



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI UREDA KOORDINATORA ZA REFORMU JAVNE UPRAVE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2012. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-508/13

Sarajevo, juni 2013. godine

**SADRŽAJ**

I MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
I IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sistem internih kontrola.....	6
4. Budžet.....	6
5. Pregled rashoda budžeta.....	9
5.1. Tekući izdaci.....	9
5.2. Kapitalni izdaci.....	12
6. Bilans stanja.....	12
7. Javne nabavke.....	13
8. Fond za reformu javne uprave.....	13
9. Korespondencija.....	17
III PRILOG.....	18
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	18
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2012. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2012. godine	



I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja) u **Ureda koordinatora za reformu javne uprave u Bosni i Hercegovini** (u daljem tekstu: Ured) za godinu koja se završava 31. decembra 2012. godine i reviziju usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za 2012. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za pripremu 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 budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ureda potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u instituciji.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i primjenljivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). 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 ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

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



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ureda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31.12.2012. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ureda u toku 2012. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- Nepostojanje Akcionog plana prevencije u borbi protiv korupcije (tačka 4. izvještaja)
- Odstupanja u dinamici izvršenja ciljeva iz Strategije reforme javne uprave i Revidiranog akcionog plana 1 koja su dijelom uslovljena i eksternim faktorima (tačka 4. izvještaja)

Sarajevo, 28.06.2013. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dževad Nekić

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Božana Trninić

I IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Ured je osnovan Odlukom o uspostavljanju Ureda koordinatora za reformu javne uprave pri Uredu predsjedatelja Vijeća ministara Bosne i Hercegovine.

Uspostavljanje funkcije koordinatora za reformu javne uprave izvršeno je s ciljem provedbe zajedničke politike i procedura mjerodavnih tijela u Bosni i Hercegovini u području reforme javne uprave kao i efikasne koordinacije aktivnosti koje su utvrđene važećim zakonima u Bosni i Hercegovini, a u ovlasti su različitih institucija Bosne i Hercegovine. Koordinator je zadužen za koordinaciju aktivnosti u svezi s pripremama, donošenjem i provedbom strategije za reformu javne uprave u Bosni i Hercegovini.

Odredbama Odluke o uspostavljanju Ureda propisano je da će Vijeće ministara BiH, kada konstatira da su ciljevi postojanja i djelovanja Ureda ispunjeni, na prijedlog predsjedatelja, ukinuti ili transformirati Ured (točka V. Odluke). Ured je od 2008. godine poseban proračunski korisnik.

Unutarnje ustrojstvo Ureda uređuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH. Poslovi i zadaci iz nadležnosti Ureda koordinatora obavljaju se u četiri unutarnje organizacijske jedinice (Pravna jedinica, Operativna jedinica, Jedinica za donatorsku koordinaciju, financije, nadzor i evaluaciju, Jedinice za materijalno-financijske i opće poslove), u okviru kojih su sistematizovana radna mjesta za 40 zaposlenika.

Sjedište Ureda je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Ureda za 2011. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta. Osnova izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na funkcionisanje Fonda za reformu javne uprave (budžetiranje projekata, provedba istih u praksi, sagledavanje kvalificiranosti ponuđača u javnim nabavkama).

U Izvještaju o reviziji za 2011. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Ured je dostavio odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nedostataka koji su identifikovani u izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- U novom ugovoru o nabavci lož ulja regulisan je način moguće promjene prvobitno ugovorene cijene a kao referentna vrijednost koristi se podatak Federalnog ministarstva trgovine.
- Ured je isključio kao mogućnost avansno plaćanje u realizaciji projekata iz Fonda za reformu javne uprave.
- Podneseni su zahtjevi za refundacijom naknade za bolovanje iz ranijeg perioda i isti su realizovani u 2013. godini.

Preporuke u toku

- Preduzete su aktivnosti prema drugim institucijama kako bi državni službenici znanja stečena kroz obuke finansirane iz Fonda prenosili na druge državne službenike.

- Koordinator za reformu javne uprave je u okviru svojih nadležnosti poduzeo mjere na smanjenju odnosno otklanjanju suštinskih rizika u realizaciji projekata,
- Preduzete su aktivnosti na informisanju Vijeća ministara, odnosno kabineta predsjedavajućeg Vijeća ministara o problemu u rješavanju statusa projekta „Uspostavljanje savremenih odjela za upravljanje ljudskim potencijalima u organima uprave u BiH“ i do danas navedeno pitanje nije riješeno.
- Poduzete su aktivnosti na analizi prvobitno predloženog budžeta projekata za koje je odobren projektni prijedlog.
- Usvojen je obrazac izjave koju svaki ekspert koji učestvuje na projektu mora dostaviti a ista se odnosi na angažman na drugim poslovima u vrijeme realizacije projekta.

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 pravilima. Uredom rukovodi Koordinator postavljen Rješenjem VM od 03.06.2010.godine na mandat od četiri godine. Mjesto zamjenika Koordinatora nije popunjeno.

Ured sa stanovišta rada i organizacije ima vlastiti budžet, ali i dalje egzistira u sastavu kabineta predsjedavajućeg Vijeća ministara.

Ured prema planu aktivnosti namjerava u 2013. godinu dostaviti prijedlog Odluke u cilju rješavanja svog pravnog statusa.

Ured kao ključnu aktivnost ima provođenje radnji na realizaciji sredstava Fonda za reformu javne uprave. U realizaciji sredstava Fonda veoma važnu ulogu ima Upravni odbor koji donosi odluke konsenzusom. Zbog takvog načina donošenja odluka i vrlo komplikovanih procedura koje nisu ograničene rokovima dinamika u realizaciji sredstava Fonda nije ni približno planiranoj.

Ured pri realizaciji izdataka po pozicijama u odobrenom budžetu primjenjuje akte Vijeća ministara. Za rashode čija realizacija još uvijek nije regulisana jedinstvenim aktima Vijeća ministara Ured koristi vlastite interne akte.

