



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



H. Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibh@bih.net.ba

Broj: 01-05-16-1-528/14  
Datum: 01.07.2014. godine

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Zastupnički dom

PRIMLJENO: 02 -07- 2014			
Logovanište	Broj	Priloga	Broj
01+16-1+184/14			

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

26. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće BiH
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,





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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj: 01-05-16-1-528/14  
Datum: 01.07.2014. godine

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Dom naroda

BOSNA I HERCEGOVINA  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
SARAJEVO

PRIMLJENO:	02-07-2014		
Organizaciona jedinica	Klasifikacioni oznaka	Redni broj	Broj priloga
02-16-1		887	1

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

26. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće BiH
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,





# IZVJEŠTAJ

## O FINANSIJSKOJ REVIZIJI UREDA KOORDINATORA ZA REFORMU JAVNE UPRAVE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-493/14

Sarajevo, juni 2014. 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.....	6
	5. Planiranje i izvještavanje o radu.....	7
	6. Pregled rashoda budžeta.....	7
	6.1 Tekući izdaci.....	7
	7. Bilans stanja.....	10
	8. Javne nabavke.....	11
	9. Ostalo.....	11
	10. Korespondencija.....	13
III	PRILOG.....	14
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	14
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2013. 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 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ureda sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. 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, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, 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 prijave ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ureda je odgovorno za poslovanje u skladu sa odgovarajućim zakonima i 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 prijave 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 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 i propisima.



Vjerujemo da su pribavljeni revizijski 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, prihoda i rashoda na 31.12.2013. 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 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

### **Isticanje predmeta**

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- tačku 9. Izvještaja u kojoj se opisuje realizacija sredstava Fonda za reformu javne uprave pri čemu se između ostalog kao uzroci niskog stepena realizacije navode složenost sistema koordinacije, način odlučivanja kroz Upravni odbor Fonda, kao i procedure javnih nabavi koje dugo traju.
- tačku 6.1. Izvještaja u kojoj se opisuju realizovani izdaci po osnovu ugovora o djelu

Sarajevo, 26.06.2014.godine

ZAMJENIK  
GENERALNOG  
REVIZORA

Dževad Nekić

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego



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 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje s isticanjem premata vezano za donošenje plana borbe protiv korupcije i odstupanje u dinamici izvršenja ciljeva iz Strategije reforme javne uprave i Revidiranog akcionog plana 1.

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

- **Realizovane preporuke:**

Ured je u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije Vijeća ministara BiH i Akcionim planom za provođenje Strategije koji podrazumijeva preuzimanje proaktivne uloge prema prevari i korupciji, donio vlastiti plan djelovanja protiv korupcije.

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

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.

Pokrenute su aktivnosti na analizi realizacije Strategije za reformu javne uprave gdje će se navedena analiza i mjere unaprjeđenja izvršavati uz pomoć projekta tehničke pomoći Ureda koordinatora u RJU pod nazivom „Podrška koordinaciji i provedbi reforme javne uprave u BiH“ koji se finasira iz IPA 2011.

Broj lica angažovanih po osnovu ugovora o djelu je reduciran međutim smatramo da treba i dalje raditi na smanjenju angažmana lica po navedenom osnovu.

Upravni odbor Fonda je donio zaključak u vezi sa doprinosima Fondu za reformu javne uprave od strane domaćih vlasti shodno Aneksu III Memoranduma o razumijevanju. Vlada RS je



donijela u januaru Odluku o isplati sredstava za sufinansiranje projekata u kojem se odobrava isplata za 2013.godinu u iznosu od 75.000 KM.

Ured je ostvario dobru saradnju sa donatorima, predstavnik Ureda redovno sudjeluje na sastancima Foruma za koordinaciju donatora (DFC) u organizaciji Ministarstva finansija i trezora BiH kako bi se razmijenile informacije i preduprijedilo dupliranje projekta.

Uočeno je da su za neke procedure putem konkurentskog zahtjeva vršene dodatne objave ali ima i slučajeva ponavljanja postupaka jer nije vršena dodatna objava.

