



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-352-2/19
Sarajevo, 01.03.19.

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01.02-	16-1-	1449	19

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. 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 2018. godinu, prema sljedećem:

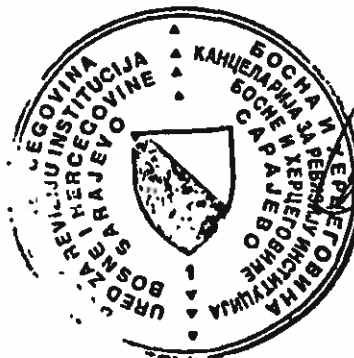
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za 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 evropske 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.

S poštovanjem,



GLAVNI REVIZOR

Dragan Frankić



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. 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 2018. godinu, prema sljedećem:

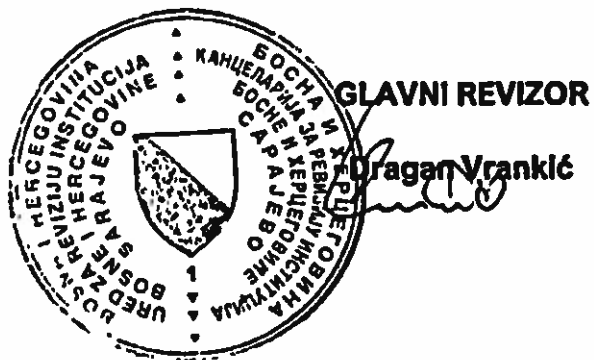
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za 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 nezdravo 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.

S poštovanjem,





BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*UREDA KOORDINATORA ZA REFORMU JAVNE UPRAVE
ZA 2018. GODINU*



IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
UREDA KOORDINATORA ZA REFORMU JAVNE UPRAVE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU

Broj: 06-16-1-761/19

Sarajevo, juni 2019. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	8
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	11
1.	KRITERIJI	11
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA.....	11
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	12
3.1	Organizacija i rukovođenje.....	12
4.	BUDŽET	13
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	14
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta.....	14
5.2	Bilans stanja	15
5.3	Pregled dinamike zapošljavanja	15
6.	JAVNE NABAVKE.....	16
7.	OSTALO.....	17
7.1	Fond za reformu javne uprave	17
8.	KOMENTARI.....	20
	PRILOZI	20

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja, i u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ureda koordinatora za reformu javne uprave Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured)** koji obuhvataju: Bilans stanja na 31.12.2018, Pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, Pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, Posebne podatke o platama i broju zaposlenih, Pregled dinamike zapošljavanja, Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, Pregled kapitalnih ulaganja, Pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ureda prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ureda u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizionni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ključna pitanja revizije¹

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u našoj reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja i mi ne dajemo posebno mišljenje o tim pitanjima. Utvrdili smo da su navedena pitanja, ključna pitanja revizije, koja treba objaviti u našem izvještaju:

Fond za reformu javne uprave

Pogledati napomenu u Finansijskim izvještajima Ureda (Obrazloženje izvršenja budžeta za period 01.01. do 31.12.2018. godine, strana 8.)

Fond za reformu javne uprave (u daljem tekstu Fond) uspostavljen je 2007. potpisivanjem Memoranduma o razumijevanju za uspostavljanje Fonda za reformu javne uprave između Odjela za međunarodni razvoj Ujedinjenog Kraljevstva, Agencije za međunarodni razvoj i saradnju Švedske, Ministarstva za razvoj i saradnju Holandije, Delegacije Europske unije u Bosni i Hercegovini i Vijeća ministara Bosne i Hercegovine, Vlade Federacije Bosne i Hercegovine, Vlade Republike Srpske, Vlade Brčko distrikta Bosne i Hercegovine i Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu Memorandum). Fondu su se priključili Ministarstvo vanjskih poslova Norveške (Aneks III Memoranduma) i Ministarstvo vanjskih poslova Danske (Aneks IV Memoranduma). Memorandum uspostavlja uslove i procedure za konkretnu finansijsku podršku za Strategiju reforme javne uprave oko kojih je postignut zajednički sporazum i služi kao koordinacioni okvir za konsultacije između donatora, Ureda koordinatora, Ministarstva finansija i trezora i koordinatora za reformu javne uprave entiteta i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, u odnosu na zajedničke preglede rezultata, zajedničke procedure za isplatu, za izvještavanje i za revizije.