Ured kao mali budžetski korisnik podliježe internoj reviziji koju vrši Odjel interne revizije MFT. Prema dobijenim informacijama pomenuti Odjel nije provodio aktivnosti u Uredu u 2012. godini.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2012. godinu¹ Uredu su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od 5.481.000 KM.

Izvršenje budžeta Ureda sa 31.12.2012. godine (bez donacija) iznosilo je 1.274.369 KM što je manje od odobrenog budžeta za 56.631 KM, ili što predstavlja 96 % realizacije budžeta.

Ukupno raspoloživa sredstva novčanih donacija (Fond za reformu javne uprave) u 2012. godini su iznosila 9.749.299 KM. Od raspoloživog iznosa sredstva u Fondu u 2012.godini utrošeno je 2.197.336 KM što predstavlja izvršenje od 23 %.

Shodno navedenom ukupno raspoloživa sredstva Ureda u 2012.godini su iznosila 11.080.299 KM, realizovano je 3.471.705 KM, što predstavlja izvršenje od 27 %.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 42/12



Prijedlog budžeta Ureda je iznosio 5.695.336 KM, u okviru kojeg se na tekuće izdatke odnosi 1.526.336 KM, na kapitalne 19.000 KM, te novčane donacije 4.150.000 KM.

Budžet je odobren u iznosu od 5.481.000 KM što je manje za 214.336 KM u odnosu na prijedlog.

Odstupanje prijedloga budžeta u odnosu na odobreni se u potpunosti odnosi na umanjenje na poziciji tekući izdaci.

Tokom godine izvršeno je jedno prestrukturisanje rashoda u iznosu od 9.000 KM i to sa pozicija: bruto plaće i naknade 4.000 KM i putni troškovi 5.000 KM, na pozicije: izdaci poštanskih i telefonskih usluga 4.000 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva 1.000 KM i ugovorene i druge usluge 4.000 KM.

Izvršenje budžeta za tekuće izdatke se kreće od 52 % koliko je bilo izvršenje na putnim troškovima do 100 % na troškovima zakupa.

Izvršenje po projektima je veoma neujednačeno. Naime, za neke projekte su procedure nabavki pokrenute ali nisu okončane te sredstva po istim nisu uopće realizovana tokom 2012. godine.

- **Plan rada i Izvještaj o radu**

Program rada: Ured je sačinio Program rada za 2012. godinu u skladu sa Uputstvom o postupku pripreme Programa rada Vijeća ministara². Prijedlog Programa rada je dostavljen Vijeću ministara na usvajanje. Programom rada Ureda za 2012. godinu uglavnom su obuhvaćene aktivnosti vezane za realizaciju projekata iz Fonda.

Vijeće ministara Bosne i Hercegovine usvojilo je 2009. godine Strategiju za borbu protiv korupcije 2009.-2014. godine i Akcioni plan za provođenje Strategije koji podrazumijevaju preuzimanje proaktivne uloge prema prevari i korupciji, odnosno izradu politike i strategije institucije u sprečavanju korupcije, jačanje svijesti i povećanje odgovornosti u korištenju javnog novca, uticaj na transparentnost svih postupaka, te predočavanje rezultata rada.

Uloga Ureda za reviziju institucija BiH u suzbijanju rizika za pojavu prevare i korupcije dominantno je usmjerena na osiguravanje vladavine prava i transparentnosti u radu i trošenju javnih sredstava. Ured za reviziju stoga provjerava da li su uspostavljeni i da li dobro funkcionišu sistemi i procedure interne kontrole koji će spriječiti prevaru i korupciju ili umanjiti prostor za takvo djelovanje

Tokom revizije konstatovano je kako Ured nema sačinjen plan djelovanja u skladu sa navedenim dokumentima, koji bi značio već izgrađene kapacitete za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije, edukaciju osoblja Ureda i podizanje svijesti o rizicima od korupcije, tako da bez adekvatno razvijenih kapaciteta nije moguće provesti neophodne aktivnosti u oblasti prevencije korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

Utvrđeno je da je Ured u saradnji sa drugim institucijama za provedbu reforme javne uprave razvio projektne dokumente i pokrenuo postupak javne nabavke za implementaciju projekta „Izgradnja kapaciteta za borbu protiv korupcije u strukturama državne službe u BiH“ koja je u toku.

Preporučujemo Uredu usvajanje jasno definisanog akcionog plana provođenja strategija, sa utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za implementaciju, osiguravanje dobrog upravljanja i efikasnog provođenja iste, te izradu periodičnih izvještaja u kojima bi se naveo napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provođenja.

² Službeni glasnik BiH, broj 21/07

U provođenju preporuke Ured bi trebao osigurati potrebnu koordinaciju sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH, u cilju što efikasnije borbe protiv korupcije i njene prevencije i osiguranja konzistentnosti i održivih rezultata aktivnosti provedenih u sklopu navedene Strategije.

Strategija reforme javne uprave u BiH usvojena je od strane Vijeća ministara, Vlade FBiH, Vlade RS i Vlade Brčko distrikta BiH 2006. godine i to za period 2007.-2014. godina. Na osnovu navedenog dokumenta od strane pomenutih organa vlasti usvojen je i Akcioni plan 1.

Navedena Strategija je sačinjena na jasnoj viziji u smislu razvoja javne uprave koja bi bila efikasnija, djelotvornija i odgovornija; koja bi građanima pružala bolje usluge za manje novca, te poslovala na osnovu transparentnih i otvorenih procedura, uz ispunjavanje svih uslova postavljenih evropskim integracijama, a time bi zaista postala sredstvom za kontinuirani i održivi društveno-ekonomski razvoj.

Uloga Ureda je da koordinira i usmjerava reformske procese, monitoring rezultata usvojene Strategije i njenih akcionih planova.

Ured je sačinio Godišnji izvještaj o napretku za period januar-decembar 2012. godine a isti se odnosi na praćenje provođenja Strategije reforme javne uprave u BiH i provođenja revidiranog akcionog plana 1. Vijeće ministara je usvojilo Godišnji izvještaj o napretku na sjednici od 13.03.2013. godine.