### **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 BiH.

Ured kao ključnu aktivnost ima provođenje radnji na realizaciji sredstava Fonda za reformu javne uprave. U realizaciji sredstava Fonda veoma važnu ako ne i presudnu 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 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 koordinatora u 2013. 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 31.12.2013. godine bilo popunjeno 36.

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

### **4. Budžet**

Ukupan zahtjev za budžetskim sredstvima u 2013.godini je iznosio 5.463.000 KM. U zahtjevu su osim izdataka za neposrednu potrošnju bile planirane donacije u 2013.godini a koje su naknadno isključene iz odobrenog budžeta i evidentirane kao usklađivanja budžeta. Uredu su odobrena budžetska sredstva u iznosu od 1.445.000 KM u okviru kojih je odobreno i 150.000 KM koja predstavljaju podršku VM BiH Fondu za reformu javne uprave.

Osim navedenih sredstava Uredu koordinatora bila su na raspolaganju sredstva u okviru Fonda za reformu javne uprave u iznosu od 14.014.272 KM.

Shodno navedenom Ured koordinatora je imao u 2013. godine na raspolaganju sredstva u iznosu od 15.459.272 KM.





Ukupno izvršenje budžeta za neposrednu potrošnju Ureda iznosi 1.215.293 KM ili 94 % dok ukupno izvršenje iz sredstava donacija u 2013.godini iznosi 565.155 KM ili 4 %.

## 5. Planiranje i izvještavanje o radu

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

**Program rada:** Ured je sačinio Program rada za 2013. godinu u skladu sa Uputstvom o postupku pripreme Programa rada Vijeća ministara<sup>1</sup>. Prijedlog Programa rada je dostavljen Vijeću ministara na usvajanje. Programom rada Ureda za 2013. godinu uglavnom su obuhvaćene aktivnosti vezane za realizaciju projekata iz Fonda.

**Izvještaj o radu:** U izvještaju o radu za 2013. godinu koji je sačinjen u januaru 2014. godine navedene su informacije i podaci po sljedećim oblastima: koordinacija, provedba Strategije RJU, provedba Akcionog plana, upravljanje fondom za reformu javne uprave, izvještavanje i monitoring, organizacija i budžet i preporuke za dalji radi poboljšavanje koordinacije.

U navedenom Izvještaju se između ostalog navodi da je proširena lista novih projekata sa 17 na 24 a sa predstavnici četiri nivoa vlasti dogovoreni su prioriteti za 2013.godinu (10 projekata), da je Ured je u 2013.godini radio na razvoju 13 projekata; da je uspješno završen projekat Informacioni sistem upravljanja budžetom (BMIS); pripremljen Srednjoročni strateški plan Ureda koordinatora za period 2014.-2016.godine, pripremljen Akcioni plan borbe protiv korupcije u Uredu, počela implementacija tri projekta finansirana iz IPA-e, završena prva faza Programa jačanja javnih insitucija kao rezultata saradnje Ureda i GIZ-a.

U toku su pripreme za uvođenje modela cjelovitog upravljanja kvalitetom u javnoj upravi i pripremljen Nacrt okvira politike za razvoj upravljanja ljudskim potencijalima u strukturama državne službe u BiH.

**Prevenција korupcije:** Ured je u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije Vijeća ministara BiH i Akcionim planom za provođenje Strategije koji podrazumijeva preuzimanje proaktivne uloge prema prevari i korupciji, donio vlastiti plan djelovanja protiv korupcije. Osim toga donesen je Pravilnik o postupku interne prijave korupcije i zaštiti uzbunjivača u Uredu.

Konstatovano je da su u toku aktivnosti na izradi Plana integriteta shodno Strategiji za borbu protiv korupcije.

***Preporučujemo Uredu da s ciljem prevencije korupcije i uspostavljanja sistema upravljanja rizicima od korupcije, intenzivira aktivnosti na izradi Plana integriteta.***

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

### 6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

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

<sup>2</sup> Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.



Ukupno izvršenje budžeta za troškove bruto plata sa 31.12.2013. godine iznosilo je 849.687 KM, dok je ukupan broj zaposlenih sa 31.12.2013. godine iznosio 36, a planirani broj prema sistematizaciji radnih mjesta je 40 lica.

