



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
Hamdije Čemerlića 2/13, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 70 35 73, www.revizija.gov.ba, e-mail: sciblh@bih.net.ba



Broj: 01/02/03-04-16-1-716/18
Datum: 25.07.2018. godine



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
МЕДИЈА МИНИСТАРА
ДОДАК У ДОДАКУ ЈАВНЕ УПРАВЕ

30.07.2018.

PRIMLJEN	06	16-1	16-1	h9-h/18	X	Dragan Ćuzulan
Dodatak u dodaku						priloga

BOSNA I HERCEGOVINA
URED KOORDINATORA ZA REFORMU JAVNE UPRAVE

gosp. Dragan Ćuzulan, koordinator za reformu javne uprave

Dubrovačka 6
71000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Ureda koordinatora za reformu javne uprave BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. stavak 2. Zakona o reviziji institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), u privitku akta dostavljamo Vam Izvješće o finansijskoj reviziji Ureda koordinatora za reformu javne uprave BiH za 2017. godinu.

Odgovor Uredu za reviziju institucija BiH i Ministarstvu financija i trezora BiH o poduzetim aktivnostima po nalazima revizije dužni ste poslati u roku od 60 dana od prijema Izvješća sukladno odredbama članka 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

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: salbih@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

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II KRITERIJI.....	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
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
PRILOZI	19



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 Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revisionih 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 revisionih 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 revisionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primjenjenih 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 revisioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

¹ 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, svrshodno 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 poglaviju 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, uskladeni 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 izveštaja 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.² 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. godine³ 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 konstatiše 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. godine⁴ 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 nepotpunjeno.

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 preuzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka

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

³ Službeni Glasnik BiH, broj 17/18

⁴ 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 poglavљu 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 mesta i kriterijima za opis poslova radnih mesta 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 mesta u Uredu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH, poglavljje 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-finansijske 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 mesta 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 mesta i kriterijima za opis poslova radnih mesta u institucijama BiH⁵ te Odluke o izmjenama i dopunama odluke o razvrstavanju radnih mesta i kriterijima za opis poslova radnih mesta u institucijama BiH⁶ u 2017. godini nisu okončani.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 67/15



Prijedlog Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta 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 mesta, 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 mesta 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 mesta državnih službenika, ne bi mogla biti prihvatljiva za sva radna mesta u predmetnom Pravilniku te na obavezu da je potrebno pribaviti mišljenje Komisije za analizu radnih mesta Ministarstva pravde BiH što je obaveza koja proizilazi iz Odluke Vijeća ministara BiH o razvrstavanju radnih mesta i kriterija za opis poslova radnih mesta 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 poglavljiju 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 mesta 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 procjenjivanjem 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 BiH⁷ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁸, 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 potpisana 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. godinu⁹ 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 uprave¹⁰. 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**.

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

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 94/16

¹⁰ Odluka Vijeće ministara BiH, broj 227/14



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

Tabela 1.

Opis 1	Odobreni budžet 2	Usklađivanja budžeta 3	Ukupni budžet 4	Izvršenje budžeta 5	Iznosi u KM	
					Indeks 5/4 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	
Ukupno:	1.557.000	24.638.129	26.195.129	5.364.906		20

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 objavljaju 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 I 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.¹¹ 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 Hercegovine¹², 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 m², za koji se mjesечно izdvaja 10.833 KM. U cijenu zakupa nisu uključeni režijski troškovi. Zakupnina se plaća na osnovu ugovora i prema preporukama datim u izveštaju o reviziji prethodnih godina, Ured nije mogao

¹¹ Službeni glasnik BiH broj 26/14

¹² Službeni glasnik BiH broj 42/17



osigurati da mu zakupodavac (fizičko lice) ispostavlja mjesecne 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.

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

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 uskladeno 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 poništilo 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 cijelosti. 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 Europske 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 obavljalat 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 memoranduma 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 Distrikata. 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 raspolažanju 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 RJJ"	1.386.321		1.386.321			Neraspoređena sredstva
6.	Donatorska sredstva za implementaciju PPN za RJJ"	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 računarama"	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.	„Unapređenje 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 unapređenje 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 poništo 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.	„Unapređenje IS-a u ADS-u FBiH, ADU RS i pododeljenja za ljudske resurse Brčko Distrikta BiH“	925.470		925.470			Projekt odobren u 2017. god. U toku je postupak javne nabavke
UKUPNO		25.734.921	946.792	24.788.129	4.153.072	10.391.402	



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 konkretnе 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 projekta 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 (ugovoren 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.

Voda tima za
finansijsku reviziju

Nermin Hamzagić, viši revizor

Nermin Hamzagić, viši revizor
Hamzagić Nermin

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nataša Timotija, viši revizor

Vlatko Malbašić viši revizor

Rukovodilac Odjela za Razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Kovinčić, viši



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	Uskladivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.402.000	-10.000	1.392.000	1.204.521	87
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 goriva	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 posebe usluge	47.000	-5.000	42.000	25.246	60
2. Kapitalni izdaci	5.000	10.000	15.000	7.313	49
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		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	150.000	24.638.129	24.788.129	4.153.072	17
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
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.557.000	24.638.129	26.195.129	5.364.906	20

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

Koordinator za reformu javne uprave
Dragan Čuzulan



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
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	167.623	262.936	157
Novčana sredstva	6.069	7.602	125
Kratkoročna potraživanja	161.554	255.334	158
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	47.625	55.033	116
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			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	215.248	317.969	148
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	133.598	681.572	510
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			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	47.625	55.033	116
Izvori sredstava	47.625	55.033	116
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	181.223	736.605	406

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 30.03.2018. godine.

Koordinator za reformu javne uprave

Dragan Čuzuljan

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 rezerv 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, objašnjnjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i rezerv 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 preuzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 30.03.2018. godine