Uvidom u navedeni Izvještaj u kojem je analiziran napredak u realizaciji postavljenih ciljeva u 2012. godini u 6 reformskih oblasti konstatovano je da je stanje po oblastima sljedeće: strateško planiranje, koordinacija i izrada politika-*ograničen* napredak; javne finansije – *mali* napredak; upravljanje ljudskim potencijalima – *ograničen* napredak; upravni postupci i upravne usluge – mali napredak; institucionalna komunikacija – *značajan* kontinuirani napredak; e-uprava – *ograničen* napredak.

Prema navedenom izvještaju od ukupno 130 ciljeva iz RAP1³ (Revidirani Akcioni plan 1), 31 cilj je s rokom izvršenja u 2012. godini. Izraženo u procentima u prosjeku na sva četiri upravna nivoa⁴ u potpunosti je realizovano 17 % ovih ciljeva a djelimično je realizovano 23 %. Realizacija 38 % je počela dok realizacija 23 % ciljeva još nije počela.

Zbog zastoja u provedbi mjera iz RAP1 u 2011.godini Vijeće ministara na prijedlog Ureda usvojilo je u oktobru 2012. godine Operativni plan od 34 mjere koje su trebale a nisu realizovane u 2011. godini, te zaključkom obavezalo institucije da provedu mjere iz 2011. godine a u godišnje planove rada za 2013. godinu ugrade mjere iz RAP1.

Uzimajući u obzir navedeno evidentno je da postoji značajno kašnjenje u realizaciji ciljeva iz Strategije za reformu javne uprave u BiH (RAP1) te da se nerealizovane obaveze iz ranijeg perioda kumuliraju u tekućem periodu. Također postoje radnje iz ranijeg perioda bez čije realizacije aktivnosti koje su planirane prema Strategiji i Akcionom planu za tekući period nije moguće započeti.

Shodno dosadašnjim saznanjima vezanim za funkcionisanje Fonda Ured za reviziju je mišljenja da su mogući uzroci zastoja u realizaciji ciljeva iz Strategije kako slijedi: vrlo složen sistem koordinacije (više nivoa vlasti, šefovi nadzornih timova posao koordinacije obavljaju paralelno sa svojim redovnim poslom, promjene predstavnika u nadzornom timu u fazama razvoja samog projekta i sl.); nepostojanje precizno definisanih rokova po fazama od projektne ideje do odobravanja projektnog prijedloga od strane Upravnog odbora što ima za posljedicu da faze u razvoju projekata traju dosta dugo; skoro sve aktivnosti vezano za projekte Fonda (od projektne ideje do periodičnih izvještaja prilikom realizacije projekta) razmatra Upravni odbor a odluke isti donosi konsenzusom; kadrovski kapaciteti Ureda; nedostatak dovoljnog broja kvalitetnih projektnih ideja.

Timu za reviziju je poznata činjenica da je Ured samo jedan od sudionika u provođenju reforme javne uprave, kao i to da su različiti nivoi vlasti zaduženi za provođenje Strategije i Akcionog plana.

³ Revidirani Akcioni plan 1 su svi nivoi vlasti u BiH usvojili u 2011.godini.

⁴ BiH,FBiH,RS i Brčko distrikt BiH

Međutim činjenica je da Ured shodno dodijeljenima nadležnostima, ima mogućnost da sagleda sve manjkavosti sistema koordinacije kao i sve poteškoće koje prate realizaciju Strategije reforme javne uprave i Akcionog plana.

Shodno navedenom preporučujemo da se izvrši detaljna analiza postojećeg stanja kada je u pitanju provođenje usvojene Strategije (RAP1) koja bi bila usmjerena na identifikovanje osnovnih razloga koji su doveli do usporavanja implementacije Strategije i RAP1.

S tim u vezi potrebno je predložiti mjere u cilju otklanjanja uzroka koji su doveli do postojećeg stanja a sve u cilju ubrzanja realizacije ciljeva iz Strategije.

Izveštaj o radu: Ured je u januaru 2013.godine izradio Izveštaj o radu Ureda za 2012.godinu i isti dostavio Vijeću ministara na usvajanje. Na sjednici Vijeća ministara od 13.03.2013. godine usvojen je Izveštaja o radu Ureda za 2012. godinu.

U izvještaju o radu opisano je stanje po reformskim oblastima kao i status projekata pojedinačno. Osim toga između ostalog istaknute su dosadašnje aktivnosti na razvoju Akcionog plana 2 na implementaciji Strategije reforme javne uprave, te upravljanje Fondom.

Osim navedenog izvještaja Ured je sačinio i Izveštaj o radu Fonda za reformu javne uprave koji je usvojen od strane Upravnog odbora na sjednici održanoj 07.03.2013. godine.

U izvještaju je navedeno da je u 2012. godini završeno 5 projekta, traje provedba jednog a pet projekata je u fazi pripreme dokumentacije ili javne nabavke.

Godišnji finansijski izvještaj Fonda usvojen je od strane Vijeća ministara je na sjednici održanoj 08.05.2013.godine.

Uvidom u prezentirane izvještaje koje je sačinio Ured vidljivo je da sve aktivnosti koje su kao prioriteti planirani za 2012. godinu uglavnom nisu okončane.

S tim u vezi trebalo bi raditi na izradi programa aktivnosti koje je neophodno izvršiti i sa kojim sudionicima i u kojem roku kod usaglašavanja projektnog prijedloga.

Pregled rashoda budžeta za 2012. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izveštaja.

5. Pregled rashoda budžeta

Ukupni rashodi Ureda u 2012. godini iznose 1.274.369 KM. Od toga, rashodi za tekuće izdatke iznose 1.256.267 KM a rashodi za kapitalne izdatke 18.102 KM.

5.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 876.631 KM. Sa 31.12.2012.godine Ured je imao ukupno 39 zaposlenih od sistematizovanih 40 radnih mjesta.

Tokom 2012. godine Ured su napustila tri lica a primljeno je pet lica od čega četiri lica na određeno i jedno lice na neodređeno. Za lica koja su primljena na pozicije državnih službenika raspisani su javni oglasi i pribavljena saglasnost ADS-a.