U 2013. godini Ured je napustilo 5 zaposlenika. Nakon provedenog javnog oglasa u radni odnos je primljen stručni saradnik za reformu javne uprave.

Nakon provedene procedure u decembru 2013. godine primljena su dva zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Ured je u 2013. godini proveo Interni oglas za popunjavanje upražnjenog radnog mjesta državnog službenika stručni savjetnik za reformu javne uprave te je nakon provedene procedure, državni službenik stručni saradnik aktom Agencije za državnu službu postavljen je na radno mjesto stručni savjetnik za reformu javne uprave 01.06.2013.godine.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene sa 31.12.2013. godine iznose 109.451 KM. Značajne naknade odnose se na topli obrok (40.890 KM), naknade za prijevoz sa posla i na posao (37.486 KM), regres za godišnji odmor (9.901 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (9.792 KM).

- **Putni troškovi**

Ukupni izdaci za putne troškove u 2013. godini iznose 14.651 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na troškove dnevnica u inostranstvu (9.660 KM) i troškove dnevnica u zemlji (2.605 KM).

Datum obračuna putnog naloga je neposredno nakon obavljenog službenog putovanja međutim isplata (evidentiranje kroz blagajnu) je u većini slučajeva duže od 7 dana od dana završetka službenog putovanja.

***Pravdanje putnog naloga se može smatrati izvršenim tek kada se provede kroz blagajnu institucije te je s tim u vezi potrebno ubrzati period evidentiranja kroz blagajnu kako bi se pravdanje putnih naloga vršilo u skladu sa važećom Odlukom.***

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci za telefonske i poštanske usluge ostvareni u 2013. godini iznose 20.676 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (11.291 KM), mobilne telefone (5.497 KM), internet (2.623 KM) i poštanske usluge (1.265 KM).

Odlukom o ograničenju troškova fiksnih i mobilnih telefona<sup>3</sup> i izmjenama Odluke pravo na mjesečnu naknadu troškova fiksnih telefona je odobreno u rasponu od po 150 KM za koordinatora i zamjenika koordinatora do 50 KM koliko je odobreno ostalim zaposlenim. Ograničeni su mjesečni troškovi korištenja privatnih mobilnih telefona u službene svrhe u rasponu od 120 KM za koordinatora i zamjenika koordinatora do 30 KM za vozača.

- **Izdaci za energiju i komunalne usluge**

Ukupni izdaci za energiju i komunalne usluge su realizovani u ukupnom iznosu od 20.010 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na energiju 9.263 KM i lož ulje 7.520 KM.

**Izdaci za lož ulje sa 31.12.2013. godine iznose 7.520 KM. Ured koordinatora je 20.09.2013. godine zaključio sa izabranim dobavljačem ugovor o kupoprodaji lož ulja za potrebe grijanja.**

<sup>3</sup> Odluka broj: 01-16-402/08 od 25.12.2008. godine i izmjenama iste broj: 01-16-402-1/08 od 01.07.2011. godine i broj: 01-16-402-3/08 od 01.04.2012. godine



Ugovorom je predviđeno da će se nabaviti cca 5.000 litara a ukupna vrijednost ugovora iznosi 9.903 KM. Na ugovorenu vrijednosti prodavac je odobrio popust od 1%. (ukupna vrijednost bez uračunatog popusta je iznosila 10.003 KM).

Procijenjena vrijednost budžeta ugovornog organa za navedenu nabavku je iznosila max. 8.300 KM tako da vrijednost zaključenog ugovora prelazi procijenjenu vrijednost nabavke.

Ugovorena jedinična cijena po litru sa uračunatim popustom i PDV-om iznosi 1,98 KM. Ugovorom je predviđeno da prodavac *može* ugovorenu jediničnu cijenu uvećati/umanjiti samo za iznos nastale promjene cijene ekstra lakog lož ulja te po istoj ispostaviti fakturu.

Dobavljač je 05.12.2013. godine ispostavio fakturu za isporuku 4.000 litara lož ulja po cijeni 2,0513 KM bez PDV-a ukupne vrijednosti 9.600 KM.