Ukupan doprinos donatora i domaćih vlasti Fondu od uspostavljanja Fonda do kraja 2018. godine je 32.070.261 KM. Sa 31.12.2018. godine ukupna realizacija iznosi 15.261.263 KM, tako da raspoloživa sredstva Fonda na 31.12.2018. godine iznose 16.817.327 KM. (tabela 1. Pregled, raspored i utrošak sredstava uplaćenih po projektima koji se finansiraju iz Fonda na strani 18. Izvještaja).

Značaj Fonda je u tome što on predstavlja zajedničku finansijsku inicijativu koja objedinjuje finansijska sredstva donatora i doprinosa države, entiteta i Brčko Distrikta BiH u cilju podrške implementaciji Strategije za reformu javne uprave.

Donatori su se Memorandumom obavezali da će osigurati finansijsku podršku za provedbu reformskih mjera Strategije za reformu javne uprave za period 2006. do 2009. godina. Anexima memoranduma kojih je do sada bilo pet produžavali su se vremenski periodi namjene sredstava s tim da je Memorandum odnosno Aneks V važio do kraja 2017. godine.

Međutim, produženje trajanja Fonda dovedeno je u pitanje zbog ne postojanja saglasnosti za produženje rokova i finansijskim obavezama predviđenim Prijedlogom aneksa VI Memoranduma. Nije se postigla saglasnost potpisnika Memoranduma između donatora i domaćih vlasti iz razloga što Vlada Republike Srpske nije dala saglasnost na Anex VI

¹ Svrha saopćavanja ključnih pitanja revizije je povećanje komunikacijske vrijednosti izvještaja o reviziji osiguravanjem boljeg uvida u obavljanu reviziju. Saopćavanje ključnih pitanja revizije osigurava dodatne informacije korisnicima finansijskih izvještaja kako bi im pomogle u shvatanju onih pitanja koja su, po revizorovoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ključna pitanja revizije primjenjuju se na subjekte revizije koji imaju najveći uticaj na budžet Bosne i Hercegovine i na konsolidovane finansijske izvještaje budžeta Bosne i Hercegovine.

Memoranduma radi nastavka neometanog funkcionisanja Fonda. U međuvremenu Švedska je dostavila obavještenje da ne može potpisati produženje Memoranduma i zatražila povrat dijela neutrošenih sredstava koje je Švedska uplatila u Fond a pozivajući se na Posebni sporazum za projekte/programe između Vijeća ministara Bosne i Hercegovine i Švedske². Također, Ministarstvo vanjskih poslova Danske dostavilo je pismo (10.10.2018. godine) Uredu u kome se navodi da Danska neće moći nastaviti svoju podršku Fondu, zbog isteka Memoranduma u decembru 2017. godine i dodatno je zatražilo povrat danskog dijela neutrošenih sredstava. Neprodužavanjem sporazuma sa donatorima i ispunjavanjem zahtjeva donatora (Švedske i Danske) za povrat neutrošenih sredstava iz Fonda imati će za posljedicu odustajanje od određenih projekata i nemogućnost započinjanja novih projekata te može ugroziti nastavak provođenja aktivnosti ka ispunjenju uslova reforme javne uprave. Također treba spomenuti da je posljedica opisane problematike i neusvajanje novog Strateškog okvira za reformu javne uprave za period 2018-2022. čime je odgođen novi ciklus reformi.

Postupcima revizije obuhvaćene su aktivnosti Ureda preduzete na produženju trajanja Fonda odnosno produženju važenja Memoranduma. Ured je pripremio prvobitni prijedlog anexa VI Memoranduma te uradio analizu dosadašnjeg funkcioniranja Fonda za Upravni odbor Fonda kako bi se na osnovu iste pripremio novi ili izmjenio postojeći sporazum. Ured je vodio pregovore sa donatorom Švedskom u cilju prolongiranja roka za povrat sredstava s tim da je Švedska i nakon tih sastanka ostala pri svome zahtjevu za povrat neutrošenih sredstava do 31.10.2018. godine, pri tome ne precizirajući o kojem se iznosu novca radi. S tim u vezi Ured je pripremio i dostavio Vijeću ministara BiH na razmatranje Informaciju o zahtjevu za povrat sredstava Ambasade Švedske koju je Vijeće ministara BiH usvojilo i zaključkom ohrabrilo napore Ureda da osigura održivost Fonda i uvjeta za njegovo funkcionisanje. Ambasada Švedske je 14.1.2019. godine obavijestila Ured o produženju roka za povrat sredstava do završetka procjene o iznosu tih sredstava, koju bi trebala uraditi revizorska firma Deloitte zajedno s Uredom, odnosno najkasnije do kraja aprila 2019. godine. Generalni stav je da se postojeće aktivnosti trebaju nastaviti na osnovu već odobrenih ugovora, planova rada i budžeta ali, nikakvi novi sporazumi ili amandmani neće biti odobreni dok se ne izvrši povrat novca Švedskoj.