Refundacija bolovanja: Ured je u decembru podnio zahtjev za refundaciju naknada za bolovanje preko 42 dana za 2011. godinu u iznosu 12.661 KM, te zahtjeve za naknadu za bolovanja preko 42 i 30 dana za period 01.01.-31.10.2012. godine.

U 2013. godini Uredu su odobreni podneseni zahtjevi za refundaciju naknada za bolovanje preko 42 dana na način da je iznos naknade za 2012. godinu umanjio konto Naknada plaće za vrijeme bolovanja u iznosu od 6.710 KM dok je iznos od 12.649 KM koji se odnosi na



refundaciju naknada iz 2011. godine knjižen kao prihod na JRT o čemu je Ured samo usmeno obavješten iz MFT.

Obračun plaća izvršen je u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁵.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2012. godine iznose 101.697 KM. Značajne naknade odnose se na izdatke za prijevoz (39.044 KM), topli obrok (44.807 KM) i regres za godišnji odmor (10.179 KM).

Isplate naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2012. godini iznose 22.779 KM. Navedeni iznos se odnosi na: izdatke za fiksne telefone (12.734 KM), mobilne telefone (5.395 KM), troškove interneta (3.395 KM) i poštanske usluge (1.255 KM).

Troškovi fiksnih telefona: Odlukom o ograničenju troškova fiksnih i mobilnih telefona koje koriste zaposleni u Uredu od 25.12.2008. godine ograničavaju se troškovi korištenja fiksnih telefona zaposlenim u Uredu, kako slijedi: koordinatore i zamjeniku koordinatore pojedinačno u iznosu do 150 KM mjesečno, administrativnom pomoćniku korištenje službenog fiksnog telefona i faksa Ureda koordinatore u iznosu do 300 KM a svim ostalim zaposlenim dodijeljen je iznos do 50 KM mjesečno.

Praćenje prekoračenja troškova fiksnih telefona ne vrši se mjesečno budući da se obračun izdataka vrši na osnovu priključka na centralu a ista u Uredu ne podržava praćenje potrošnje po lokalima.

Troškovi mobilnih telefona: Odlukom o izmjenama Odluke o ograničenju troškova fiksnih i mobilnih telefona od 01.12.2011. godine ograničeni su troškovi korištenja privatnih mob. telefona u službene svrhe kako slijedi: koordinatore i zamjeniku koordinatore u iznosima do 120 KM, šefovima jedinica u iznosu do 60 KM, višem stručnom saradniku za odnose sa javnošću do 60 KM te vozačima u iznosu do 30 KM. Navedenom odlukom pravo na priznavanje mobilnih telefona ostvaruje 8 zaposlenih u Uredu koordinatore.

Ured vrši mjesečno praćenje izdataka za mobilne telefone i u slučaju prekoračenja isti se odbija od plate zaposlenog naredni mjesec.

- **Izdaci za energiju i komunalne usluge**

Izdaci za energiju i komunalne usluge u 2012. godini ostvareni su u iznosu od 20.646 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na energiju (9.732 KM) i lož ulje (7.568 KM),

Ured je 11.09.2012. godine zaključio ugovor o kupoprodaji lož ulja za potrebe grijanja sa izabranim ponuđačem u vrijednosti od 7.837 KM sa PDV-om i uračunatim popustom od 2%. Ugovorena jedinična cijena po litri ulja sa uračunatim popustom i PDV-om iznosi 1,567 KM. Ured se prilikom isporuka odnosno fakturisanja isporučenih količina pridržavao odredaba zaključenog ugovora, prema kojem je regulisano da se za referentnu cijenu koristi podatak Federalnog ministarstva trgovine prilikom eventualne promjene cijene.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

- **Nabavka materijala**

Ukupno realizovani izdaci za nabavku materijala u 2012. godini iznose 18.367 KM. Najznačajniji troškovi se odnose na: kompjuterski materijal (8.592 KM), uredski materijal (3.543 KM), obrasce i papir (3.253 KM) i materijal za pranje (2.400 KM).

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 8.793 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (4.668 KM) i izdatke za opravku i održavanje vozila (1.897 KM).

Ured raspolaže sa dva vozila od kojih je jedno namijenjeno za potrebe Koordinatora u prioritetu, te za potrebe ostalih zaposlenih, a drugo vozilo s obzirom da mjesto zamjenika koordinatora nije popunjeno koriste zaposleni prema ukazanim potrebama.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za zakup imovine i opreme odnose se na zakup poslovnog prostora površine 506 m² i tri parking mjesta i iznosi mjesečno 12.000 KM.

U 2012. godini nije bilo smanjenja troškova zakupa poslovnog prostora.

Prema dopisu koji je Ured dostavio MFT a u vezi zaključka Vijeća ministara o smanjenju izdataka po navedenom osnovu navedeno je da je pokušano u razgovoru sa zakupodavcem smanjiti cijene zakupa na što isti nije pristao.

Prema dobijenim informacijama zbog smanjenja budžeta na poziciji zakupa u budžetu za 2013. godinu zakupodavac je pristao da od 01.01.2013. godine bude smanjena cijena zakupa.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 52.393 KM. Značajni troškovi odnose se na ugovore o djelu (32.860 KM), usluge javnog informisanja i odnosa s javnošću (10.097 KM) i usluge reprezentacije (3.067 KM).

Ugovoru o djelu: U toku 2012. godine bilo je angažovano ukupno šest lica po osnovu ugovora o djelu od čega pet lica na nesistematizovanim radnim mjestima, a jedno lice na sistematizovanom radnom mjestu. Na nesistematizovanim radnim mjestima je jedno lice bilo angažovano na obavljanju higijeničarskih poslova uz mjesečnu naknadu od 600 KM tokom cijele godine. Ostala četiri lica su bila angažovana uglavnom na obavljanju stručnih poslova koji su predstavljali podršku na realizaciji zadataka neposredno vezanih za Fond za reformu javne uprave. Navedena lica nisu bila angažovana tokom cijele godine. Naknade po osnovu ugovora o djelu pomenutim licima isplaćivane su u iznosima od 1.178 do 1.390 KM na mjesečnom nivou.