Ured koordinatora je 23.12.2013. godine ispostavio knjižnu obavijest kojom terete dobavljača u iznosu 2.080 KM za isporučene 4.000 litara lož ulja te je dobavljaču priznat iznos 7.520 KM po isporučenoj fakturi budući da navedeni račun nije sačinjen u skladu sa članom 2. zaključenog ugovora kojim se definiše postupanje u slučaju promjene cijene.

U odgovoru dobavljača se navodi da je zahtjev za knjižno odobrenje u potpunosti neosnovano te da je faktura sačinjena na pravilan način i u skladu sa ugovorom.

U vrijeme vršenja revizije nije bilo okončano pitanje u vezi s navedenom isporukom lož ulja.

***Preporučuje se Uredu da zauzme proaktivni stav u vezi sa pitanjem fakturisanja i isporuke lož ulja u cilju zaštite interesa ugovornog organa.***

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Izdaci za upotrebu službena vozila sa 31.12.2013. godine iznosili su 8.623 KM.

Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila<sup>4</sup> definisane su procedure i pravila korištenja službenih vozila kao i način izdavanja putnog naloga. Pravilnikom je definisan sadržaj, način otvaranja i pravdanja putnog naloga, ali je dosta uopšteno definisan način čuvanja i parkiranja vozila. Ured posjeduje 2 automobila kojim raspolažu koordinator u prioritetu, zamjenik koordinatora u prioritetu, te za potrebe ostali zaposlenih.

Revizijom izdataka za održavanje vozila je uočeno da se uz dostavljene fakture ne prilažu radni nalozi servisera.

- **Zakup imovine i opreme**

Ukupni izdaci za zakup imovine i opreme u 2013. godini iznose 129.996 KM i isti se u cjelosti odnose na zakup prostora i zgrada.

Ured je na osnovu Ugovora o zakupu poslovnog prostora od 11.09.2008. godine i Aneksa od 27.12.2012. godine zaključenog sa zakupodavcem zakupio 506,26 m<sup>2</sup> poslovnog prostora i tri parking mjesta u Sarajevu uz mjesečni zakup u vrijednosti od 10.833 KM sa PDV-om.

Zakupodavac je pristao da od 01.01.2013. godine bude smanjena mjesečna cijena zakupa sa 12.000 KM na iznos od 10.833 KM.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge sa 31.12.2013. godine iznose 44.715 KM a najznačajniji izdaci se odnose na ugovor o djelu (25.168 KM), usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (8.890 KM) te usluge reprezentacije (3.838 KM).

<sup>4</sup> Pravilnik broj: 01-02-352/08 od 20.11.2008 godine





Izdaci ugovora o djelu sa 31.12.2013. godine iznose 25.168 KM i odnose se na angažovanje ukupno sedam lica na nesistematizovanim radnim mjestima i to: jedno lice je tokom cijele godine angažovano na obavljanju higijeničarskih poslova uz mjesečnu naknadu od 600 KM; jedno lice je tokom prvih deset mjeseci angažovano da vodi administrativne i druge poslove za potrebe koordinatora za RJU uz mjesečnu naknadu od 940 KM; jedno lice je u januaru angažovano za obavljanje aktivnosti implementacije projekta Informacioni sistemi upravljanja budžetom, aktivnosti oko proširenja projekta IS upravljanje budžetom u dijelu koji se odnosi na nabavku dodatnih licenci i modula za planiranje plata i drugo uz naknadu od 1.178 KM; jedna osoba je u januaru angažovana na poslovima izrade informacija za potrebe koordinatora za RJU, izrade prezentacije o RJU, analitički rad na RJU i komparacija RJU u BiH sa drugim zemljama uz naknadu od 1.178 KM; jedna osoba je u prva četiri mjeseca angažovana na poslovima pripreme i organizovanja sjednica UO Fonda za RJU, pripreme i organizovanja izjašnjavanja članova UO Fonda za RJU u proceduri pisanog usaglašavanja, pripreme informacija o Fondu za RJU i projektima koji se finansiraju iz sredstava Fonda za RJU uz mjesečnu naknadu od 1.178 KM; jedna osoba je u martu bila angažovana za izvrši poslove lektorisanja i prevođenja uz naknadu od 500 KM i jedna osoba je bila u toku 2013. godine u četiri navrata angažovana na poslovima vršenja pregleda pripremljene tenderske dokumentacije uz naknadu od 500 KM za mjesec mart, 100 KM za juli i 200 KM za septembar i decembar.

***Višegodišnje ponavljanja obavljanja poslova putem ugovora o djelu govori kako takvi poslovi nisu privremenog karaktera tako da se ne bi trebali obavljati na ovakav način. Nadalje smatramo kako ugovori o djelu predstavljaju netransparentan način zapošljavanja - angažiranja, što je neprihvatljiva praksa kada je u pitanju javni sektor.***

Izdaci za usluge reprezentacije sa 31.12.2013. godine iznose 3.838 KM i najviše se odnose na račune samostalne ugostiteljske radnje koja isporučuje tople i hladne napitke.

Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima<sup>5</sup> reguliše se način korištenja budžetskih sredstava namjenjenih za usluge reprezentacije i prigodne poklone u Uredu koordinatora. Pravo na troškove reprezentacije ostvaruju Koordinator u iznosu od 400 KM mjesečno i zamjenik Koordinatora u iznosu od 300 KM mjesečno.

## **7. Bilans stanja<sup>6</sup>**

Ukupna aktiva Ureda iznosi 63.802 KM a sastoji se od novčanih sredstava u iznosu od 2.561 KM, kratkoročna potraživanja 550 KM i neotpisana vrijednost stalnih sredstava 60.691 KM.

Ukupna pasiva Ureda iznosi 155.623 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze u iznosu od 14.301 KM, obaveze prema zaposlenima 80.631 KM i izvore sredstava 60.691 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 2013. godine.

Konstatovano je da je realizacija sredstava za izgradnju informacionih sistema (npr. BMIS) počev od projektnog zadatka, alokacije sredstava iz Fonda za reformu javne uprave na projekte, javne nabavke te realizacije i plaćanja vršena na način da su se ti izdaci smatrali troškovima stručnih usluga.

<sup>5</sup> Pravilnik broj: 01-02-MR-239/08 od 30.07.2008. godine

<sup>6</sup> Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.





**Preporučuje se Uredu da u saradnji sa MFT analizira moguće evidentiranje u poslovnim knjigama izgrađenih informacionih sistema iz sredstava Fonda za reformu javne uprave kao nematerijalnih sredstava.**

Ured je izvršio popis sredstava i obaveza sa 31.12.2013.godine.

## 8. Javne nabavke

Uvidom u prezentirane podatke o javnim nabavkama Ured je u 2013.godini proveo ukupno 12 postupka javnih nabavki iz sredstava za neposrednu potrošnju ukupne vrijednosti od 44.147 KM i to 5 postupaka putem konkurentskog zahtjeva a 7 putem direktnog sporazuma. Procedure javnih nabavki provode komisije imenovane od strane Koordinatora. Revizijom pojedinačnih procedura nisu uočeni značajniji nedostaci.

## 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 2013. godini iznosi 14.164.272 KM. Navedena sredstva se sastoje od neutrošenih a prenesenih sredstava Fonda u 2012. godini u iznosu od 7.551.963 KM, te donacija koje su uplaćene u 2013. godinu i to od Kraljevine Švedske u iznosu od 4.418.963 KM i Kraljevine Norveške u iznosu od 1.873.346 KM za implementaciju projekata za reformu javne uprave u BiH. Osim toga izvršena su uplate kao obavezan doprinos domaćih vlasti u Fond i to od strane Vijeća ministara BiH u iznosu od 150.000 KM te Vlade FBiH u iznosu od 170.000 KM.

Ukupna realizacija po sredstava Fonda u 2013. godini je iznosila 565.155 KM i to po projektima kako slijedi:

**Projekat 0206090 - Skica razvoja centralnih organa vlada u BiH – Implementacija faze I:** u okviru kojeg je u 2013. godini realizovano ukupno 239.817 KM na ime dnevnice ključnim ekspertima i osoblju.

**Projekat 0206110-Informacijski sistem upravljanja budžetom:** Ukupno realizovani iznos u 2013. godini od 263.585 KM odnosi se na izdatke za stručne usluge.

**Projekat 0206130 – Izrada i uspostavljanje okvira interoperabilnosti i standarda za razmjenu podataka BiH:** U 2013.godini realizovana su sredstva u iznosu od 61.752 KM i odnose se na plaćanja za izvršene usluge po dostavljenim i odobrenim izvještajima u 2013. godini implementatoru projekta.

Preostala neutrošena sredstva u iznosu od 48.393 KM će u narednom periodu biti usmjerena na druge projekte, a u skladu sa odlukama UO Fonda za reformu javne uprave.



U tabeli koja slijedi prikazan je pregled novčanih donacija (projekata) iz Fonda sa 31.12.2013.godine koji su imali realizaciju u 2013.godini, projekata koji su završeni, projekata koji su odobreni a u fazi su procedure javne nabavke te sredstava Fonda koja još nisu raspoređena na projekte.

Red .br.	Novčane donacije	Izvršeno u 2013.god	Preostali iznos	Status projekta
1.	Donacija - 3 Obuka državnih službenika za IT		187.435	Završen
2.	Donacija - 4 Razvoj sistema za upravljanje učinkom		124.357	Završen
3.	Donacija - 5 Izrada programa za poboljšanje kvaliteta upravnog odlučivanja		40.514	Završen
4.	Donacija - 8 Unapređenje pravila i procedura za izradu zakona, drugih propisa i općih akata u BiH		209.135	Završen
5.	Donacija - 9 Skica razvoja centralnih organa vlada u BiH	239.817	332.593	Završen
6.	Donacija - 10 Transponiranje EU zakonodavstva u pravni sistem BiH		59.781	Završen
7.	Donacija - 11 Informacijski sistem upravljanja budžetom	263.585	790.382	Završen
8.	Donacija - 12 Uspostavljanje savremenih odjela za upravljanje ljudskim potencijalima u organima uprave u BiH		1.594.711	Javna nabavka u toku
9.	Donacija - 13 Izrada i uspostavljanje okvira interoperabilnosti i standarda za razmjenu podataka	61.752	48.394	Završen
10.	Donacija - 14 Informacijski sistem trezora Brčko Distrikt		583.331	Javna nabavka u toku
11.	Donacija - 15 Obuka službenika za odnose s javnošću - faza II		135.000	Javna nabavka u toku
12.	Donacija - 16 Izgradnja kapaciteta za borbu protiv korupcije u strukturama državne službe u BiH		500.000	Javna nabavka u toku
13.	Donacija - 17 Podrška domaćih vlasti PPN za RJU		510.000	Neraspoređena sredstva
14.	Donacija - 18 Donatorska sredstva za implementaciju PPN za RJU		8.000.976	Neraspoređena sredstva
15.	Donacija - 19 Proširenje informacionog sistema za ULJP sa softverskim modulima za planiranje kadrova		58.383	U toku
16.	Donacija - 19 Mapa puta za reformu registracije poslovnih subjekata		424.125	Javna nabavka u toku

<b>UKUPNO</b>	<b>565.155</b>	<b>13.599.116</b>
---------------	----------------	-------------------



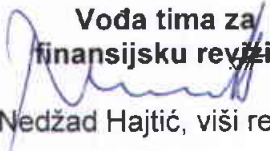
Neurošena sredstva u iznosu od 13.599.116 KM su prenesena u 2014. godinu.

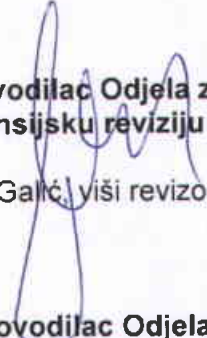
Opći zaključak koji se može izvesti na osnovu analize realizacije sredstava Fonda i aktivnosti Ureda da Ured svoj rad i aktivnosti provodi u vrlo zahtjevnom okruženju i vrlo složenoj strukturi koordinacije. Shodno tome u značajanom dijelu uzrok niske realizacije sredstava Fonda se može prema našem mišljenju povezati sa složenošću sistema koordinacije, načinu odlučivanja kroz Upravni odbor Fonda, kao i činjenici da su procedure javnih nabavki vrlo zahtjevne a da Zakon o javnim nabavkama omogućuje ponuđačima da podnose prigovore i žalbe u skoro svim fazama procedure javne nabavke. Posljednje navedeno se pokazuje kao poseban problem jer iako se provede vrlo složena procedura odobravanja projekta od strane više nivoa vlasti i Upravnog odbora Fonda pri provođenju procedura javnih nabavki se postupci usporavaju kroz prigovore ili žalbe što u nekim slučajevima rezultira i poništavanjem pokrenutih postupaka javnih nabavki.

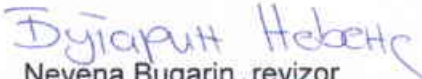

**Shodno navedenom smatramo da je potrebno u sklopu analize provedbe Strategije za reformu javne uprave i Akcionog plana (RAP1) sagledati mogućnosti unaprjeđenja procesa koordinacije, povećanja prohodnosti odluka koje trebaju donijeti nadležni organi, primjene drugih modaliteta provođenja nabavki iz sredstva Fonda shodno zakonskoj regulativi koja je na snazi u BiH. Pri tome bi bilo korisno razmotriti iskustva drugih zemalja koja su provela ili provode reformu javne uprave.**


## 10. Korespondencija

Ured nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu.

  
Voda tima za  
finansijsku reviziju  
Nedžad Hajtić, viši revizor

  
Rukovodilac Odjela za  
finansijsku reviziju  
Miro Galčić, viši revizor

Članovi tima za  
finansijsku reviziju  
  
Nevena Bugarin, revizor  
  
Lutvija Srndić, pomoćni 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 2013. godinu

Naziv institucije: Ured koordinatora za reformu javne uprave BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Uskladjivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1.290.000</b>	<b>0</b>	<b>1.290.000</b>	<b>1.212.125</b>	<b>94</b>
Bruto plaće i naknade	901.000		901.000	849.687	94
Naknade troškova zaposlenih	115.000		115.000	109.451	95
Putni troškovi	18.000		18.000	14.651	81
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	22.000		22.000	20.676	94
Izdaci za energiju i kom. usluge	23.000		23.000	20.010	87
Nabavka materijala	18.000		18.000	11.982	67
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	6.000		6.000	4.872	81
Unajmljivanje imovine i opreme	130.000		130.000	129.996	100
Izdaci za tekuće održavanje	5.000		5.000	4.580	92
Izdaci za osiguranje	2.000		2.000	1.505	75
Ugovorene i druge posebne usluge	50.000		50.000	44.715	89
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>5.000</b>	<b>0</b>	<b>5.000</b>	<b>3.168</b>	<b>63</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	5.000		5.000	3.168	63
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
<b>3. Tekući grantovi</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</b>	<b>150.000</b>	<b>14.014.272</b>	<b>14.164.272</b>	<b>565.155</b>	<b>4</b>
VM BiH/ strani donatori Fonda za RJU	150.000	14.014.272	14.164.272	565.155	4
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>1.445.000</b>	<b>0</b>	<b>15.459.272</b>	<b>1.780.448</b>	<b>12</b>

**Napomena:** kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 19.05.2014. godine.



Koordinator:

Jelena K. Doronj

**Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine**

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

Tabela II

Opis	31.12.2012	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>125.329</b>	<b>3.111</b>	<b>2</b>
Novčana sredstva	4.124	2.561	62
Kratkoročna potraživanja	121.205	550	0
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>102.967</b>	<b>60.691</b>	<b>59</b>
Stalna sredstva	485.824	488.992	101
Ispravka vrijednosti	382.857	428.301	112
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	102.967	60.691	59
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>228.296</b>	<b>63.802</b>	<b>28</b>

<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>375.147</b>	<b>94.932</b>	<b>25</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	375.147	14.301	4
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima		80.631	
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>102.967</b>	<b>60.691</b>	<b>59</b>
Izvori sredstava	102.967	60.691	59
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>478.114</b>	<b>155.623</b>	<b>33</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 19.05 2014. godine

Koordinator:

*Amirka Borovic*



## 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 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 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 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) 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 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, 19.05.2014.



Koordinator:  
*Semih Borovac*  
Semih Borovac