Aktivnosti u vezi sa opisanom problematikom su u toku.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine 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 materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

² Član 5. u Posebnom sporazumu propisuje da „Fondovi preneseni u Bosnu i Hercegovini prema ovom Ugovoru, a ne iskoriste se prije 31. decembra 2014 (produžen pismima do 31. decembra 2017.) za finansiranje će biti vraćen Švedskoj u roku od tri mjeseca od tog datuma“.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Ureda za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ureda za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ureda u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

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

- Poslovi oko usaglašavanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ureda prema procedurama definisanim odlukama Vijeća ministara BiH još uvijek nisu okončani (tačka 3.1. Izvještaja).

Odgovornosti 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 raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored 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. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ureda, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 26.06.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman



II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni 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 usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- 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 javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Memorandum o razumijevanju za uspostavljanje Fonda za reformu javne uprave

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ureda za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijski izvještaj i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima zbog toga što nisu pribavljana mišljenja svih relevantnih institucija, prilikom izmjene i dopune Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, kako je propisano Odlukom Vijeća ministara BiH. 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 obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Provođenjem aktivnosti na usaglašavanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ured se pridržava odredbi zakonskih i podzakonskih akata kojima je propisan postupak izrade i procedure donošenja istog s tim da poslovi još uvijek nisu okončani.		○	
Ured je dokumentovao i implementirao proces finansijskog upravljanja i kontrole, međutim zbog odlaska zaposlene koja je bila zadužena za finansijsko upravljanje i kontrolu nisu preduzete aktivnosti za praćenje i procjenjivanje sistema.		○	

Ured internim aktom utvrdio pravo raspolaganja vozilima 24 sata dnevno uz odgovarajuća obrazloženja davanja ovih prava.	●		
Iako je Ured poduzimao aktivnosti za prevazilaženja nastalih poteškoća oko nesmetanog funkcionisanja Fonda iste se nisu otklonile niti je nađeno rješenje.			●
Nisu se mogle poduzeti dovoljne mjere u cilju povećanja efikasnosti implementacije projekata zbog nastale situacije oko funkcionisanja Fonda tako da je realizacija na približnom nivou kao i prethodne godine.		○	

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.

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 2018. godinu i dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. U istom su navedene mjere koje se planiraju preduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Zbog prelaska zaposlene koja je bila zadužena za finansijsko upravljanje i kontrolu, u drugu instituciju poslovi oko praćenja i procijenjivanjem funkcionisanja sistema nisu nastavljeni. U narednom periodu Ured će zadužiti drugu osobu za finansijsko upravljanje i kontrolu u cilju poduzimanja mjera za dalji razvoj sistema.

Prema kriterijima utvrđenim Zakonom o internoj reviziji institucija BiH³ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴, Ured ne zadovoljava kriterije za uspostavu odjela za internu reviziju. Za provođenje interne revizije u Uredu nadležna je Centralna jedinica za internu reviziju Ministarstva finansija i trezora BiH. Po Izvještaju Interne revizije koja je okončana u 2017. godini na temu „Razvoj projekata za podršku implementaciji Strategije za reformu javne uprave i Akcionog plana“, Ured je popunio Obrazac „Pregled realizacije preporuka“ i dostavio ga Centralnoj jedinici za internu reviziju Ministarstva finansija i trezora BiH. Na zahtjev Jedinice za internu reviziju Ured je dostavio dokumentaciju koja potvrđuje navode u vezi sa realizacijom preporuka i detaljnije je opisao aktivnosti koje je Ured proveo kako bi se date preporuke realizovale.

3.1 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija Ureda uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH, poglavlje III – Ured koordinatora za reformu javne uprave. Istim su sistematizovana radna mjesta za 41 izvršioca a na 31.12.2018. godine u Uredu je bilo 35 uposlenih. Budžetom za 2018. godinu planirano je 39 uposlenih. Poslovi iz nadležnosti Ureda obavljaju se u četiri unutrašnje organizacione

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

jedinice (Pravna jedinica, Operativna jedinica, Jedinica za donatorsku koordinaciju, finansije, nadzor i evaluaciju, Jedinica za materijalno-finansijske i opće poslove).

Poslovi oko usaglašavanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu 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 BiH⁵ te Odlukama o izmjenama i dopunama odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁶, još uvijek nisu okončani. Ured je počev od 2015. godine poduzimao aktivnosti oko izrade prijedloga Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji imajući u vidu navedene odluke Vijeća ministara BiH, upućujući prijedloge izmjene Pravilnika komisiji za analizu radnih mjesta Ministarstva pravde BiH i Uredu za zakonodavstvo BiH. Nakon ukazanih primjedbi na prijedloge pravilnika potpuno usaglašavanje nije postignuto i sve što je urađeno odnosilo se na djelimičnu izmjenu i dopunu Pravilnika u pogledu broja i uslova radnog mjesta zamjenika koordinatora i uvrštavanjem mjesta stručni savjetnik za informacione tehnologije što je urađeno u 2017. godini. Ured je preduzimao određene aktivnosti u 2018. godini tako što je od Ureda za zakonodavstvo BiH traženo i dobiveno mišljenje kao i od Ministarstva pravde BiH koje je Uredu skrenulo pažnju na pribavljanje mišljenja od Komisije za analizu radnih mjesta za prijedlog opisa posla za (stručnog savjetnika za informacione tehnologije). Ured je 18.10.2018. godine poslao prijedlog opisa predmetnog radnog mjesta Komisiji za analizu radnih mjesta Ministarstva pravde BiH radi pribavljanja mišljenja. Poslovi oko usaglašavanja još uvijek nisu okončani.

PREPORUKA 1

Ured je dužan bez odlaganja usaglasiti Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa važećim odluka Vijeća ministara BiH.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁷, Uredu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.614.000 KM (neposredna potrošnja 1.464.000 KM i Programi posebnih namjena - Podrška Vijeća ministara BiH Fondu za reformu javne uprave⁸ 150.000 KM). U toku godine Uredu su na raspolaganju bila i sredstva iz Fonda za reformu javne uprave u iznosu od 20.663.524 KM (prenesena neutrošena sredstava iz ranijih godina 20.635.057 KM i podrška Fondu domaćih vlasti u 2018. godini od Vlade RS 28.467 KM) tako da je Ured u 2018. godini na raspolaganju imao budžet u ukupnom iznosu od 22.277.524 KM.

Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 5.241.800 KM. Izvršenje budžeta bez programa posebnih namjena iznosi 1.245.603 KM odnosno 85% u odnosu na odobreni budžet namijenjen za neposrednu potrošnju. Izvršenje budžeta za posebne namjene iznosi 3.996.197 KM ili 19% u odnosu na raspoloživa sredstva po programima za posebne namjene-sredstva Fonda.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 67/15 i 51/18

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

⁸ Odluka Vijeće ministara BiH, broj 70/17

Ured je izvršio usklađivanja (prestrukturisanja) rashoda budžeta dva puta (10.04. i 16.11.2018. godine), koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 50.000 KM (povećani troškovi za tekuće održavanje, usluge prijevoza, nabavke materijala, ugovorne usluge i izdaci za osiguranje a smanjeni troškovi zakupa i naknada troškova zaposlenih).

Plan i program rada Ureda za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH i usvojen je 03.12.2018. godine. Izvještaj o radu Ureda za 2018. godinu dostavljen je nadležnim organima. Za Upravni odbor Fonda za reformu javne uprave, Ured je sačinio Izvještaj o radu Fonda za reformu javne uprave za 2018. godinu.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ured je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

U skladu sa Memorandumom o razumijevanju⁹, Ured je sačinio Godišnji finansijski izvještaj Fonda za 2018. godinu.

Godišnji finansijski izvještaji Ureda objavljeni su 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 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 5.241.800 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (886.955KM), naknade zaposlenih (134.023 KM), ugovorene i druge posebne usluge (39.314 KM), i troškove zakupa (35.499 KM.)

Ostali značajni rashodi odnose se na realizaciju sredstava Fonda za reformu javne uprave (3.996.197 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

⁹ Prema Stavu 7. Memoranduma o razumijevanju za uspostavu Fonda za reformu javne uprave, Ured koordinatora za reformu javne uprave je obavezan pripremiti godišnji finansijski izvještaj Fonda za reformu javne uprave i isti dostaviti Upravnom odboru Fonda za reformu javne uprave, Vijeću ministara BiH, Parlamentu BiH, Vladi Federacije BiH, Vladi Republike Srpske i Vladi Brčko distrikta BiH

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 873.945 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 627.518 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (775.148 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (98.797 KM), obaveze prema dobavljačima (442.337 KM), obaveze prema zaposlenima (84.534 KM).

Ured je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 886.955 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 522.518 KM, a porezi i doprinosi 364.437 KM.

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu, Uredu je odobreno 39 zaposlenih. Broj zaposlenih prema podacima iz obrasca 4/1 Pregled dinamike zapošljavanja je 35 što je za 4 manje nego što je Zakonom odobreno. Prosječan broj zaposlenih u Uredu u toku 2018. godine je 34 zaposlenih.

Ured je u 2018. godini izvršio prijem tri državna službenika na neodređeno vrijeme. Provedena je konkursna procedura za prijem zaposlenih u skladu sa Zakonom o državnoj službi BiH. Saglasnost Vijeća ministara BiH nije pribavljena iako je Ured 12.2.2018. godine uputio zahtjev Vijeću ministara BiH za saglasnost za raspisivanje javnog konkursa za upražnjena radna mjesta tri državna službenika. Zabilježena su dva unapređenja državnih službenika putem internog oglasa i jedno unapređenje zaposlenika na osnovu internog konkursa. U Uredu je sa 31.12.2018. godine prestao radni odnos za četiri zaposlena zbog sticanja uslova za starosnu penziju i sporazumnog prestanka radnog odnosa.

6. JAVNE NABAVKE

Ured je donio Plan javnih nabavki za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁰. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom koordinatora, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Ured je, u 2018. godini proveo 17 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (konkurentski i putem direktnog sporazumijevanja), te jedan otvoreni i jedan direktni postupak iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je **115.890 KM** (68.930 KM iz tekućih izdataka i 46.960 KM iz kapitalnih izdataka). Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti.

U 2018. godini, zbog nastalih problema u funkcionisanju Fonda usljed neprodužavanja Memoranduma o sporazumijevanju nije bilo moguće pokrenuti nove procedure javne nabavke (opisano na strani 6 i 7 izvještaja u okviru ključnih pitanja).

Iz sredstava Fonda za reformu javne uprave, po procedurama započetim u 2017. godini za četiri postupka, prema evidenciji Ureda, u 2018. godini okončana su dva postupka ukupne vrijednosti zaključenih ugovora 936.006 KM a dva postupka su poništena zbog neprihvatljivih ponuda.

Testiranjem okončanih postupaka javnih nabavki po procedura započetim u 2017. godini koji se odnose na nabavku IT opreme za projekt „Jačanje kapaciteta za strateško planiranje i razvoj politika-faza II SPPD ugovorene vrijednosti 123.611 KM i nabavku usluga za projekt "Unaprjeđenje informacionog sistema u Agenciji za državnu službu Federacije BiH, Agenciji za državnu upravu Republike Srpske i Pododjeljenju za ljudske resurse Brčko distrikta BiH" ugovorene vrijednosti 812.395 KM nisu utvrđeni značajniji nedostaci.

U vezi sa tužbom koju je Ured 07.08.2017. godine podnio Sudu BiH protiv rješenja Ureda za razmatranje žalbi, Sud je 16.08.2018. godine donio presudu i uvažio tužbu te osporio rješenje Ureda za razmatranje žalbi. Naime Ured za razmatranje žalbi je rješavajući po žalbi ponuđača izjavljenoj na Odluku Ureda o dodjeli ugovora za nabavku usluga za implementaciju projekta „Razvoj elektronskih obuka za potrebe državne službe u BiH“ od 09.06.2017. godine, rješenjem od 25.07.2017. godine postupak nabavke poništio u cjelosti.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

7. OSTALO

7.1 Fond za reformu javne uprave

U 2018. godini Fondu za reformu javne uprave (udaljem tekstu: Fondu) na raspolaganju su bila sredstva u iznosu od **20.813.524 KM** koja se sastoje od prenesenih neutrošenih sredstva iz ranijih godina u iznosu od 20.635.057 KM i podrške Fondu domaćih vlasti u iznosu od 178.467 KM. Uplate domaćih nivoa vlasti kao doprinosi Fondu odnose se na uplatu Vijeća ministara BiH u iznosu od 150.000 KM i Vlade Republike Srpske u iznosu od 28.467 KM.

Vezano za inostrane donatore u 2018. godini nije bilo uplata u Fond.

Realizacije sredstava iz Fonda u 2018. godini iznosila je 3.996.197 KM što predstavlja 19% u odnosu na raspoloživa sredstva Fonda u 2018. godini (20.813.524 KM). S obzirom na to da je realizacija približna kao i prethodne godine (17%) možemo konstatovati da ovo još uvijek nije onaj nivo koji se može smatrati zadovoljavajućim.

Ured je na zahtjev Upravnog odbora Fonda u cilju unaprjeđenja efikasnosti rada i poboljšanja postojećih procedura Fonda, izradio Analizu funkcioniranja Fonda kojom su analizirane slabosti koje su utjecale na efikasnost Fonda. Predmetnom analizom date su preporuke za poboljšanje akata koji regulišu rad Fonda kao i prijedlozi koji mogu povećati efikasnost Fonda.

Niže prikazujemo Tabelu 1. - Pregled, raspored i utrošak sredstava uplaćenih po projektima koji se finansiraju iz Fonda.

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

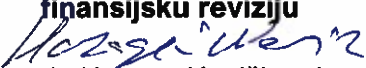
Tabela 1.

Red. broj	Naziv projekta/programa	Vrijednost prenesenih sredstava iz 2017.godine	Uplate u 2017. godini	Raspoloživa sredstva u 2018. godini	Utrošena sredstva sa 31.12.2018. godine	Neutrošena sredstva sa 31.12.2018. godine	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		1.594.711	Postupak javne nabavke poništen i projekt obustavljen u 2016. godini, neraspoređena sredstva
2.	„Informacijski sistem trezora Brčko“	648.000		648.000		648.000	Poništen postupak javne nabavke u 2017. godini
3.	Obuka službenika za odnose s javnošću - II faza	74.191		74.191	17.190	57.001	U toku je realizacija projekta po ugovoru iz 2016. godine
4.	Izgradnja kapaciteta za borbu protiv korupcije u strukturama državne službe u BiH	198.586		198.586		198.586	Projekt implementiran
5.	„Podrška domaćih vlasti PPN za RJU“	1.386.321	178.467	1.564.788		1.564.788	Neraspoređena sredstva
6.	Donatorska sredstva za implementaciju PPN za RJU	6.275.942		6.275.942		6.275.942	Neraspoređena sredstva
7.	„Mapa puta za reformu registracije poslovnih subjekata“	424.125		424.125		424.125	Postupak javne nabavke poništen i u 2017. godini se odustalo od ovoga projekta
8.	„Javno privatno partnerstvo“	880.106		880.106	411.082	469.024	Implementiran projekt.
9.	„Uspostavljanje i / ili ojačavanje kapaciteta Institucije/a za kontrolu propisa i uspostavljanje Sistema redukcije administrativnih prepreka“	1.137.787		1.137.787	595.942	541.845	Implementiran projekt.
10.	„Obuka zaposlenih koji obavljaju poslove državne uprave za primjenu informacionih tehnologija i rad na računarima“	112.455		112.455		112.455	Implementiran projekt
11.	„Specijalistički program obuke za IT menadžere“	48.465		48.465		48.465	Implementiran projekt

Red. broj	Naziv projekta/programa	Vrijednost prenesenih sredstava iz 2017. godine	Uplate u 2018. godini	Raspoloživa sredstva u 2018. godini	Utrošena sredstva na 31.12.2018. godine	Neutrošena sredstva na 31.12.2018. godine	Status projekta
1	2	3	4	5	6	7	8
12.	Izrada kataloga javnih registara u BiH"	804.375		804.375		804.375	Izmijenjen projektni zadatak, u toku izrada tenderske dokumentacije
13.	Implementacija zajedničkih servisa za e-usluge"	1.258.221		1.258.221	871.974	386.247	Implementiran projekt
14.	Jačanje kapaciteta za strateško planiranje i razvoj politika – faza II (SPPD)"	2.158.339		2.159.339	729.519	1.428.820	Projekt u implementaciji
15.	Nadogradnja jedinstvenog informacionog sistema za registraciju poslovnih subjekata u RS-u kroz nabavku neophodne HW infrastrukture"	9.915		9.915		9.915	Projekt završen u 2016. god. neutrošena sredstva neraspoređena
16.	„Unaprjeđenje procesa analize potreba i evaluacije efekata obuke"	268.787		268.787	186.446	82.341	Implementiran projekt
17.	Nadogradnja i uspostavljanje sistema za e-sjednice vlade"	1.200.069		1.200.069	514.700	685.369	Implementiran projekt
18.	„Strateška komunikacija faza II"	259.038		259.038		259.038	Postupak nabavke dva puta poništen u 2016. i 2017. god.
19.	„Pojednostavljenje i unaprjeđenje zapošljavanja u državnu službu"	325.754		325.754	253.522	72.232	Implementiran projekt
20.	„Razvoj elektronskih obuka za potrebe državne službe u BiH"	442.868		442.868		442.868	URŽ poništio postupak, Ured tužbom pokrenuo upravni spor protiv odluke URŽ i Sud presudio u korist Ureda.
21.	„Funkcionalni pregled kapaciteta institucionalne komunikacije u strukturama državne službe u BiH"	201.532		201.532		210.532	Poništen postupak nabavke
22.	„Unaprjeđenje IS-a u ADS-u FBiH, ADU RS i pododjeljenja za ljudske resurse Brčko Distrikta BiH"	925.470		925.470	415.822	509.648	Projekt u implementaciji
	UKUPNO	20.635.057	178.467	20.813.524	3.996.197	16.817.327	


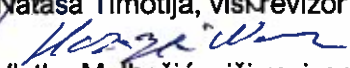
8. KOMENTARI

Ured u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, viši revizor

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Timotija, viši revizor

Vlatko Malbašić, viši revizor



Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Ured koordinatora za reformu javne uprave Bosne i Hercegovine

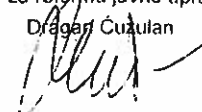
Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.414.000	0	1.414.000	1.197.341	85
Bruto plaće i naknade	975.000		975.000	886.955	91
Naknade troškova zaposlenih	153.000	-5.000	148.000	134.023	91
Putni troškovi	22.000		22.000	10.762	49
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	21.000		21.000	13.673	65
Izdaci za energiju i kom. usluge	22.000		22.000	7.233	33
Nabavka materijala	15.000	5.000	20.000	14.894	74
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	10.000	10.000	20.000	16.197	81
Unajmljivanje imovine i opreme	130.000	-45.000	85.000	35.499	42
Izdaci za tekuće održavanje	16.000	30.000	46.000	35.560	77
Izdaci za osiguranje	3.000	2.000	5.000	3.231	65
Ugovorene i druge posebne usluge	47.000	3.000	50.000	39.314	79
2. Kapitalni izdaci	50.000		50.000	48.262	97
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	50.000		50.000	48.262	97
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Rekonstrukcija i invest. održavanje					
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	150.000	20.663.524	20.813.524	3.996.197	19
Ugovorene i druge posebne usluge	150.000	17.678.573	17.828.573	2.734.032	15
Nabavka opreme		45.400	45.400	25.000	55
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava		62.712	62.712		0
Kapitalni grantovi drugim nivoima vlasti		2.876.839	2.876.839	1.237.165	43
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1.614.000	20.663.524	22.277.524	5.241.800	24

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 26.02.2019. godine.

Koordinator za reformu javne uprave

Dragan Čučuljan



Konfir.

Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

Ured koordinatora za reformu javne uprave Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	775.148	262.936	295
Novčana sredstva		7.602	0
Kratkoročna potraživanja	775.148	255.334	304
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	98.797	55.033	180
Stalna sredstva	499.355	525.827	95
Ispravka vrijednosti	400.558	470.794	85
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	98.797	55.033	180
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	873.945	317.969	276

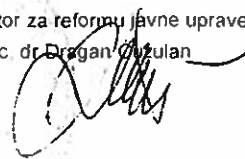
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	528.721	681.572	78
Kratkoročne tekuće obaveze	444.187	598.574	74
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	84.534	82.998	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja			
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	98.797	55.033	180
Izvori sredstava	98.797	55.033	180
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	627.518	736.605	85
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 26.02.2019. godine

Koordinator za reformu javne uprave
Doc. dr. Dragan Čizulan



Manhad

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 2018. 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 91/17) 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 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ureda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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 pronevjele i ostale nezakonitosti.

Datum, 29.3.19. godine

Koordinator za reformu
javne uprave

Dragan Čizulan