U junu 2012. godine je angažovano jedno lice na poslovima lektorisanja (koji su sistematizovani) na engleski jezik Godišnjeg izvještaja o napretku za period januar-decembar 2011. godine i pratećih priloga uz isti uz naknadu od 632 KM.

Preporučuje se Uredu da se reducira broj lica angažovanih po osnovu ugovora o djelu i da se isto vrši samo u iznimnim situacijama i to za poslove koji su privremenog karaktera.

Izdaci usluga javnog informisanja i odnosa sa javnošću: na dan 31.12.2012. godine iznose 10.097 KM i odnose se na objave oglasa u dnevnim novinama, obavještenja u Službenom listu BiH, mjesečnu pretplatu na dnevne novine i sl.

Izdaci za usluge reprezentacije: Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima od 30.07.2008. godine regulisan je način korištenja budžetskih sredstava namjenjenih za usluge reprezentacije i prigodne poklone u Uredu. Pravo na troškove reprezentacije ostvaruju Koordinator u iznosu od 400 KM mjesečno i zamjenik Koordinatora u iznosu od 300 KM mjesečno.

U 2012. godini ukupno realizovana sredstva po navedenom osnovu iznose 3.067 KM.

Navedeni izdaci se odnose na račune ispostavljene od strane samostalnih ugostiteljskih radnji po osnovu konzumacije toplih i hladnih napitaka tokom godine. Na računima za reprezentaciju se navode obrazloženja i ista se uglavnom odnose na radne sastanke.

5.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci iz budžetskih sredstava ostvareni tokom 2012. godine iznose 18.102 KM i odnose se na nabavku opreme.

- **Nabavka opreme**

Ured je tokom godine izvršio nabavku stalnih sredstava i to: namještaja ukupne vrijednosti 5.972 KM te kompjuterske opreme 11.645 KM, opreme za prijenos podataka i glasa 385 KM i fotografske opreme 100 KM.

Osim toga Ured je nabavio i opremu iz donatorskih sredstava u vrijednosti od 531.380 KM, a dio pomenute opreme vrijednosti od 111.855 KM Ured je nabavio za potrebe GS Vijeća ministara, odnosno MFT, dok su ostala sredstva nabavljena za entitete i Brčko distrikt BiH.

6. Bilans stanja

Ukupna aktiva Ureda na 31.12.2012. godine iznosi 228.296 KM i odnosi se na novčana sredstva (4.124 KM), kratkoročna potraživanja (121.205 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (102.967 KM).

- **Stalna sredstva**

Stalna sredstva u Uredu evidentirana su u ukupnom iznosu od 485.824 KM i odnose se na opremu. Ispravka vrijednosti opreme iznosi 382.857 KM. Izvršen je popis stalnih sredstava na 31.12.2012. godine u kojem nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

- **Kratkoročna potraživanja**

Kratkoročna potraživanja u iznosu 121.205 KM se odnose na potraživanja za refundaciju bolovanja u iznosu od 6.962 KM, dok se iznos od 113.920 KM odnosi na potraživanja po osnovu povrata PDV-a od Uprave za indirektno oporezivanje BiH a 323 KM na potraživanja od zaposlenih.

Ukupna pasiva Ureda na 31.12.2012. godine iznosi 478.114 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (375.147 KM) i izvore sredstava (102.967 KM).

- **Kratkoročne tekuće obaveze**

Kratkoročne tekuće obaveze iznose 375.147 KM, a odnose se na obaveze prema dobavljačima koje su izmirene u narednoj godini. Izvršen je popis obaveza prema dobavljačima na 31.12.2012. godine.

Bilans stanja na 31.12.2012. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

7. Javne nabavke

Prema prezentovanim podacima Ureda tokom 2012. godine iz sredstva budžeta započeto je i okončano zaključenjem ugovora 6 postupaka javnih nabavki i to putem konkurentskog zahtjeva. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora po navedenih 6 postupaka iznosi 57.665 KM. Osim navedenog putem direktnog sporazuma realizovana su sredstva u iznosu od 4.738 KM. Revizijom su obuhvaćene nabavke u vrijednosti od 32.216 KM.

- **Efikasnost procesa javnih nabavki**

Ured je planirao postupke nabavki prema budžetom odobrenim iznosima po kategorijama rashoda. Za kapitalna ulaganja specificirane su količine i planirana vrijednost predmeta nabavke. Procedure javnih nabavki u Uredu obavljaju komisije imenovane od strane Koordinatora.

U 2012. godini u dva slučaja došlo je do poništenja postupka javne nabavke uglavnom zbog nedostatka broja kvalifikovanih ponuđača.

- **Zakonitost procesa javnih nabavki**

Nabavka računarske opreme, opreme za prijenos podataka i glasa, fotografske opreme, kopir aparata i kancelarijskog namještaja (18.880 KM) provedena je putem jednog konkurentskog zahtjeva (tri lota) pri čemu je zahtjev za dostavom ponuda upućen na devet adresa (po tri zahtjeva po svakom lotu).

Postupak je okončan zaključenjem ugovora sa najpovoljnijim ponuđačima.

Preporučuje se Uredu da ukoliko ne vrši dodatnu objavu prilikom provedbe nabavke putem konkurentskog zahtjeva upućuje zahtjeve za dostavom ponude na više od tri adrese kako bi se izbjeglo moguće ponavljanje postupka, a time i povećala konkurencija u postupku koji se provodi.

- **Realizacija ugovora o nabavkama**

Kada je u pitanju realizacija ugovora koji se tiču izdataka za tekuće poslovanje Ureda nisu uočena odstupanja od zaključenih ugovora.

Kod isporuke lož ulja bilo je određenih poteškoća s obzirom da dobavljač nije primjenjivao odredbe iz zaključenog ugovora i fakturisao je veće iznose od ugovorenih što je Ured identifikovao i u korespondenciji sa dobavljačem riješeno je navedeno pitanje.

8. Fond za reformu javne uprave

U okviru Ureda egzistira Fond za reformu javne uprave koji se od svog osnivanja finansira iz donatorskih sredstava.

Odobrenim budžetom Ureda za 2012. godinu u okviru Fonda su planirani primici u iznosu od 4.150.000 KM. Iznos neutrošenih sredstava po projektima iz ranijeg perioda koji je prenesen u 2012. godinu iznosi 7.376.685 KM, ostvareni povrat PDV-a iznosi 49.822 KM, pozitivne kursne razlike 133 KM, doprinos Fondu od strane Distrikta Brčko u iznosu od 40.000 KM što u zbiru čini ukupna iznos od 7.466.640 KM. Shodno odobrenom budžetu prema Zakonu, na ime Fonda (4.150.000 KM) kao i usklađivanjima budžeta (7.466.640 KM) Fond je u 2012. godini trebao imati na raspolaganju sredstva u iznosu od 11.080.299 KM. Međutim, raspoloživa sredstva Fonda su iznosila 9.749.299 KM.

Primici Fonda u 2012. godini se odnose na obaveze prema Fondu koje proizilaze iz odredbi Aneksa III na Memorandum o razumijevanju koji je potpisan između donatora i predstavnika vlasti u BiH.



Prema navedenom Aneksu III, donatori (SIDA i Norveško ministarstvo vanjskih poslova) su se obavezali da u 2012. godini uplate u korist Fonda sredstva u iznosu od oko 2 mil. EUR-a (približno po jedan milion EUR-a od strane svakog donatora). Osim toga, navedenim Aneksom je propisano da će Vijeće ministara, vlade entiteta i Brčko distrikta iz budžetskih sredstava na godišnjem nivou izdvajati sredstva za finansiranje Fonda čiji će iznos biti preciziran njihovim odlukama.

U 2012. godini uplate su izvršili Vijeće ministara u iznosu od 150.000 KM i Vlada Brčko distrikta BiH u iznos od 40.000 KM. Vlada FBiH je donijela odluku o uplati 170.000 KM a ista je realizovana u 2013. godini (16.05.2013. godine), dok je Vlada RS u 2013. godini donijela Zaključak u vezi sa uplatom od 75.000 KM, što bi trebao značiti da će i navedena uplata biti realizovana.

Norveško ministarstvo vanjskih poslova izvršilo je uplatu sredstva u iznosu od 1.090.411 EUR, dok SIDA nije, uslovljavajući uplatu izvršenjem uplata od strane domaćih vlasti.

Između Švedske (koju predstavlja Ambasada Švedske u BiH/SIDA) i Bosne i Hercegovine (koju predstavlja Vijeće ministara BiH) potpisan je 11.10.2012. godine poseban Sporazum za projekte između Vijeća ministara BiH i Švedske.

Navedenim Sporazumom su između ostalog definisani doprinosi Švedske Fondu u 2012., 2013. i 2014. godini, aktivnosti Bosne i Hercegovine kao i uslovi Švedske kao donatora.

Jedan od uslova je taj da će se troškovi aktivnosti koje se provedu od juna 2012. godine do 31.12.2014. godine (program 2. faza) finansirati švedskim doprinosom Fondu. Poslije navedenog datuma doprinos iz Sporazuma neće biti dostupan za isplatu.

Preduslov za isplatu švedskih sredstava je da sva sredstva za Program 2. faza Fonda koja ne osigura Švedska osigura BiH shodno potpisanom Aneksu III, te da sredstva organi Bosne i Hercegovine trebaju osigurati prije švedskih sredstava.

Shodno navedenom, mišljenja smo da je neophodno najozbiljnije shvatiti zahtjeve donatora vezano za doprinose organa vlasti u BiH Fondu, što predstavlja i preuzetu obavezu iz Aneksa III. Naime neispunjavanje preuzetih obaveza od strane organa vlasti BiH moglo bi imati uticaj i na druge donatore da preispitaju svoju ulogu u reformi javne uprave u BiH a time i njihov doprinos Fondu.

Ured za reviziju preporučuje da Koordinator putem Upravnog odbora delegira navedeno pitanje i s tim u vezi uputi nivoima vlasti koji su potpisali Aneks III a nisu izvršili obaveze dodatni zahtjev za uplatom sredstava. Osim toga potrebno je upoznati sve nivoe vlasti o posljedicama sa kojima se realno može suočiti Fond u slučaju nepridržavanja rokova kada su u pitanju preuzete obaveza od strane nivoa vlasti u BiH.

U praksi kako smo informisani postoje situacije u kojima Ured razvija projektni zadatak npr. za sve nivoe vlasti u BiH, a da po sličnom projektu (sličan projektni zadatak) jedan od nivoa vlasti provodi aktivnosti na implementaciji istog sredstvima nekog drugog donatora.

Provođenjem navedenih aktivnosti dolazi do dupliranja troškova kada je dati projektni zadatak u pitanju, a dovodi se u pitanje i kvalitet implementacije samih projekata jer je obično isto osoblje od strane korisnika projekta, zbog ograničenih kadrovskih kapaciteta, uključeno u implementaciju oba projekta.

Razmotriti mogućnost prema kojoj bi se svi nivoi vlasti u BiH obavezali da o svim projektnim aktivnostima koji se tiču javne uprave dostavljaju kontinuirano informacije Uredu koordinatora BiH kako bi se izbjeglo dupliranje aktivnosti kada su pojedini projektni prijedlozi u pitanju.

S tim u vezi preporučuje se Uredu unaprjeđenje aktivnosti kada je u pitanju rad Jedinice za donatorsku koordinaciju, finansije, nadzor i evaluaciju.

U sljedećoj tabeli je dat pregled novčanih donacija (projekata) iz Fonda koji su imali realizaciju u 2012. godini, projekata koji su završeni, kao i projekata koji su odobreni a u fazi su procedure javne nabavke.



