



# IZVJEŠTAJ

## O FINANSIJSKOJ REVIZIJI UREDA KOORDINATORA ZA REFORMU JAVNE UPRAVE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj:01/02/03-07-16-1-595/15

Sarajevo, juli 2015. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA .....	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI .....	5
	1. Uvod .....	5
	2. Postupanje po ranijim preporukama .....	5
	3. Sistem internih kontrola .....	6
	4. Budžet .....	7
	5. Planiranje i izvještavanje o radu .....	7
	6. Pregled rashoda budžeta .....	8
	6.1 Tekući izdaci .....	8
	6.2 Kapitalni izdaci .....	10
	7. Bilans stanja .....	10
	8. Javne nabavke .....	11
	9. Ostalo .....	11
	10. Korespondencija .....	14
III	PRILOG .....	15
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA .....	15
	Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2014. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

## I MIŠLJENJE REVIZORA

### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Uredu koordinatora za reformu javne uprave Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured) za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ureda sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2014. 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 sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike 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 je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

### *Odgovornost revizora*

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 i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda 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 aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske 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 i propisima.

### **Mišljenje**

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

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Ureda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ureda u toku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

### **Skretanje pažnje**

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na tačku 9. Ostalo gdje su u okviru programa posebne namjene opisane poteškoće koje prate realizaciju sredstva iz Fonda za reformu javne uprave.

Sarajevo, 06.07.2015. godine

### **GENERALNI REVIZOR**

Milenko Šego

**ZAMJENIK  
GENERALNOG  
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA  
GENERALNOG  
REVIZORA**

Božana Trninić

## II 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.

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

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

Unutrašnja organizacija Ureda uređena je 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 unutrašnje organizacijske jedinice (Pravna jedinica, Operativna jedinica, Jedinica za donatorsku koordinaciju, finansije, 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 finansijsku reviziju Ureda za 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje s isticanjem predmeta vezano za realizaciju sredstava Fonda za reformu javne uprave i realizaciju izdataka po osnovu ugovora o djelu.

Osvrtom na preporuke revizije date u izvještaju o reviziji za prošlu godinu te uvidom u preduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Konstatovano je da je donesen Plan integriteta shodno Strategiji za borbu protiv korupcije u BiH.

Pravdanje putnih naloga se vrši shodno važećoj Odluci Vijeća ministara.

Ured vrši praćenje realizacije ugovora o nabavci lož ulja u pogledu načina utvrđivanja cijene prilikom isporuke.

Konstatovano je da je u posljednjem kvartalu 2014. godine bila angažovana samo jedna osoba po osnovu ugovora o djelu i to na poslovima čišćenja.

- **Preporuke čija je realizacija u toku:**

Ured je izradio mehanizam za evidentiranje nematerijalnih sredstava u poslovne knjige i s tim u vezi će biti moguće ocijeniti datu preporuku po implementaciji u praksi.



Preduzete su određene aktivnosti na poboljšanju efikasnosti Fonda u pogledu prohodnosti projekata i njihove realizacije, ali smatramo da je potrebno nastaviti aktivnosti u iznalaženju rješenja za povećanje realizaciji sredstva Fonda.

### **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 kojem je istekao mandat 03.06.2014. 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 BiH.

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 Fonda koji donosi odluke konsenzusom. Zbog takvog načina donošenja odluka i vrlo komplikovanih procedura koje nisu ograničene rokovima dinamika realizacije sredstava Fonda odstupa od planirane.

Ured pri realizaciji izdataka po pozicijama u odobrenom budžetu primjenjuje akte Vijeća ministara. Za rashode čija realizacija nije bila regulisana jedinstvenim aktima Vijeća ministara Ured je koristio 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 koordinatora u 2014. godini.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Uredom rukovodi koordinator. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđeno je i mjesto zamjenika koordinatora koje nije popunjeno.

Prema pomenutom Pravilniku sistematizovano je ukupno 40 radnih mjesta od kojih je sa 31.12.2014. godine bilo popunjeno 36.

Ured je prema Odluci o uspostavljanju Ureda u sastavu kabineta predsjedavajućeg Vijeća ministara Bosne i Hercegovine.

- **Prevenција korupcije**

Ured je shodno Strategiji za borbu protiv korupcije Vijeća ministara BiH u 2014. godini sačinio i usvojio Plan integriteta.



#### 4. Budžet

Ukupan zahtjev za budžetskim sredstvima u 2014. godini je iznosio 1.482.000 KM. Uredu su odobrena budžetska sredstva u iznosu od 1.434.000 KM i to 1.424.000 KM za tekuće i 5.000 KM za kapitalne izdatke. U okviru tekućih izdataka na ugovorenim uslugama planiran je doprinos Vijeća ministara Fondu za 2014. godinu u iznosu od 150.000 KM.

Osim navedenih sredstava Uredu su bila na raspolaganju sredstva u okviru Fonda za reformu javne uprave u iznosu od 19.872.166 KM. U okviru navedenog iznosa na konsultantske usluge se odnosi 19.111.322 KM, nabavku opreme 117.000 KM i na kapitalne grantove drugim nivoima vlasti 656.844 KM.

Rebalanskom budžeta za 2014.godinu Uredu su umanjena raspoloživa sredstva u odobrenom budžetu za 13.000 KM.

Shodno navedenom Ured koordinatora je imao u 2014. godine na raspolaganju sredstva u iznosu od 21.306.166 KM.

Ukupno izvršenje budžeta za neposrednu potrošnju Ureda iznosi 1.223.378 KM ili 96 % dok ukupno izvršenje iz sredstava Fonda (donacije i doprinosi Fondu) u 2014. godini iznosi 204.334 KM ili 1 %.

#### 5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Ured nema vlastitu strategiju razvoja već se aktivnosti i ciljevi Ureda zasnivaju na usvojenom Strategiji za reformu javne uprave u BiH.

**Program rada:** Ured je sačinio Program rada za 2014. godinu u skladu sa Upustvom o postupku pripreme Programa rada Vijeća ministara<sup>1</sup>. Prijedlog Programa rada je dostavljen Vijeću ministara na usvajanje. Programom rada Ureda za 2014. godinu uglavnom su obuhvaćene aktivnosti vezane za realizaciju projekata iz Fonda.

**Izvještaj o radu:** U izvještaju o radu za 2014. godinu koji je sačinjen u januaru 2014. godine navedene su informacije i podaci po sljedećim oblastima: koordinacija, provedba Strategije RJU, upravljanje Fondom za reformu javne uprave, izvještavanje i monitoring, organizacija i budžet i naredni koraci.

U navedenom Izvještaju se između ostalog navodi da je: Ured tokom godine pripremao dalje pravce razvoja reforme te je s tim u vezi u saradnji sa timom tehničke pomoći sačinjen dokument "Reforma javne uprave – Put naprijed"; u drugoj polovini godine počelo početno mjerenje stanja u upravi BiH na temelju principa javne uprave koje je objavila; usaglašena lista prioriternih projekata za 2014.godinu a radi se o četiri projekta *Baza zakonskih propisa, Izrada softvera za podršku izradi nacrtu zakona i drugih propisa, Funkcionalni pregled IK kapaciteta u BiH državnoj službi i Sistemi za upravljanje dokumentima i e-sjednicama Vlada*; okončana realizacija dva projekta u izvještajnom periodu i to projekta *Proširenje informacionog sistema za upravljanje ljudskim potencijalima sa softverskim modulima za planiranje kadrova i vođenje internog tržišta rada u republičkim organima RS* i projekat *Rodno-odgovorno budžetiranje*; u okviru

---

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 21/07

projekta Skica razvoja centralnih organa vlada u BiH razvijen set dokumenata iz oblasti strateškog planiranja; u okviru projekta Obuka voditelja upravnih postupaka obučeno oko 600 službenika i obuke još uvijek traju; tokom godine pokrenut postupak nabavke za 9 projekata no neke su već poništene jer ponuđači nisu ispunili uslove ili nije bila ostvarena zakonom predviđena konkurencija; početkom 2014. godine potpisan Anex IV na Memorandum o razumijevanju kojim je Fondu pristupio novi donator a to je Ministarstvo vanjskih poslova Danske; potpisan Sporazum o implemetaciji faze II Program ajačanja javnih institucija u BiH čime će saradnja sa Njemačkim društvom za međunarodnu ssaradnju (GIZ) biti nastavljena do 2016. godine.

## 6. Pregled rashoda budžeta<sup>2</sup>

### 6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupni izdaci za bruto plate i naknade u Uredu sa 31.12.2014. godine iznosili su 887.935 KM.

Na dan 31.12.2014. godine Ured je imao 35 zaposlenih. Predstavnici Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH i Ureda zaključili su 17.11.2014. godine Sporazum o eksternom premještanju državnog službenika sa mjesta stručni saradnik za reformu javne uprave Ureda na radno mjesto stručni saradnik za normativno pravne poslove u Direkciji. Dana 29.05.2014. godine iz Ureda je upućena obavjest Vijeću ministara o isteku mandata od 4 godine za koordinatoricu Ureda. Koordinatorici Ureda mandat je istekao 03.06.2014.godine međutim kako nije bilo novog imenovanja niti razrješenja dužnosti koordinatorica je nastavila sa redovnim aktivnostoma do kraja revidiranog perioda.

U Uredu je izvršeno ocjenjivanje zaposlenika i državnih službenika za 2014. godinu.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Ukupni izdaci za naknade troškova zaposlenih u 2014. godini iznose 102.243 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na topli obrok (44.848 KM), prevoz s posla i na posao (36.368 KM), regres za godišnji odmor (10.501 KM).

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci za telefonske i poštanske usluge ostvarenih sa 31.12.2014. godine iznose 17.029 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (8.421 KM), mobilne telefone (5.601 KM), internet (2.202 KM) i poštanske usluge (805 KM).

**Izdaci za fiksne telefone** sa 31.12.2014. godine iznose 8.421 KM, a odnose se na priznavanje troškova fakturisanih od strane BH Telecoma.

---

<sup>2</sup> Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.



Ne vodi se mjesečna evidencija o korištenju fiksnih telefona pojedinačno po korisnicima obzirom da ne postoji tehnička mogućnost raspoznavanja troškova telefona po lokalima jer svi pozivi idu preko centrale.

**Izdaci za mobilne telefone** sa 31.12.2014. godine iznose 5.601 KM, a odnose se na fakture koje ispostavljaju m:tel i BH Telecom. Pravo na priznavanje mobilnih telefona u 2014.godini je ostvarivalo 8 zaposlenih u Uredu koordinatora na osnovu internog akta.

- **Izdaci za energiju i komunalne usluge**

Ukupni izdaci za energiju i komunalne usluge u 2014.godini su realizovani u iznosu od 17.594 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na el.energiju (8.678 KM) i lož ulje (5.891 KM).

- **Nabavka materijala**

Ukupni izdaci realizovani za nabavku materijala iznose 13.232 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na kompjuterski materijal (6.253 KM) i kancelarijski materijal (2.467 KM).

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila u 2014.godini iznose 7.315 KM. Najznačajniji izdatak se odnosi na 3.663 KM. Ured je u 2014.godini imao na raspolaganju dva službena vozila.

- **Zakup imovine i opreme**

Ukupni izdaci za zakup imovine i opreme u 2014.godini iznose 129.996 KM. Navedeni izdaci se odnose na zakup poslovnog prostora u kojem je smješten Ured od fizičkog lica (građanina).

Ugovorom o zakupu je obuhvaćeno 506,26 m<sup>2</sup> poslovnog prostora i tri parking mjesta u Sarajevu a cijena iznosi 10.833 KM s tim da sve obaveze po osnovu poreza padaju na teret zakupodavca.

Tokom revizije nismo se mogli uvjeriti da je fizičko lice (građanin) koje je zakupoavac pomenutog poslovnog prostora registrovani obveznik PDV-a.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge sa 31.12.2014. godine iznose 31.964 KM a najznačajniji izdaci se odnose na ugovor o djelu (15.080 KM), usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (11.014 KM) te usluge reprezentacije (2.634 KM).

**Izdaci ugovora o djelu** sa 31.12.2014. godine iznose 15.080 KM i odnose se na angažovanje ukupno četiri osobe na ne sistematizovanim radnim mjestima. Samo jedna osoba je bila angažovana tokom cijele godine na obavljanju higijeničarskih poslova uz neto godišnju naknadu od 8.300 KM.

**Izdaci usluga javnog informisanja i odnosa sa javnošću** sa 31.12.2014. godine iznose 11.014 KM i odnose se na objave oglasa u dnevnim novinama, obavještenja u Službenom listu BiH, godišnju elektronsku pretplatu na dnevne novine, pretplatu na poslovni portal ekapija.ba, pretplatu na printano i elektronsko izdanje časopisa the Economist London.

**Izdaci za usluge reprezentacije** sa 31.12.2014. godine iznose 2.634 KM i plaćaju se mjesečno putem blagajne a odnose se na račune samostalne ugostiteljske radnje za konzumaciju toplih i hladnih napitaka.

## 6.2. Kapitalni izdaci

Prema odobrenom budžetu za 2014. godinu Ured je imao na raspolaganju iznos od 5.000 KM za realizaciju kapitalnih izdataka. Realizovana su sredstva po navedenom osnovu u iznosu od 4.484 KM.

U okviru sredstava Fonda Ured je imao na raspolaganju sredstva za nabavku opreme u iznosu od 117.000 KM u okviru raspoživih sredstva na projektu *Implementacija zajedničkih servisa za e-usluge* koja u 2014. godini nisu realizovana. U budžetu prethodno navedenog projekta su i kapitalni grantovi drugim nivoima vlasti u iznosu od 351.000 KM koji nisu realizovani u 2014. godini.

Još su u okviru budžeta projekta *Uspostavljane i jačanje kapaciteta institucija za kontrolu propisa i uspostavljanja sistema redukcije administrativnih prepreka* bila planirana sredstva u iznosu od 305.844 KM u obliku kapitalnog granta drugom nivoima vlasti koja također nisu realizovana u 2014.godini.

## 7. Bilans stanja<sup>3</sup>

Ukupna aktiva Ureda iznosi 39.736 KM a sastoji se od novčanih sredstava u iznosu od 2.432 KM, kratkoročna potraživanja 654 KM i neotpisana vrijednost stalnih sredstava 36.650 KM.

Ukupna pasiva Ureda iznosi 137.890 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze u iznosu od 19.151 KM, obaveze prema zaposlenima 82.089 KM i izvore sredstava 36.650 KM.

Kratkoročne tekuće obaveze se uglavnom odnose na obaveze prema dobavljačima. Obaveze prema zaposlenima se odnose na obaveze za plaće i naknade zaposlenih za decembar mjesec 2014.godine.

---

<sup>3</sup> Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

## 8. Javne nabavke

Ured je sačinio Plan nabavki za 2014. godinu koji se odnose na sredstva odobrena u budžetu za neposrednu potrošnju.

Uvidom u izvještaje iz WisPPA sistema Ured je u 2014. godini proveo ukupno 17 postupaka javnih nabavki i to: jedan pregovarački postupak (155.144 KM), 8 postupka putem konkuretskog zahtjeva (19.800 KM), 8 direktnih sporazuma (5.846 KM).

Procedure javnih nabavki obavljaju komisije imenovane od strane koordinatora.

Revizijom procedura javnih nabavki finansiranih iz budžetskih sredstva nismo uočili značajnije nedostatke prilikom provođenja istih.

## 9. Ostalo

- Programi posebnih namjena

### Fond za reformu javne uprave

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

Ukupan iznos sredstava koja su bila na raspolaganju Fondu u 2014. godini iznosi 20.035.166 KM. Navedena sredstva se sastoje od neutrošenih a prenesenih sredstava Fonda u 2014. godini u iznosu od 13.599.117 KM.

U prvom kvartalu 2014. godine izvršena je uplata Fondu od Vlade Brčko Distrikta BiH u iznosu od 20.000 KM te su raspoloživa sredstva iznosila 13.619.117 KM.

U drugom kvartalu izvršena je uplata od strane donatora i to Ministarstva vanjskih poslova Danske u iznosu od 3.277.853 KM a domaće vlasti su uplatile ukupno 225.000 KM i to Vlada RS u iznosu od 75.000 KM i Vijeće ministara BiH 150.000 KM. Shodno navedenom na dan 30.06.2014.godine Fond je imao na raspolaganju sredstva u iznosu od 17.072.749 KM uzimajući u obzir da je u drugom kvartalu bilo i realizacije sredstva u iznosu od 49.220 KM.

U trećem kvartalu je bila jedna uplata domaćih vlasti i to Vlade FBiH u iznosu od 170.000 KM.

U četvrtom kvartalu izvršene su uplate donatora u Fond i to Kraljevine Švedske (SIDA) u iznosu od 1.578.047 KM i Kraljevina Norveška 1.161.640 KM.

Shodno navedenom a uzimajući u obzir ukupnu realizaciju sredstva Fonda u 2014.godinu u iznosu od 204.334 KM i pozitivne kursne razlike i kamate u iznosu od 3.510 KM raspoloživa sredstva Fonda na dan 31.12.2014. godine iznose 19.830.832 KM.

Realizacija sredstva Fonda u 2014.godini je bila na sljedećim projektima:

- *Projekat „Proširenje informacionog sistema za upravljanje ljudskim potencijalima sa softverskim modulima za planiranje kadrova i vođenje internog tržišta rada u republičkim organima RS“*

Na ovom projektu su bila odobrena sredstva u iznosu od 58.383 KM. Ugovor sa izabranim implementatorom projekta je zaključen u 2013.godini (nakon procedure javne nabavke putem konkuretskog zahtjeva) u kojoj nije bilo

realizacije sredstva. U 2014. godini utrošena su sredstva shodno zaključenom ugovoru u iznosu od 49.220 KM za analizu postojećih rješenja i analizu procjene planiranja kadrova, razvoj, isporuku i instalacija novih modula, testirane novih modula i obuka korisnika.

Na navedenom projektu ostala su neutrošena sredstva u iznosu od 9.163 KM koja će biti prenesena na druge projekte.

- Projekat „Rodno odgovorno budžetiranje“

Raspoloživa sredstva na ovom projektu su iznosila 189.050 KM. Procedura javne nabavke je okončana 11.04.2014. godine kada je zaključen ugovor sa izabranim implementatorom na iznos od 181.484 KM sa PDV-om.

Projekat je u cjelosti završen i za isti je utrošeno 155.114 KM. Raspoloživa sredstva na ovom projektu iznose 33.935 KM i predstavljaju vraćeni PDV po plaćenim fakturama.

Procedura nabavke konsultantskih usluga za projekat “Rodno odgovorno budžetiranje“ je provedena putem pregovaračkog postupka bez dodatne objave.

Posao je dodijeljen konzorciju koji je radio na uspostavi sistema BMIS a ovaj projekat je njegova nadogradnja.

U tabeli koja slijedi prikazan je pregled PPN iz novčanih donacija u okviru Fonda sa 31.12.2014. godine. U tabeli su navedeni programi (projekti) koji su imali realizaciju u 2014. godini, programi (projekti) koji su završeni a na istima su preostala određena sredstva, programi na kojima su neraspoređena novčana sredstva, te programi (projekti) koji su odobreni a u fazi su procedure javne nabavke.

Red .br.	Šifra projekta	Naziv programa (projekta)	Izvršeno u 2014.g.	Odobreni /preostali iznos	Status projekta
1.	0206030	Obuka državnih službenika za primjenu IT i rad na računarima		75.735	Završen
2.	0206120	Uspostavljanje savremenih odjela za upravljanje ljudskim potencijalima u organima uprave u BiH		1.594.711	Nabavka u toku
3.	0206140	Informacioni sistem trezora Brčko Distrikta		648.000	Postupak JN poništen tri puta. Nabavka u toku
4.	0206150	Obuka službenika za odnose s javnošću faza II		135.000	Postupak JN poništen. Nabavka u toku.
5.	0206160	Izgradnja kapaciteta za borbu protiv korupcije u strukturama državne službe u BiH		500.000	Postupak JN poništen. Nabavka u toku.
6.	0206170	Podrška domaćih vlasti PPN za RJU		651.047	Neraspoređena sredstva
7.	0206180	Donatorska sredstva za implementaciju PPN za RJU		8.267.346	Neraspoređena sredstva
8.	0206190	Proširenje informacionog sistema za upravljanje ljudskim potencijalima u softverskim modulima za planiranje kadrova i vođenje internog tržišta u republičkim roganima RS	49.220	9.163	Završen



9.	0206200	Mapa puta za reformu registracije poslovnih subjekata		424.125	Postupak JN poništen. U toku redefinisane projekta.
10.	0206210	Javno privatno partnerstvo		2.033.372	Nabavka u toku
11.	0206220	Uspostavljanje i/ili ojačavanje kapaciteta Institucije/a za kontrolu propisa i uspostavljanje sistema redukcije administrativnih prepreka		1.849.308	Postupak JN poništen. Nabavka u toku
12.	0206230	Rodno odgovorno budžetiranje	155.114	33.935	Završen
13.	0206240	Obuka zaposlenih koji obavljaju poslove državne uprave za primjenu informacionih tehnologija i rad na računarima		728.430	Postupak JN poništen. Nabavka u toku.
14.	0206250	Specijalistički program obuke za IT menadžere		209.284	Postupak JN poništen. Nabavka u toku.
15.	0206260	Izrada kataloga javnih registara u BiH		804.375	U toku izrada TD
16.	0206270	Implementacija zajedničkih servisa za e-usluge		1.872.000	Nabavka u toku

<b>UKUPNO</b>	<b>204.334</b>	<b>19.830.832</b>
---------------	----------------	-------------------

Neurošena sredstva u iznosu od 19.830.832 KM su prenesena u 2015. godinu.

Svi prethodno navedeni projekti su prošli propisanu proceduru u Uredu odnosno iste je odobrio Upravni odbor Fonda za reformu javne uprave.

Na osnovu uvida u ostvarenu realizaciju projekta (204.334 KM što je 1 % u odnosu na raspoloživa sredstva) kao i započete postupke javnih nabavki može se konstatovati da od ukupno 14 navedenih projekata 3 projekta su završena i na istim postoje određeni iznosi sredstava (118.833 KM), ostalih 11 projekata je u postupku javne nabavke. Pri tome je važno istaći da je sedam projekata bilo u postupku javne nabavke i da je za date projekte poništavan postupak javne nabavke barem jedanput kao i to da se ni za jedan od pomenutih projekata do kraja 2014. godine nije okončala procedura javne nabavke. Razlozi za poništenje postupaka javne nabavke su ili prigovori i žalbe učesnika u postupku ili nedovoljan broj kvalifikovanih ponuđača u postupcima koji se provode. Shodno navedenom može se zaključiti da Ured ima ozbiljnih poteškoća u izboru implementatora projekata koji prolaze procedure javnih nabavki što se direktno odražava na dinamiku realizacije Strategija za reformu javne uprave u BiH a samim tim i na dinamiku realizacije sredstva iz Fonda za reformu javne uprave.

***Uzimajući u obzir navedeno preporučuje se Uredu da sagleda moguće slabosti i mogućnosti unaprjeđenja tenderske dokumentacije u cilju prevazilaženja evidentnih poteškoća u provođenju procedura javnih nabavki kojima je konačni cilj izbor dobavljača odnosno implementatora projekta.***



***U cilju provođenja navedenog preporučujemo da Ured uspostavi aktivnu saradnju sa institucijama koje su nadležne za oblast javnih nabavki u BiH.***

## **10. Korespondencija**

Ured nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu.

### **Vođa tima za finansijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor

### **Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

### **Članovi tima za finansijsku reviziju**

Lutvija Šrndić, revizor

### **Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



### III PRILOG

## FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

**Pregled rashoda budžeta za 2014. 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
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1.279.000</b>	<b>-13.000</b>	<b>1.266.000</b>	<b>1.218.894</b>	<b>96</b>
Bruto plaće i naknade	906.000	-13.000	893.000	887.935	99
Naknade troškova zaposlenih	115.000		115.000	102.243	89
Putni troškovi	15.000		15.000	10.050	67
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	18.000		18.000	17.029	95
Izdaci za energiju i kom. usluge	20.000		20.000	17.594	88
Nabavka materijala	15.000		15.000	13.232	88
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	5.000		5.000	4.411	88
Unajmljivanje imovine i opreme	130.000		130.000	129.996	100
Izdaci za tekuće održavanje	9.000		9.000	2.922	32
Izdaci za osiguranje	2.000		2.000	1.518	76
Ugovorene i druge posebne usluge	44.000		44.000	31.964	73

<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>5.000</b>		<b>5.000</b>	<b>4.484</b>	<b>90</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	5.000		5.000	4.484	90
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		

<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		0	0		

<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		

<b>5. Novčane donacije (Fond za reformu javne uprave)</b>	<b>0</b>	<b>19.885.166</b>	<b>19.885.166</b>	<b>204.334</b>	<b>1</b>
Ugovorene i druge posebne usluge	150.000	19.111.322	19.261.322	204.334	1
Nabavka opreme		117.000	117.000	0	0
Kapitalni grantovi drugim nivoima vlasti		656.844	656.844	0	0

<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>1.434.000</b>	<b>19.872.166</b>	<b>21.306.166</b>	<b>1.427.712</b>	
----------------------------	------------------	-------------------	-------------------	------------------	--

**Napomena:** Kako je Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH na poziciji ugovorene i druge posebne usluge odobren i iznos koji predstavlja doprinos VM BiH Fondu za reformu javne uprave i ulazi u ukupno raspoloživa sredstva Fonda to je u okviru tekućih izdataka na poziciji ugovorene usluge prikazan samo odobreni iznos za neposrednu potrošnju (44.000 KM) a odobreni iznos od 150.000 KM kao doprinos Fondu u okviru ugovorenih usluga pod tačkom 5. Novčane donacije (Fond za reformu javne uprave).

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana \_\_\_\_\_ 2015. godine.

Državni koordinator:



**Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine**

**Naziv institucije: Ured koordinatora za reformu javne uprave**

Tabela II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>3.111</b>	<b>3.086</b>	<b>99</b>
Novčana sredstva	2.561	2.432	<b>95</b>
Kratkoročna potraživanja	550	654	<b>119</b>
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>60.691</b>	<b>36.650</b>	<b>60</b>
Stalna sredstva	488.992	489.696	<b>100</b>
Ispravka vrijednosti	428.301	453.046	<b>106</b>
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	60.691	36.650	<b>60</b>
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>63.802</b>	<b>39.736</b>	<b>62</b>

<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>94.932</b>	<b>101.240</b>	<b>107</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	14.301	19.151	134
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	80.631	82.089	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>60.691</b>	<b>36.650</b>	<b>60</b>
Izvori sredstava	60.691	36.650	60
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>155.623</b>	<b>137.890</b>	<b>89</b>

**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 dana \_\_\_\_\_ 2015. godine

Državni koordinator:

## 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 koordinatora) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2014. 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 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) 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 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) 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 koordinatora.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, \_\_\_\_\_

Državni koordinator:



