



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

www.revizija.gov.ba



ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

КАНЦЕЛАРИЈЕ КООРДИНАТОРА ЗА РЕФОРМУ ЈАВНЕ УПРАВЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

Сарајево, април 2023. године



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	6
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	8
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	8
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШТЕНИ У РЕВИЗИЈИ	8
3.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	9
4.	ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	10
5.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	11
6.	БУЏЕТ КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ	12
7.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	12
7.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	12
7.2.	Биланс стања	13
8.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	13
9.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	14
ПРИЛОЗИ		14



I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја, и у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Канцеларије координатора за реформу јавне управе (у даљем тексту: Канцеларија) који обухватају: биланс стања на 31.12.2022. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештај Канцеларије приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2022. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Канцеларије у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI сијернице (GUID).



Кључна питања ревизије²

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашој професионалној процјени, од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја текућег периода. Тим питањима смо се бавили у контексту ревизије финансијских извјештаја као цјелине и при формирању мишљења и ми не дајемо посебно мишљење о тим питањима.

С обзиром на то да Фонд за реформу јавне управе већ пету годину не функционише, исто сматрамо кључним питањем ревизије које треба објавити у нашем извјештају.

Канцеларија координира процес реформе јавне управе у Босни и Херцеговини и ствара услове за имплементацију реформских активности, а Фонд за реформу јавне управе (у даљем тексту: Фонд) је инструмент финансијске подршке стратешком провођењу реформе јавне управе. Фонд је успостављен 2007. године потписивањем Меморандума о разумијевању за успостављање Фонда³ који је обавезивао донаторе и домаће власти да обезбиједу финансијску подршку за провођење реформских мјера Стратегије за реформу јавне управе за период од 2006. до 2009. године. Анексима Меморандума су се продужавали временски периоди намјене средстава с тим да је задњим Анексом V било дефинисано да Меморандум важи до краја 2017. године. Влада Републике Српске није дала потребну сагласност за потписивање Анекса VI Меморандума након чега је улиједила блокада функционисања Фонда.

Наведено је утицало на то да од 2018. године није било могуће започети имплементацију пројеката који су претходно били одобрени од стране Управног одбора Фонда, као ни започињање нових пројеката. Водећи донатори Фонда, Шведска SIDA и Данска, су због блокаде функционисања Фонда затражили поврат својих неутрошених средстава тако да су им 2020. године враћена средства у укупном износу од 5.333.345 КМ.

У 2020. години је усвојен Стратешки оквир за реформу јавне управе у БиХ за период 2018 - 2022. година и Акциони план за реформу јавне управе, али још увијек није започета реализација стратешких обавеза из наведених докумената будући да још увијек није ријешено питање намјене преосталих неутрошених средстава Фонда у износу од 10.580.469 КМ које су донатори и домаће власти уплатиле у Фонд претходних година, као и питање даљег функционисања самог Фонда. Савјет министара БиХ је на сједници одржаној 26.10.2022. године донио одлуке којима је продужен период важења Стратешког оквира за реформу јавне управе у БиХ 2018-2022 и Акционог плана за реформу јавне управе за пет година, односно до 2027. године⁴.

Поред активности на доношењу одлука/закључака влада ентитета и Брчко дистрикта о продужењу периода важења Стратешког оквира и Акционог плана за реформу јавне управе које су биле предуслов за доношење наведених одлука Савјета министара БиХ,

² Сврха саопштавања кључних питања ревизије је повећање комуникацијске вриједности извјештаја о ревизији обезбјеђивањем бољег увида у обављену ревизију. Саопштавање кључних питања ревизије обезбјеђује додатне информације корисницима финансијских извјештаја како би им помогле у схватању оних питања која су, по ревизоровој професионалној процјени, од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја текућег периода.