Red .br.	Novčane donacije	Raspoloživi iznos	Izvršeno u 2012.god	Preostali iznos	Status projekta
1.	Donacija - 3 Obuka državnih službenika za IT	663.425	475.990	187.435	Završen
2.	Donacija - 4 Razvoj sistema za upravljanje učinkom	124.357	0	124.357	Završen
3.	Donacija - 5 Izrada programa za poboljšanje kvaliteta upravnog odlučivanja	40.514	0	40.514	Završen
4.	Donacija - 8 Unapređenje pravila i procedura za izradu zakona, drugih propisa i općih akata u BiH	313.684	104.549	209.135	Završen
5.	Donacija - 9 Skica razvoja centralnih organa vlada u BiH	1.290.165	717.754	572.411	Završen
6.	Donacija - 10 Transponiranje EU zakonodavstva u pravni sistem BiH	92.280	32.499	59.781	Završen
7.	Donacija - 11 Informacijski sistem upravljanja budžetom	1.830.657	776.690	1.053.967	Završen u januaru 2013.
8.	Donacija - 12 Uspostavljanje savremenih odjela za upravljanje ljudskim potencijalima u organima uprave u BiH	1.594.711	0	1.594.711	Javna nabavka u toku
9.	Donacija - 13 Izrada i uspostavljanje okvira interoperabilnosti i standarda za razmjenu podataka	200.000	89.854	110.146	Završen
10.	Donacija - 14 Informacijski sistem trezora Brčko Distrikt	583.331	0	583.331	Javna nabavka u toku
11.	Donacija - 15 Obuka službenika za odnose s javnošću - faza II	135.000	0	135.000	Javna nabavka u toku
12.	Donacija - 16 Izgradnja kapaciteta za borbu protiv korupcije u strukturama državne službe u BiH	500.000	0	500.000	Javna nabavka u toku
13.	<i>Donacija - 17 Podrška domaćih vlasti PPN za RJU</i>	<i>190.000</i>	<i>/</i>	<i>190.000</i>	<i>Neraspoređena sredstva</i>
14.	<i>Donacija - 18 Donatorska sredstva za implementaciju PPN za RJU</i>	<i>2.132.792</i>	<i>/</i>	<i>2.132.792</i>	<i>Neraspoređena sredstva</i>
15.	Donacija - 19 Proširenje informacionog sistema za ULJP sa softverskim modulima za planiranje kadrova	58.383	0	58.383	Javna nabavka u toku

UKUPNO	9.749.299	2.197.336	7.551.963
---------------	------------------	------------------	------------------

Shodno podacima u navedenoj tabeli Ured je u 2012.godini imao na raspolaganju sredstva u iznosu od 9.749.299 KM, realizovan je iznos od 2.197.336 KM a preostali iznos sredstva fonda iznosi 7.551.963 KM. Završeno je 8 projekta (uključujući i jedan u januaru 2013.godine) dok su ostali projekti u proceduri javne nabavke ili izradi tenderske dokumentacije.

Projekat „Uspostavljanje savremenih odjela za upravljanje ljudskim potencijalima u organima uprave u BiH“.

Procijenjena vrijednost navedenog projekta iznosi 1.594.710 KM sa PDV-om.

Procedura nabavke po navedenom projektu u drugom pokušaju (prvi postupak je poništen) započeta je 30.03.2011.godine.

Ured za reviziju je u izvještaju za 2011. godinu navodio pojedinosti oko provedene procedure nabavke, gdje je sugerisano Uredu, zbog nemogućnosti ostvarenja konsenzusa u Upravnom odboru oko navedenog projekta, da se pitanje okončanja ili poništenja postupka javne nabavke delegira nadležnim organima.

Naime Ured je neposredno prije donošenje odluke o dodjeli ugovora na osnovu sugestija Ureda za reviziju za drugi projekat pokrenuo aktivnosti (konsultacije sa Agencijom za javne nabavke BiH) u cilju otklanjanja dilema vezanih za učešće javnih ustanova u procedurama javnih nabavki. Obzirom da Ured nije kako je istaknuto dobio jasno tumačenje odredbi zakona o javnim nabavkama a u međuvremenu su odobrena sredstva iz IPA fondova za projekta koji je kompatibilan sa navedenim projektom, na sjednici Upravnog odbora koji je održana 17.05.2012.godine kao jedna od tačaka predložena je i odluka o poništenju postupka nabavke konsultantskih usluga po navedenom projektu.

Razlog za donošenje navedene odluke je činjenica da je iz sredstva programa IPA za 2011.godinu odobren projekat u iznosu od 4,2 miliona maraka koji je kompatibilan sa projektom "Uspostavljanje savremenih odjela za upravljanje ljudskim potencijalima u organima uprave u BiH" te da bi se odustajanjem od istog uštedila sredstva u iznosu od oko 1 milion KM. Drugi razlog za poništenje je postojanje izvjesnih rezervi u zakonsku osnovu učešća javne ustanove u procedurama javnih nabavki (a u konkretnoj proceduri jedan od ponuđača je javna ustanova), koje su izvorno pokrenute od strane Ureda za reviziju institucija BiH.

Na navedenoj sjednici Upravnog odbora nije donesena odluka o poništenju obzirom da je jedan član Upravnog odbora bio protiv (predstavnik MFT).

S obzirom da se odluke u Upravnom odboru donose konsenzusom Ured koordinatora je suočen sa problemom okončanja postupka predmetne nabavke.

Ured je 14.08.2012.godine dostavio informaciju Vijeću ministara u cilju rješavanja statusa navedenog projekta. Na sjednici Vijeća ministara od 22.10.2012.godine razmatrana je navedena Informacija ali nije donesena odluka u vezi sa statusom navedenog projekta.

Ured za reviziju smatra nedopustivim da sredstva po navedenom projektu budu blokirana duži vremenski period bez rješavanja pitanja statusa navedenog projekta.

Shodno navedenom preporučujemo Uredu da navedeno pitanje ponovno delegira prema kabinetu Predsjedavajućeg Vijeća ministara u čijem sastavu je i Ured koordinatora kako bi dato pitanje bilo riješeno u što kraćem roku.

Kada je u pitanju planirani iznos javnih nabavki po projektima iz Fonda za reformu javne uprave postoje izvjesne poteškoće u budžetiranju samih projekata. Naime bilo je slučajeva da je procijenjeni iznos nabavke znatno veći u odnosu na ponuđene iznose ponuđača.

U uslovima nedovoljne konkurencije na tržištu navedeno može imati za posljedicu utrošak više sredstava nego što bi to bilo u uslovima postojanja veće konkurencije.

Inače konstatovano je da za projekte iz Fonda za reformu javne uprave na domaćem tržištu nije zastupljen zadovoljavajući nivo konkurencije a inostrani ponuđači često nisu zainteresovani za sudjelovanje na tenderima koje raspisuje Ured.

Ured je uveo praksu anketiranja ponuđača koji su preuzeli tendersku dokumentaciju ali nisu dostavili ponudu po projektima iz Fonda na zahtjev Upravnog odbora i iste su sastavni dio Izvještaja o evaluaciji ponuda u okviru javnih nabavki.

Što se tiče realizacija ugovora po projektima iz Fonda za reformu javne uprave u 2012.godini na bazi uzorka nisu uočena odstupanja od zaključenih ugovora.



Uglavnom se fakturisanje vrši periodično (kvartalno) kada dobavljač sačinjava izvještaj o provedenim aktivnostima i isti mora biti prethodno odobren od strane Upravnog odbora da bi se izvršilo plaćanje fakturisanog iznosa po periodičnom izvještaju.

Monitoring i evaluacija: U 2012. godini sačinjena su četiri monitoring izvještaja i jedan izvještaj o evaluaciji za projekte finansirane iz Fonda i dostavljeni Upravnom odboru. Tri od četiri izvještaja o monitoringu je pripremio monitoring tim Ureda dok je četvrti pripremio eksterni monitor. Izvještaj o evaluaciji je također pripremio evaluacijski tim Ureda.

9. Korespondencija

Ured je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2012. godinu. U komentarima su data obrazloženja i komentari na nalaze i preporuke iz Nacrta izvještaja. Dostavljeni komentari se mogu djelimično prihvatiti, u dijelu koji se odnosi na ulogu Ureda u reformi javne uprave u BiH te su, shodno tome, uključena dodatna obrazloženja u izvještaju o reviziji.

Detaljnije objašnjenje stavova Ureda za reviziju po dostavljenim komentarima dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o reviziji koji je rukovodstvu Ureda upućen uz konačan Izvještaj o reviziji za 2012. godinu.

Shodno navedenom, ovaj izvještaj je konačan, i u odnosu na Nacrt izvršene su ispravke tehničke prirode, kao i dio u vezi sa realizacijom Strategije za reformu javne uprave, što ne predstavlja značajnije promjene u odnosu Nacrt izvještaja o obavljenoj reviziji.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima:

Fatima Mehanović, revizor

Lutvija Šrndić, pomoćni revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

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 2012. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09 i 42/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07, 16/10) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2012. godinu (Službeni glasnik BiH broj 42/12) 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;
- 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Koordinator:

Pregled rashoda budžeta za 2012. godinu

Naziv institucije: Ured koordinatora za reformu javne uprave

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.312.000	0	1.312.000	1.256.267	96
Bruto plaće i naknade	911.000	-4.000	907.000	876.631	97
Naknade troškova zaposlenih	109.000	0	109.000	101.697	93
Putni troškovi	19.000	-5.000	14.000	7.256	52
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	20.000	4.000	24.000	22.779	95
Izdaci za energiju i kom. usluge	21.000	0	21.000	20.646	98
Nabavka materijala	21.000	0	21.000	18.367	87
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	5.000	1.000	6.000	5.242	87
Unajmljivanje imovine i opreme	144.000	0	144.000	144.000	100
Izdaci za tekuće održavanje	7.000	0	7.000	5.747	82
Izdaci za osiguranje	2.000	0	2.000	1.509	75
Ugovorene i druge posebne usluge	53.000	4.000	57.000	52.393	92

2. Kapitalni izdaci	19.000	132.000	151.000	129.957	86
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	19.000	132.000	151.000	129.957	86
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		

3. Tekući grantovi	0	411.248	411.248	342.316	83
		411.248	411.248	342.316	
			0		

4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		

5. Novčane donacije	4.150.000	6.923.392	11.073.392	1.743.165	16
Donatori i domaće vlasti	4.150.000	6.923.392	11.073.392	1.743.165	16
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	5.481.000	7.466.640	12.947.640	3.471.705	27

Napomena:

Odobrena donatorska sredstva u iznosu od 4.000.000 KM nisu u potpunosti realizovana, odnosno realizovana je samo uplata od u iznosu od 2.132.659 KM, tako da su raspoloživa sredstva na programima posebne namjene sa 31.12.2012. godine iznosila 9.749.299 KM, a raspoloživi ukupni budžet Ureda koordinatora u 2012. godini je iznosio 11.080.299 KM. U naprijed navedenoj tabeli, samo zbog načina odobravanja budžeta za 2012.godinu (uključene i donacije) prikazano je da ukupni budžet Ureda koordinatora za 2012. godinu iznosi 12.947.640 KM u koji iznos je uključena i nerealizovana planirana uplata, te je razlika između raspoloživog i prikazanog ukupnog budžeta 1.867.341 KM. Iznos ukupnih neutrošenih sredstava na svim programima posebnih namjena sa 31.12.2012. godine iznosio je 7.551.962,71 KM.

Koordinator za reformu javne uprave

Semiha Borovac

Bilans stanja na 31.12.2012. godine

Naziv institucije: Ured koordinatora za reformu javne uprave

Tabela II

Opis	31.12.2011	31.12.2012.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	239.107	125.329	52
Novčana sredstva	5.758	4.124	72
Kratkoročna potraživanja	233.349	121.205	52
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	138.063	102.967	75
Stalna sredstva	467.722	485.824	104
Ispravka vrijednosti	329.659	382.857	116
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	138.063	102.967	75
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	377.170	228.296	61

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	599.863	375.147	63
Kratkoročne tekuće obaveze	516.405	375.147	73
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	83.458		0
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	138.063	102.967	75
Izvori sredstava	138.063	102.967	75
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	737.926	478.114	65
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. 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 28.02.2013. godine

Koordinator: