o dodjeli ugovora tako da se poslovi koji su započeti po procedurama javnih nabavki ne mogu okončati.

Takođe, Vlada Republike Srpske nije dala suglasnost na Strateški okvir za reformu javne uprave u Bosni i Hercegovini 2017-2022. što može utjecati na sprovođenje strateških mjera i aktivnosti ka ispunjenju ciljeva utvrđenih istom.

### **Preporuka**

***Ured treba u koordinaciji sa potpisnicima Memoranduma o razumijevanju i Upravnim odborom Fonda što hitnije preduzeti aktivnosti u cilju prevazilaženja nastalih poteškoća oko produženja trajanja predmetnog Memoranduma kako bi se stvorili preduslovi nesmetanog funkcionisanja i održivosti poslovanja Fonda.***

U toku godine Fondu su na raspolaganju bila sredstva u iznosu od **24.788.129 KM** koja se sastoje od prenesenih neutrošenih sredstva iz ranijih godina 24.428.129 KM i podrške Fondu domaćih vlasti 360.000 KM. Uplate domaćih nivoa vlasti kao doprinosi Fondu odnose se na uplatu Vijeća ministara BiH u iznosu od 150.000 KM, Vlade Federacije BiH 170.000 KM te Vlade Brčko distrikta BiH 40.000 KM. Iako je Vlada Republike Srpske krajem 2016. godine donijela odluke o isplati sredstava za sufinansiranje projekata iz oblasti reforme javne uprave u ukupnom iznosu od 75.000 KM do kraja 2017. godine nisu realizovane uplate navedenih sredstava.

Vezano za inostrane donatore u 2017. godini nije bilo uplata u Fond.



## Pregled, raspored i utrošak sredstava uplaćenih po projektima koji se finansiraju iz Fonda:

Red. broj	Naziv projekta/programa	Ukupna raspoloživa/odobrena sredstva projekta	Utrošena sredstva sa 31.12.2016. godine	Raspoloživa sredstva u 2017. godini	Utrošena sredstva sa 31.12.2017. godine	Ugovorena vrijednost projekta	Status projekta
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Uspostavljanje savremenih odjela za upravljanje ljudskim potencijalima u organima uprave u BiH	1 594 711		1 594 711			Postupak javne nabavke poništen i projekt obustavljen u 2016. godini, neraspoređena sredstva
2.	„Informacijski sistem trezora Brčko“	648 000		648 000			Poništen postupak javne nabavke, u toku revidiranje projektnog zadatka
3	Obuka službenika za odnose s javnošću - II faza	140 400		140 400	66 209	115 830	U toku je realizacija projekta po ugovoru iz 2016. godine
4.	Izgradnja kapaciteta za borbu protiv korupcije u strukturama državne službe u BiH	580 320	94 018	486 302	287.715	464 490	U toku je realizacija projekta po ugovoru iz 2016. godine
5	„Podrška domaćih vlasti PPN za RJU“	1.386.321		1.386.321			Neraspoređena sredstva
6.	Donatorska sredstva za implementaciju PPN za RJU	6.275 941		6.275.941			Neraspoređena sredstva
7.	„Mapa puta za reformu registracije poslovnih subjekata“	424.125		424 125			Postupak javne nabavke poništen i u 2017. godini se odustalo od ovoga projekta
8.	„Javno privatno partnerstvo“	2 918 477	345 660	2 572 817	1 692 711	2 877 059	U toku je realizacija projekta po ugovoru iz 2016. godine
9	„Uspostavljanje i / ili ojačavanje kapaciteta Institucije/a za kontrolu propisa i uspostavljanje Sistema redukcije administrativnih prepreka“	1 849 308		1 849 308	711 520	1 261.728	U toku je realizacija projekta po ugovoru iz 2016. godine.
10.	„Obuka zaposlenih koji obavljaju poslove državne uprave za primjenu informacionih tehnologija i rad na računarima“	728 430	313 854	414 576	302 121	721 042	U toku je realizacija projekta po ugovoru iz 2016. godine
11.	„Specijalistički program obuke za IT menadžere“	218 059	156 960	61 098	12 634		Projekat u potpunosti završen.



Red. broj	Naziv projekta/programa	Ukupna raspoloživa/odobrena sredstva projekta	Utrošena sredstva sa 31.12.2016. godine	Raspoloživa sredstva u 2017. godini	Utrošena sredstva sa 31.12.2017. godine	Ugovorena vrijednost projekta	Status projekta
1	2	3	4	5	6	7	8
12.	Izrada kataloga javnih registara u BiH*	804 375		804 375			Izmijenjen projektni zadatak, u toku izrada tenderske dokumentacije
13.	Implementacija zajedničkih servisa za e-usluge*	1 872 000		1 872 000	613 779	1.320 930	U toku je realizacija projekta po ugovoru iz 2016. godine
14.	Jačanje kapaciteta za strateško planiranje i razvoj politika – faza II (SPPD)*	2 478 411		2 478 411	320 072	1.762 997	U toku je realizacija projekta po ugovoru iz 2016. godine
15.	Nadogradnja jedinstvenog informacionog sistema za registraciju poslovnih subjekata u RS-u kroz nabavku neophodne HW infrastrukture*	46 215	36 300	9 915			Projekt završen u 2016. god. neutrošena sredstva neraspoređena
16.	„Unaprjeđenje procesa analize potreba i evaluacije efekata obuke“	369 574		369 574	100 788	352 024	U toku je realizacija projekta po ugovoru iz 2017. godine
17.	Nadogradnja i uspostavljanje sistema za e-sjednice vlade*	1.200 069		1.200 069		1.152 918	U toku je realizacija projekta po ugovoru iz 2017. godine
18.	„Strateška komunikacija faza II“	259 038		259 038			Postupak nabavke dva puta poništen u 2016. i 2017. god.
19.	„Pojednostavljenje i unaprjeđenje zapošljavanja u državnu službu“	371 276		371 276	45 522	362 384	U toku je realizacija projekta po ugovoru iz 2017. godine
20.	„Razvoj elektronskih obuka za potrebe državne službe u BiH“	442 868		442 868			URŽ poništio postupak i Ured tužbom pokrenuo upravni spor protiv odluke URŽ
21.	„Funkcionalni pregled kapaciteta institucionalne komunikacije u strukturama državne službe u BiH“	201 532		201.532			Projekt odobren u 2017. god. U toku je postupak javne nabavke
22.	„Unaprjeđenje IS-a u ADS-u FBIH, ADU RS i pododjeljenja za ljudske resurse Brčko Distrikta BiH“	925 470		925 470			Projekt odobren u 2017. god. U toku je postupak javne nabavke
	<b>UKUPNO</b>	<b>25.734.921</b>	<b>946.792</b>	<b>24.788.129</b>	<b>4.153.072</b>	<b>10.391.402</b>	



Tabelarnim pregledom prikazani su projekti koji se finansiraju iz sredstava Fonda i koji se vode kao Programi posebne namjene u okviru Informacionog sistema finansijskog upravljanja (ISFU) pri Uredu. Na posebnom programu koji je prikazan pod rednim brojem 5. vode se novčana sredstva koja uplaćuju domaće vlasti (Vijeće ministara BiH, entitetske vlade i Vlada Distrikta Brčko) radi finansiranja projekata iz oblasti reforme javne uprave dok se sredstva koja uplaćuju inostrani donatori za iste namjene vode na programu prikazanim pod rednim brojem 6. Sa tih programa/računa sredstva se po odlukama Upravnog odbora Fonda raspoređuju na konkretne projekte prikazane u tabeli. U 2017. godini sredstva su raspoređena na nova dva projekata (red.br. 21. i 22.) koji su odobreni u 2017. godini u ukupnom iznosu od 1.127.002 KM.

Na predmetna dva projekta preusmjerena su i neutrošena sredstva sa većine projekata koji su okončani u prethodnim godinama, što je bila preporuka u izvještajima o reviziji prethodnih godina da se neutrošena sredstva i sredstva sa projekata od kojih se odustalo preusmjere na nove projekte. Međutim značajna sredstva projekata pod rednim brojem 1. od kojeg se odustalo još uvijek nisu preraspoređena.

Realizacije sredstava iz Fonda u 2017. godini iznosila je 4.153.071 KM što predstavlja 17% u odnosu na raspoloživa sredstva Fonda u 2017. godini (24.788.129 KM) dok je realizacija sredstava u 2016. godini iznosila 4% u odnosu na tada raspoloživa sredstva (25.374.921 KM). Imajući u vidu da se realizacija zaključenih ugovora odvija u rokovima od osam do trideset mjeseci i da je ostatak ugovorene vrijednosti 5.291.538 KM (ugovoreno 10.391.402 KM a izvršeno 5.099.864 KM) možemo konstatovati da su učinjeni pomaci u efikasnosti implementacije projekata u odnosu na prethodne godine. S obzirom na to da se realizacijom projekata želi postići unaprjeđenje i poboljšanje javne uprave kao pretpostavka efikasnijeg ostvarivanja prava građana, povećanja konkurentnosti i ekonomskog razvoja smatramo da realizacija sredstava Fonda, iako poboljšana u odnosu na prethodnu godinu, još uvijek nije na zadovoljavajućem nivou.

### **Preporuka**

***Cijeneći aktivnosti koje rukovodstvo Ureda i Upravni odbor Fonda poduzimaju u cilju povećanja efikasnosti implementacije projekata smatramo da je i dalje potrebno nastaviti sa utvrđenim politikama što efikasnije i kvalitetnije implementacije projekata. Potrebno je da Ured neutrošena sredstva po okončanim projektima i projektima od kojih se odustalo preusmjeri na nove projekte.***



## 8. KOMENTARI

Ured u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. godinu.

**Vođa tima za  
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, viši revizor

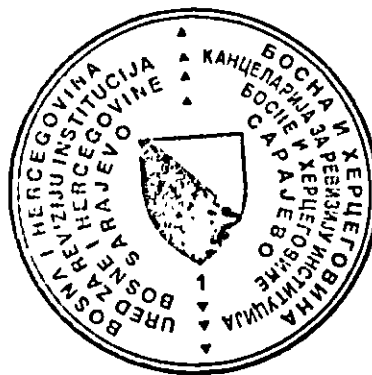
**Članovi tima za  
finansijsku reviziju**

Nataša Timotija, viši revizor

Vlatko Malbašić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za  
Razvoj, metodologiju i kontrolu  
kvaliteta finansijske revizije**

Dragoljub Ković, viši revizor



### Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

# Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu.

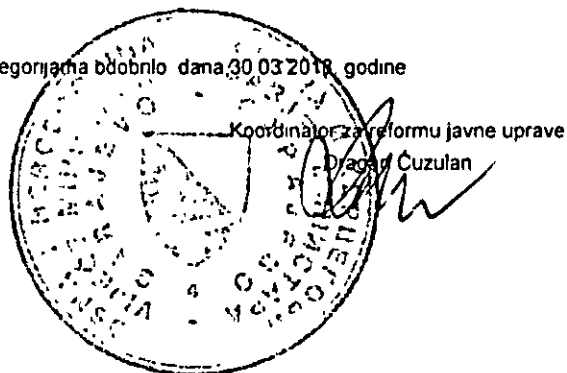
Naziv institucije: Ured koordinatora za reformu javne uprave BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1.402.000</b>	<b>-10.000</b>	<b>1.392.000</b>	<b>1.204.521</b>	<b>87</b>
Bruto plaće i naknade	979 000		979 000	878 541	90
Naknade troškova zaposlenih	140 000	-5 000	135 000	108 480	80
Putni troškovi	22 000		22 000	8.799	40
Izdaci telefonskih i pošt usluga	19 000		19 000	13 185	69
Izdaci za energiju i kom usluge	22 000		22 000	17.781	81
Nabavka materijala	15 000		15 000	9 203	61
Izdaci za usl prijevoza i gonva	10 000		10 000	6 148	61
Unajmljivanje imovine i opreme	130 000		130 000	129 996	100
Izdaci za tekuće održavanje	16 000		16 000	5 505	34
Izdaci za osiguranje	2 000		2 000	1 637	82
Ugovorene i druge posebne usluge	47 000	-5 000	42 000	25 246	60
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>5.000</b>	<b>10.000</b>	<b>15.000</b>	<b>7.313</b>	<b>49</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	5 000	10 000	15 000	7.313	49
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest održavanje			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>150 000</b>	<b>24.638.129</b>	<b>24.788.129</b>	<b>4.153.072</b>	<b>17</b>
Ugovorene i druge posebne usluge	150 000	21 263 399	21 413 399	3 763 293	18
Nabavka opreme		240 792	240 792	100 900	42
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava		62 712	62.712	0	0
Kapitalni grantovi drugim nivoima vlasti		3 071 226	3 071.226	288 879	9
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>1.557.000</b>	<b>24.638.129</b>	<b>26.195.129</b>	<b>5.384.906</b>	<b>20</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrio dana 30.03.2018. godine

Koordinator za reformu javne uprave  
 Dragan Cuzulan





# **Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine**

**Naziv Institucije: Ured koordinatora za reformu javne uprave BiH**

**Tabela II**

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Index 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>167.623</b>	<b>262.936</b>	<b>157</b>
Novčana sredstva	6 069	7.602	125
Kratkoročna potraživanja	161 554	255 334	158
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>47.625</b>	<b>55.033</b>	<b>116</b>
Stalna sredstva	504 682	525 827	104
Ispravka vrijednosti	457.057	470.794	103
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	47.625	55 033	116
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>215.248</b>	<b>317.969</b>	<b>148</b>

<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>133.598</b>	<b>681.572</b>	<b>510</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	50 910	598 574	1 176
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	82 688	82 998	100
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>47.625</b>	<b>55.033</b>	<b>116</b>
Izvor sredstava	47 625	55 033	116
Ostali izvor sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>181.223</b>	<b>736.605</b>	<b>406</b>
------------------------------	----------------	----------------	------------

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 30.03.2018. godine

Koordinator za reformu javne uprave  
Dragan Gužvan

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvještavanju Institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4, napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika neće biti uravnotežen (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta Institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen

## **Izjava o odgovornostima rukovodstva**

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

Rukovodstvo Ureda koordinatora za reformu javne uprave Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured ) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2017. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 30.03.2018. godine

Koordinator za reformu  
javne uprave  
Dragan Čuzulan