³ Меморандум о разумијевању за успостављање Фонда потписан је између страних донатора и Савјета министара БиХ, ентитетских влада и Владе Брчко дистрикта БиХ и Министарства финансија и трезора БиХ (у даљем тексту Меморандум). Меморандум успоставља услове и процедуре за конкретну финансијску подршку за Стратегију реформе јавне управе око којих је постигнут заједнички споразум и служи као координациони оквир за консултације између донатора, Канцеларије координатора, Министарства финансија и трезора БиХ и координатора за реформу јавне управе ентитета и Брчко дистрикта БиХ, у односу на заједничке прегледе резултата, заједничке процедуре за исплату, те за извјештавање и ревизију.

⁴ Одлуке СМ 110/22 и 114/22 од 26.10.2022. године (Службени гласник БиХ, број 78/22).



Канцеларија је у сарадњи са координаторима реформе јавне управе ентитета и Брчко дистрикта у 2022. години и након додатних коментара Европске комисије, наставила са активностима на усаглашавању приједлога Заједничке платформе о принципима и начину имплементације стратешког оквира за реформу јавне управе те усаглашавању чланова тијела које би требало вршити функцију усклађивања активности органа управе различитих нивоа власти у провођењу реформских мјера, функцију политичке координације и укупног надзора. Приједлог Заједничке платформе о принципима и начину имплементације стратешког оквира за реформу јавне управе и раније сачињени приједлог Споразума о утрощу преосталих средстава уплаћених у Фонд, након обезбјеђења неопходних мишљења надлежних институција, требају да потпишу предсједавајући Савјета министара БиХ, премијери ентитета, градоначелник Брчко дистрикта БиХ и министар финансија и трезора БиХ.

Дакле, евидентно је да Фонд већ пету годину не функционише и да је за рјешавање овог питања нужна сарадња више мјеродавних институција (Савјета министара БиХ, Владе Федерације БиХ, Владе Републике Српске, Владе Брчко дистрикта БиХ, те Министарство финансија и трезора БиХ).

Фонд има суштински значај за успостављање ефикасног система јавне управе и напретка БиХ у процесу европских интеграција, те је у том смислу нужен проактиван став свих институција које учествују у стварању предуслова за несметано функционисање и одрживост Фонда како би се дугогодишњи проблем ријешено на прихватљив начин заснован на заједничком договору.

Поред тога, констатовали смо да је Приједлог програма рада Канцеларије за 2022. годину разматран на сједници Савјета министара БиХ 26.10.2022. године али исти није добио потребну већину гласова тако да исти није усвојен, без образложења разлога. Слична ситуација је и са Приједлогом извјештаја о раду Канцеларије за 2021. годину који је био разматран на сједници Савјета министара БиХ 25.8.2022. године, али такође није усвојен.

Све напријед наведено има значајан утицај на динамику испуњења задаћа Канцеларије те на њено цјелокупно пословање.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Канцеларије је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.



Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и примјерени да обезбиједу основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објаве које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Са руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.



2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Канцеларије за 2022. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Канцеларије за 2022. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Канцеларије у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједо основ за наше мишљење.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- *Канцеларија није окончала активности на усклађивању Правилника о унутрашњој организацији са одлукама Савјета министара БиХ (тачка 4. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Канцеларије је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Канцеларије за 2022. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате пословања. Такође циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе и да ли користи средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШТЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2022. годину⁵
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2022. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти

⁵ Службени гласник БиХ, број: 42/22



- Закон о ревизији институција БиХ

3. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Канцеларије за 2021. годину, дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на неусклађеност Правилника о унутрашњој организацији са одлукама Савјета министара БиХ. У циљу обезбјеђења додатних информација корисницима финансијских извјештаја које су, по ревизоровој професионалној процјени, од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја текућег периода, Канцеларија за ревизију је истакла и кључно питање везано за нефункционисање Фонда за реформу јавне управе. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

Утврдили смо да је Канцеларија у 2022. години предузимала активности на реализацији двије дате препоруке и да је реализација истих у току.

У наредној табели (Табела 1.) приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
1.	Канцеларија је дужна без одлагања прибавити мишљења надлежних институција на приједлог правилника о унутрашњој организацији и исти доставити на разматрање и усвајање Савјету министара БиХ	У току 2022. године су се проводиле активности на постизању договора о уређењу односа координатора и замјеника координатора за реформу јавне управе те дефинисању њихових права и обавеза тако да је Приједлог правилника о унутрашњој организацији у марту 2023. године достављен надлежним институцијама на мишљење.	●
2.	Канцеларија треба, у циљу даљег развоја система финансијског управљања и контроле, да проводи активности на провјери функционисања истог и на основу добијених резултата предложи мјере на даљем унапређењу система финансијског управљања и контроле	Канцеларија је проводила активности на унапређењу система финансијског управљања и контроле али још увијек постоји простор за додатно унапређењем нарочито у дијелу управљања ризицима који се односе на реализацију годишњих и средњорочних циљева.	●

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације кориштени су сљедећи симболи: ☑ реализоване препоруке, ● препоруке чија је реализација у току, ☒ нереализоване препоруке, ☹ препоруке које нису могле бити оцјене у ревидираном периоду.



Препоруке чија је реализација у току ће бити предметом даљег праћења до тренутка док се не реализују у потпуности или до оног тренутка када ревизор, узимајући у обзир разуман протекли рок, процијени да ове препоруке нису реализоване. Сходно томе, у овом извјештају нису дате нове препоруке за ревидиране процесе на које се такве препоруке односе, али је за ове процесе дат опис стања и проведених активности.

4. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Канцеларија је основана 2004. године Одлуком о успостављању Канцеларије координатора за реформу јавне управе при Кабинету предсједавајућег Савјета министара Босне и Херцеговине.⁶ Одредбама Одлуке о успостављању Канцеларије прописано је да ће Савјет министара БиХ, када констатује да су циљеви постојања и дјеловања Канцеларије испуњени, на приједлог предсједавајућег, укинута или трансформирати Канцеларију.

Унутрашња организација Канцеларије утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Кабинету предсједавајућег Савјета министара БиХ (поглавље III-Канцеларија координатора за реформу јавне управе). Правилник је из 2005. године са измјенама и допунама из 2008., 2009., 2011., 2015. и 2018. године. Предметним Правилником уређен је начин рада и руковођења Канцеларијом те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 41 извршиоца. На 31.12.2022. године у Канцеларији су била запослено 33 лица.

Канцеларија још увијек није завршила процес усклађивања Правилника о унутрашњој организацији са Одлуком Савјета министара БиХ о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ⁷ и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁸. Током 2021. и 2022. године су се проводиле активности на изради новог приједлога правилника о унутрашњој организацији и постизању договора о уређењу односа координатора и замјеника координатора за реформу јавне управе те дефинисању њихових права и обавеза. Приједлог правилника о унутрашњој организацији је у марту 2023. године достављен Кабинету предсједавајућег Савјета министара БиХ те осталим надлежним институцијама на мишљење.

Канцеларијом руководи координатор за реформу јавне управе који је именован 15.10.2019. године на мандат од четири године и два замјеника координатора за реформу јавне управе именовани 6.3.2018. године и 5.8.2019. године на мандат од четири године. Канцеларија је половином фебруара 2022. године информисала Савјет министара БиХ и Агенцију за државну службу БиХ о истеку мандата једног замјеника координатора, али до завршетка ревизије није именован нови замјеник координатора.

По питању усклађивања правилника о унутрашњој организацији са одлукама Савјета министара БиХ дали смо препоруку у претходној години (преорука број 1 у Табели 1.) те смо оцијенили да Канцеларија предузима активности које су претходно

⁶ Службени гласник БиХ, бр. 4/05, 33/07, 85/10 и 17/18

⁷ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁸ Службени гласник БиХ, бр. 30/13, 67/15 и 51/18



презентоване, а које ће бити предмет даљег праћења до окончања имплементације препоруке у потпуности.

5. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Канцеларија је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Финансијско управљање и контрола: Систем финансијског управљања и контроле се имплементира у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁹, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

Канцеларија је претходних година сачинила мапе пословних процеса, утврдила и процијенила ризике те сачинила регистар ризика које је током 2022. године ажурирала те унијела у PIFC апликацију. Правила и процедуре којима су регулисани процеси у финансијском пословању су из претходних година.

Канцеларија је сачинила и доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину. Увидом у наведени извјештај о самопроцјени система финансијског управљања и контроле, констатовали смо да постоји простор за унапређење система по свим COSO компонентама нарочито у дијелу управљања ризицима који могу утицати на реализацију циљева институције из средњорочних и годишњих планова рада. У поменутом извјештају Канцеларија је навела мјере које планира провести за даљи развој финансијског управљања и контроле.

Поред тога, Централна јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ која је надлежна за обављање интерне ревизије у Канцеларији, је у 2022. години обавила интерна ревизија на тему Управљање ризицима у Канцеларији те дала двије препоруке које се односе ажурирање утврђених ризика. Канцеларија је сачинила план активности за реализације датих препорука са роком завршетка до краја 2023. године.

По питању развоја и унапређења система финансијског управљања и контроле претходних година смо дали препоруку (препука број 2 у Табели 1.). Сходно претходно наведеном, оцијенили смо да Канцеларија предузима активности на реализацији дате препоруке, што ће бити предметом даљег праћења до коначне реализације.

⁹ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13



6. БУЏЕТ КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину, Канцеларији су одобрена средства у укупном износу од 1.398.000 КМ (текући издаци 1.395.000 КМ и капитални издаци 3.000 КМ). Буџетом је одобрено 38 запослених, а на 31.12.2022. године у Канцеларији је било 33 запослена лица.

Канцеларија је своје активности до усвајања буџета за 2022. годину финансирала на основу одлука о привременом финансирању за прва два тромјесечја.

Тском године извршена су усклађивања буџета која се односе на:

- пренесена неутрошена средстава из ранијих година Фонда за реформу јавне управе у износу од 10.580.469 КМ,
- одобрена средства текуће резерве у износу 14.500 КМ за исплату једнократне новчане помоћи запосленима у Канцеларији у складу са Одлуком Савјета министара БиХ¹⁰.

Сходно наведеном, Канцеларија у 2022. години располагала са средствима у укупном износу од 11.992.969 КМ, а укупно је реализовано 1.255.897 КМ или 10% расположивих средстава.

Канцеларија је крајем године извршила једно реструктурисања расхода буџета у укупном износу 45.000 КМ које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ.

7. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Канцеларија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2022. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Анализом билешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су исте сачињене у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ¹¹ и Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ за сачињавање годишњег извјештаја¹².

7.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.255.897 КМ, што је за 156.603 КМ мање у односу на расходе одобрене буџетом за 2022. годину. Веће

¹⁰ Одлука СМ број 185/22 од 30.12.2022. године

¹¹ Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17

¹² Инструкција за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01.-31.12.2022. године, број 05-16-2-134-1/23 од 04.01.2023. године



одступање у извршењу расхода у односу на одобрена средства, евидентирано је на позицијама бруто плата и накнада трошкова запослених због мањег броја запослених у односу на одобрени број запослених.

Вриједносно значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (1.013.069 КМ), накнаде запослених (150.815 КМ), издатке за употребу возила (26.366 КМ) те уговорене услуге (20.921 КМ). У оквиру уговорених услуга значајни расходи се односе на издатке по основу ангажовања једног лица путем уговору о дјелу за услуге чишћења просторија Канцеларије у укупном нето износу 7.500 КМ. Будући да Служба за заједничке послове институција БиХ не пружа услуге чишћења Канцеларији, за те послове Канцеларија је ангажовала лице по наведеном основу. Канцеларија се обраћала Служби за заједничке послове институција БиХ за рјешавање овог питања.

У 2022. години није било реализације средстава Фонда за реформу јавне управе због проблематике око функционисања Фонда о којој смо писали у извјештајима претходних година и истакли као кључно питање.

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

7.2. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2022. године исказана су укупна средства у износу од 70.418 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 202.522 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (68.447 КМ), обавезе према добављачима и физичким лицима (14.817 КМ) и обавезе према запосленима (119.258 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

С обзиром на то да је у првој половини године било на снази привремено финансирање Канцеларија је донијела привремене планове јавних набавки по кварталима. По усвајању буџета за 2022. годину донесен је коначан план набавки.

Према презентованим подацима¹³, Канцеларија је у 2022. години провела 13 поступака јавних набавки од којих је један конкурентски поступак у вриједности 23.560 КМ, а остало су директни споразуми укупне вриједности 40.800 КМ

¹³ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребу ревизије



Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 64.360 КМ (58.804 КМ из текућих издатака и 5.556 КМ из капиталних издатака). Сви наведени износи су без ПДВ-а.

На основу прегледаног узорка јавних набавки нисмо утврдили значајније неправилности или недостатке.

9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2022. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2022. годину.

Ревизију у Канцеларији за 2022. годину обавили су: Наташа Авдаловић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Аниса Јусић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима), Ана Рајић- помоћни ревизор за финансијску ревизију (члан тима), Невена Бућо- млађи ревизор (члан тима).

Вођа тима за
финансијску ревизију

Nataša Avđalović
Наташа Авдаловић

Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију

Miro Galic
Миро Галић

Руководилац Одјељења за
развој, методологију и
контролу квалитета
финансијске ревизије

Nežad Hajtić
Незад Хајтић

Број: 02-16-1-714/23

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2022. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2022. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2022. годину

Канцеларија координатора за реформу јавне управе

Табела 1

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (Б/А*100)
	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	1.395.000	10.500	1.405.500	1.249.397	89
Бруто плате и накнаде	1.112.000	-45.000	1.067.000	1.013.069	95
Накнаде трошкова запослених	155.000	29.500	184.500	150.815	82
Путни трошкови	11.000	8.000	19.000	9.260	49
Издаци телефонских и поштанских услуга	21.000	0	21.000	13.288	63
Издаци за енергију и комуналне услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	12.000	4.000	16.000	15.301	96
Издаци за услуге превоза и горива	20.000	10.000	30.000	16.090	54
Унајмљивање имовине и опреме	6.000	0	6.000	0	0
Издаци за текуће одржавање	14.000	4.000	18.000	7.264	40
Издаци за осигурање	4.000		4.000	3.379	84
Уговорене и друге посебне услуге	40.000		40.000	20.921	52
2. Капитални издаци	3.000	4.000	7.000	6.500	93
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	3.000	4.000	7.000	6.500	93
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет: непосредна поддршка (1+2+3)	1.398.000	14.500	1.412.500	1.255.997	89
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	10.580.469	10.580.469	0	0
Уговорене и друге посебне услуге		9.588.921	9.588.921		
Набавка опреме		20.400	20.400		
Набавка сталних средстава у облику права		62.712	62.712		
Капитални грантови другим нивоима власти	0	908.436	908.436	0	0
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	1.398.000	10.594.969	11.992.969	1.255.997	10

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрено 27.2.2023. године.

Handwritten signature



Координатор за реформу јавне управе
Др. Драган Ђузулан

Биланс стања на дан 31.12.2022. године

Канцеларија координатора за реформу јавне управе

Табела II

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	1.971	1.269	155
Новчана средства	1.013		
Краткорочна потраживања	958	1.269	75
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	68.447	87.240	78
Стална средства	470.723	553.421	85
Исправка вриједности	402.276	486.181	86
Неотписана вриједност сталних средстава	68.447	87.240	78
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	70.418	88.509	80
3. Краткорочне обавезе и разграничења	134.076	104.300	128
Краткорочне текуће обавезе	14.817	4.496	330
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	119.258	99.804	119
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	88.447	87.240	78
Извори средстава	88.447	87.240	78
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	202.522	191.640	106

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је Биланс стања одобрило 27.2. 2023. године

Координатор за реформу јавне управе
Доц. Др Драган Бузуџан

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 2580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство Уреда координатора за реформу јавне управе (у даљем тексту: Уред координатора) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2022. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 и 38/22), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину (Службени гласник БиХ, број 42/22) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Уреда координатора.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 27.2.2023.



