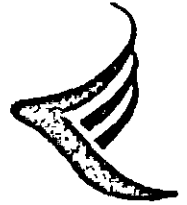




URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-461/20
Sarajevo, 22.05.2020

BOSNA I HERCEGOVINA
ПАРЛАМЕНТАРНА СКУПШТИНА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
SARAJEVO

PRIMLJENO: 29-05-2020

Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
<u>01-16-1-</u>		<u>106/20</u>	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Predstavnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 12 Institucija BiH za 2019. godinu

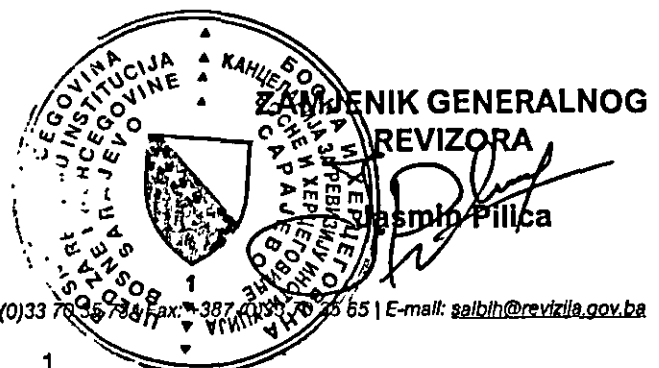
Cijenjeni,

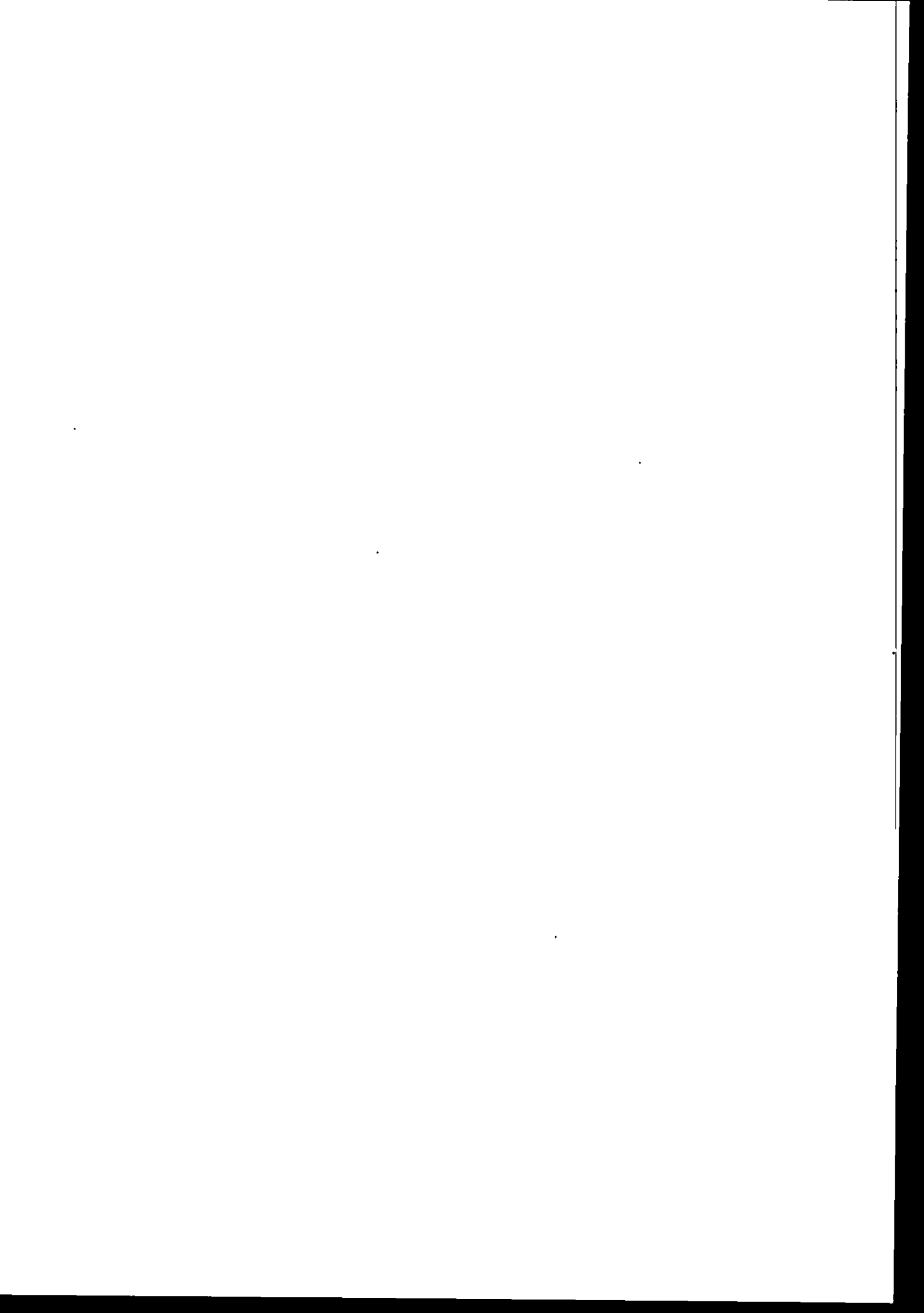
U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
2. Agencija za osiguranje u BiH
3. Agencija za poštanski promet BiH
4. Arhiv BiH
5. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Direkcija za evropske integracije
8. Fond za povratak BiH
9. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
10. Institut za standardizaciju BiH
11. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
12. Ured koordinatora za reformu javne uprave

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2019. godinu, dostupni na web-stranici Ureda – 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



www.revizija.gov.ba

Broj: 01-16-1461-2/20
Sarajevo, 22.05.20

BOSNA I HERCEGOVINA ПАРЛАМЕНТАРНА СКУПШТИНА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ САРАЈЕВО			
29-05-2020			
Број притога	Број притога	Број притога	Број притога
02-16-1-	1086/20		

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvještaja o finansijskoj reviziji za 12 Institucija BiH za 2019. godinu

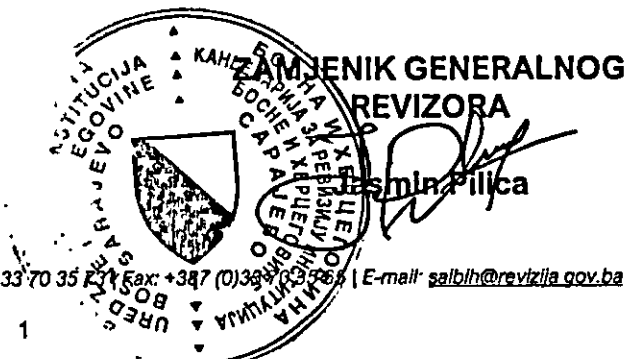
Cijenjeni,

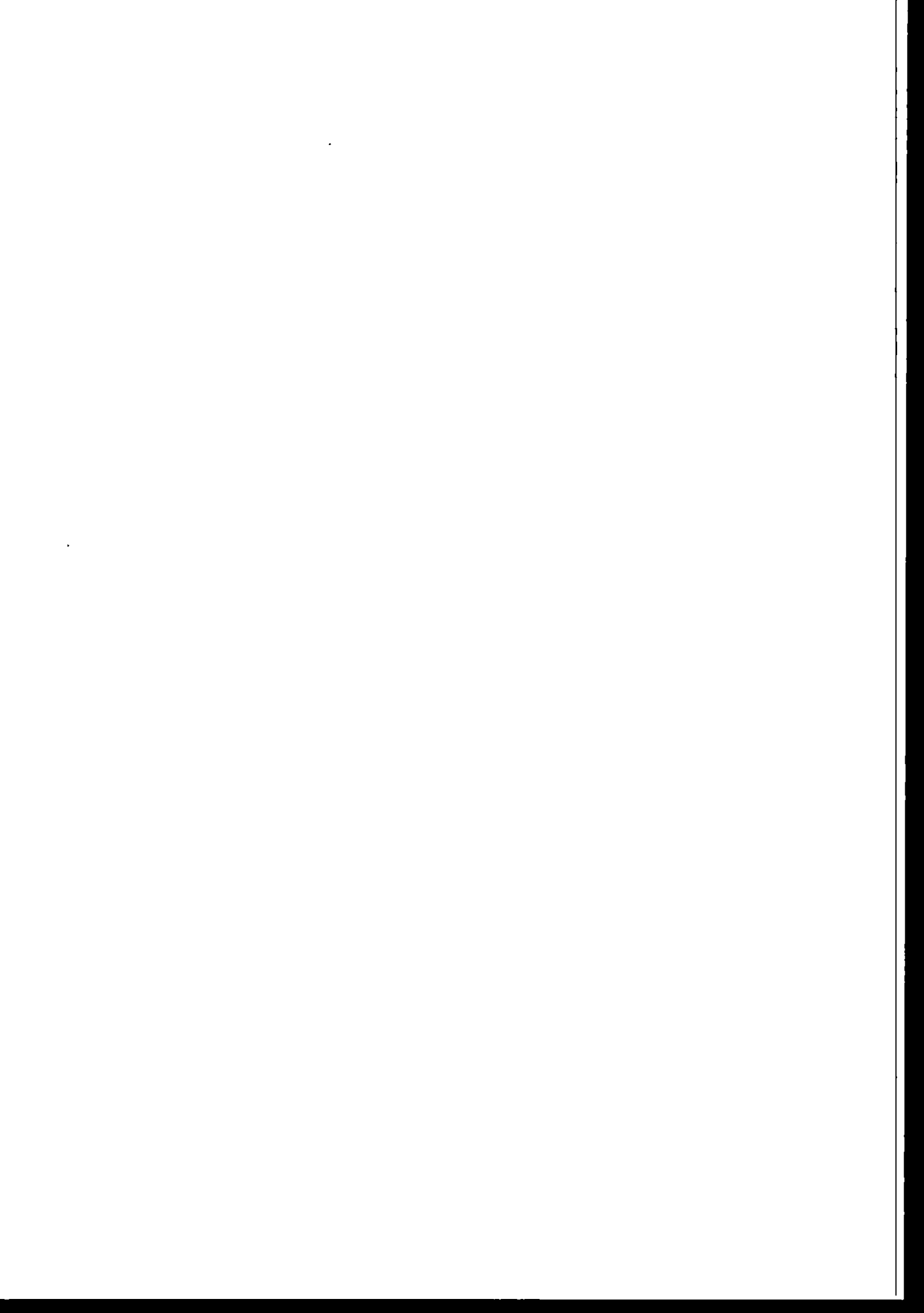
U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

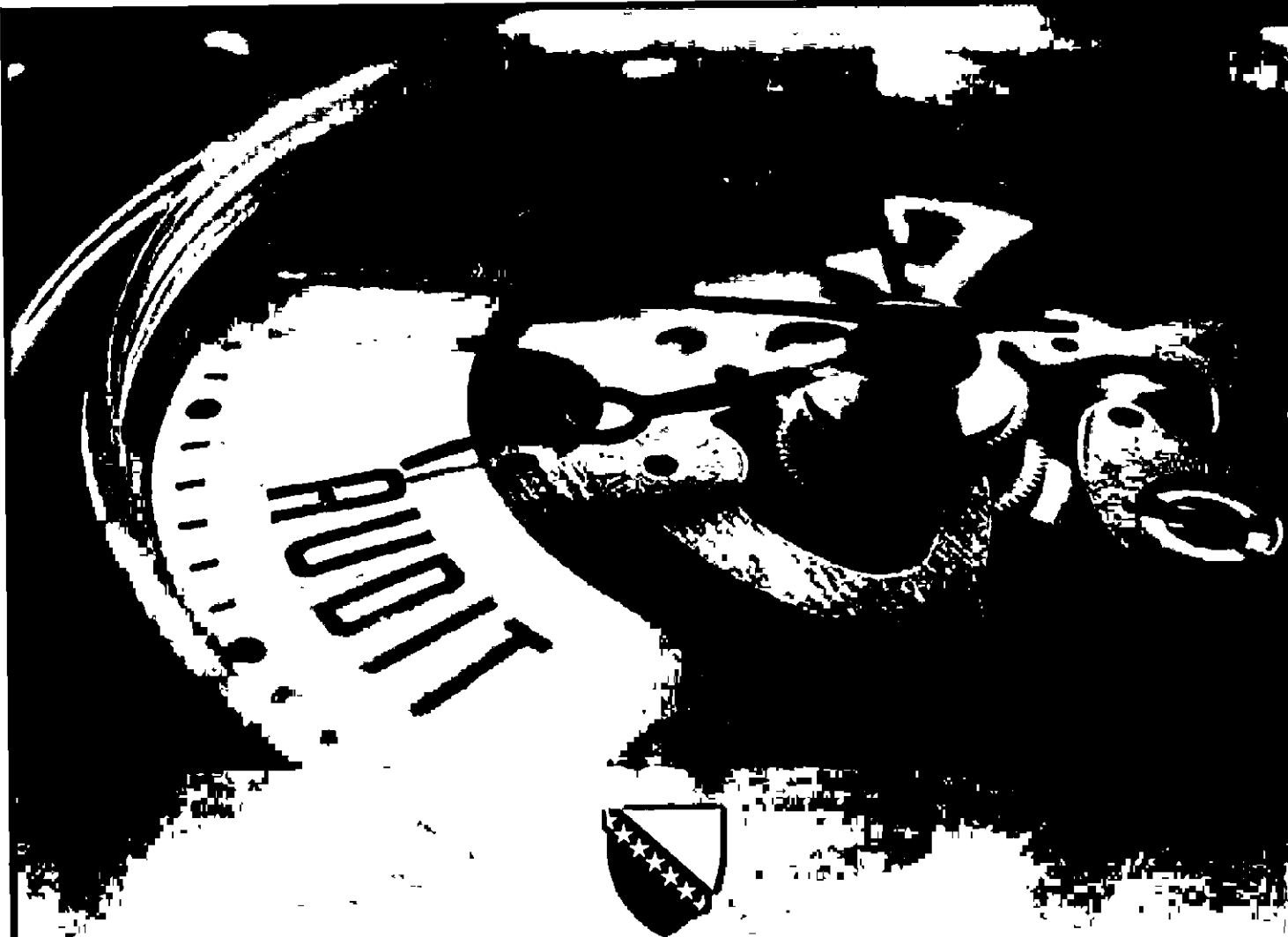
1. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
2. Agencija za osiguranje u BiH
3. Agencija za poštanski promet BiH
4. Arhiv BiH
5. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Direkcija za evropske integracije
8. Fond za povratak BiH
9. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
10. Institut za standardizaciju BiH
11. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
12. Ured koordinatora za reformu javne uprave

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2019. godinu, dostupni na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,







BOSNA I HERCEGOVINA

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
UREDA KOORDINATORA ZA REFORMU JAVNE UPRAVE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU**



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
KAMLERARHIA ZA PERISKOPU INSTITUCIJA BiH
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**UREDA KOORDINATORA ZA REFORMU JAVNE UPRAVE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU**

Broj: 06-16-1-459/20

Sarajevo, maj 2020. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	9
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	11
1.	KRITERIJI	11
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA.....	11
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	12
3.1	Organizacija i rukovođenje.....	12
3.2	Finansijsko upravljanje i kontrola	12
3.3	Interna revizija	13
4.	BUDŽET	13
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	14
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta.....	14
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	14
5.2	Bilans stanja	14
5.3	Pregled dinamike zapošljavanja	15
6.	JAVNE NABAVKE.....	15
7.	OSTALO.....	16
7.1	Fond za reformu javne uprave	16
8.	KOMENTARI.....	19
	PRILOZI	19

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja, i u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Ureda koordinatora za reformu javne uprave Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ureda prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ureda u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizionih dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ključna pitanja revizije¹

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja i mi ne dajemo posebno mišljenje o tim pitanjima. Utvrdili smo da su navedena pitanja ključna pitanja revizije koja treba objaviti u našem izvještaju:

Fond za reformu javne uprave

Fond za reformu javne uprave (u daljem tekstu Fond) uspostavljen je 2007. Godine, potpisivanjem Memoranduma o razumijevanju za uspostavljanje Fonda između Odjela za međunarodni razvoj Ujedinjenog Kraljevstva, Agencije za međunarodni razvoj i saradnju Švedske, Ministarstva za razvoj i saradnju Holandije, Delegacije Evropske unije u Bosni i Hercegovini i Vijeća ministara Bosne i Hercegovine, Vlade Federacije Bosne i Hercegovine, Vlade Republike Srpske, Vlade Brčko distrikta Bosne i Hercegovine i Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu Memorandum). Fondu su se priključili Ministarstvo vanjskih poslova Norveške (Aneks III Memoranduma) i Ministarstvo vanjskih poslova Danske (Aneks IV Memoranduma). Memorandum uspostavlja uslove i procedure za konkretnu finansijsku podršku za Strategiju reforme javne uprave oko kojih je postignut zajednički sporazum i služi kao koordinacioni okvir za konsultacije između donatora, Ureda koordinatora, Ministarstva finansija i trezora BiH i koordinatora za reformu javne uprave entiteta i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, u odnosu na zajedničke preglede rezultata, zajedničke procedure za isplatu, za izvještavanje i za reviziju.

Memorandum obavezuje donatore da osiguraju finansijsku podršku za provedbu reformskih mjera Strategije za reformu javne uprave za period 2006. do 2009. godina. Aneksima memoranduma kojih je do sada bilo pet produžavali su se vremenski periodi namjene sredstava s tim da je Memorandum odnosno Aneks V važio do kraja 2017. godine.

Nakon isteka perioda važenja Memoranduma, funkcionisanje Fonda dovedeno je u pitanje jer se nije postigla saglasnost potpisnika Memoranduma između donatora i domaćih vlasti iz razloga što Vlada Republike Srpske nije dala saglasnost na Aneks VI Memoranduma radi nastavka neometanog funkcionisanja Fonda. U međuvremenu Švedska je dostavila obavještenje da ne može potpisati produženje Memoranduma i zatražila povrat dijela neutrošenih sredstava koje je Švedska uplatila u Fond, a pozivajući se na Posebni sporazum za projekte/programme između Vijeća ministara Bosne i Hercegovine i Švedske². Također, Ministarstvo vanjskih poslova Danske dostavilo je pismo Uredu, u kome se navodi da Danska neće moći nastaviti svoju podršku Fondu, zbog isteka Memoranduma u decembru 2017. godine i dodatno je zatražilo povrat dijela neutrošenih sredstava.

¹ Svrha saopćavanja ključnih pitanja revizije je povećanje komunikacijske vrijednosti izvještaja o reviziji osiguravanjem boljeg uvida u obavljenu reviziju. Saopćavanje ključnih pitanja revizije osigurava dodatne informacije korisnicima finansijskih izvještaja kako bi im pomogle u shvatanju onih pitanja koja su, po revizorovoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ključna pitanja revizije primjenjuju se na subjekte revizije koji imaju najveći uticaj na budžet Bosne i Hercegovine i na konsolidovane finansijske izvještaje budžeta Bosne i Hercegovine.

² Član 5. u Posebnom sporazumu propisuje da: „Fondovi preneseni u Bosnu i Hercegovini prema ovom Ugovoru, a ne iskoriste se prije 31. decembra 2014 (produžen pismima do 31. decembra 2017.) bit će vraćen Švedskoj u roku od tri mjeseca od tog datuma“.

Neprodužavanje sporazuma sa donatorima proizvelo je odustajanje od određenih projekata i nemogućnost započinjanja novih projekata te ugrozilo nastavak provođenja aktivnosti ka ispunjenju uslova reforme javne uprave.

Predmetna problematika otvorila je dva značajna pitanja, od kojih se prvo odnosi na povrat neutrošenih sredstava uplaćenih u Fond od strane donatora Švedske agencije za međunarodni razvoj i saradnju (SIDA) i Danske u iznosima koje je utvrdila revizorska kuća „Deloitte“. Sa druge strane imamo pitanje namjene preostalih sredstava u Fondu i daljeg funkcionisanja Fonda, kao zasebno i veoma kompleksno pitanje, posebno u kontekstu specifične situacije sadržane u činjenici da Strateški okvir za reformu javne uprave 2018 – 2022. još uvijek nije usvojen od strane vlade Republike Srpske.

Procjenu sredstava za povrat, uradila je revizorska firma „Deloitte“ koju je angažovala SIDA i koja je Izvještaj o činjeničnom stanju dostavila Ambasadi Švedske u Sarajevu 26.03.2019. godine. Prema predmetnom Izvještaju, procijenjena su sredstva za povrat u iznosu od 2.385.807 KM prema Švedskoj i 2.947.538 KM prema Danskoj.

Postupcima revizije obuhvaćene su aktivnosti Ureda preduzete na rješavanju zahtjeva za povrat neutrošenih sredstava uplaćenih u Fond od strane donatora - Švedske agencije za međunarodni razvoj i saradnju (SIDA) i Danske. Ured je informisao Ministarstvo finansija i trezora BiH o problematici trenutnog zastoja u radu Fonda, pojedinačnim zahtjevima donatora za povrat sredstava iz Fonda, određivanju namjene preostalih sredstava u Fondu i aktivnostima koje je Ured poduzeo po ovom pitanju. Takođe je tražio mišljenje i prijedloge Ministarstva finansija i trezora BiH u cilju cjelovitog rješavanja pitanja funkcionisanja Fonda, shodno stavu 2. tačka 15. Memoranduma kojom je utvrđeno da će za opće upravljanje računima Fonda i nadzor nad potrošnjom iz Fonda, Vijeće ministara Bosne i Hercegovine, Vladu Federacije Bosne i Hercegovine, Vladu Republike Srpske i Vladu Brčko distrikta BiH predstavljati Ured i Ministarstvo finansija i trezora BiH. O pitanju povrata sredstava je razgovarano i na sastanku koordinatora za reformu javne uprave i donatora Fonda.

Ured je za Upravni odbor Fonda pripremio prijedlog Odluke o davanju saglasnosti na povrat neutrošenih sredstava donatorima Švedskoj i Danskoj, te je Upravni odbor, na 67. sjednici, održanoj 12.11.2019. godine, donio ovu Odluku.

Nakon Odluke Upravnog odbora Fonda o davanju saglasnosti za povrat neutrošenih sredstava, Ured je pripremio Informaciju za Vijeće ministara BiH kojom ih informiše o Odluci Upravnog odbora Fonda, uz prijedlog da Vijeće ministara BiH usvoji sljedeće zaključke:

1. Usvaja se Informacija o povratu neutrošenih sredstava uplaćenih u Fond donatorima Švedskoj i Danskoj.
2. U skladu sa Odlukom o davanju saglasnosti za povrat neutrošenih sredstava Švedskoj i Danskoj, koju je Upravni odbor Fonda donio na 67. sjednici održanoj 12.11.2019. godine, Švedskoj će se vratiti iznos od 2.385.807 KM, a Danskoj iznos od 2.947.538 KM.

S obzirom na to da je prije slanja materijala Vijeću ministara BiH neophodno pribaviti mišljenja nadležnih institucija, Ured je zatražio mišljenje Ureda za zakonodavstvo BiH, Ministarstva finansija i trezora BiH, te na sugestiju Ureda za zakonodavstvo BiH, i Kabineta predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH. Na predmetni materijal pribavljena su pozitivna mišljenja Ureda za zakonodavstvo BiH i Ministarstva finansija i trezora BiH. Od Kabineta predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH mišljenje je zatraženo 11.12.2019. godine ali i pored nekoliko urgencija Ureda za dostavljanje mišljenja (23.01.2020. i 03.03.2020. godine) mišljenje još uvijek nije dobijeno.

Švedska je više puta prolongirala rok za povrat sredstava, zadnji je istekao 31.01.2020. godine, te je ponovo na zahtjev Ureda prolongiran rok za povrat sredstava 31.03.2020. godine. Ostaje i dalje otvoreno pitanje povrata neutrošenih sredstava donatorima, kao i nastavak funkcionisanja Fonda i namjene preostalih sredstava koja će ostati u Fondu.

U tekstualnom dijelu Finansijskog izvještaja Ureda za 2019. godinu (Obrazloženje realizacije projekata koji se finansiraju iz sredstava Fonda) nije dato obrazloženje slabe realizacije projekata nastale kao posljedica nefunkcionisanja Fonda.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou Institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju Institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta Institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevaramo može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira sa rukovodstvom, određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna pitanja revizije. Ta pitanja opisujemo u našem izvještaju o obavljenoj reviziji, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da o datom pitanju ne treba izvjestiti u našem izvještaju, jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile javnu dobrobit od takvog izvještavanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Ureda za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ureda za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ureda u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizionni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Nakon pribavljenih mišljenja nadležnih institucija, u skladu sa odlukama Vijeća ministara BiH, Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ureda nije dostavljen Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje (tačka 3.2. Izvještaja).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ureda je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

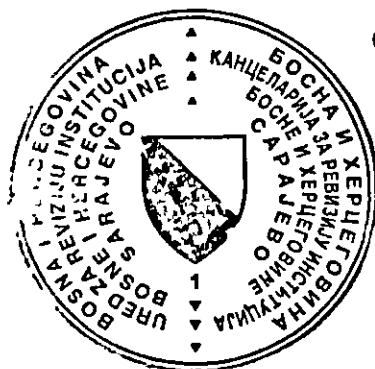
Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ureda, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 01.05.2020. godine

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Prica



**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman

Ranko Krsman

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju Institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu Institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju Institucija BiH
- Memorandum o razumijevanju za uspostavljanje Fonda za reformu javne uprave

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju Institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ureda za 2018. godinu, sačinio izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima zbog toga što poslovi oko usaglašavanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ureda sa odlukama Vijeća ministara BiH nisu okončani. U izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji Institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

Ured je sačinio akcioni plan za realizaciju preporuka iz izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Ured nije usaglasio Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.			○

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Ured je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje Internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija Ureda uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH, poglavlje III – Ured koordinatora za reformu javne uprave. Istim su sistematizovana radna mjesta za 41 izvršioca, a na 31.12.2019. godine u Uredu je bilo 34 uposlenih. Poslovi iz nadležnosti Ureda obavljaju se u četiri unutrašnje organizacione jedinice (Pravna jedinica, Operativna jedinica, Jedinica za donatorsku koordinaciju, finansije, nadzor i evaluaciju, Jedinica za materijalno-finansijske i opće poslove).

Postupcima revizije uočili smo sljedeće: poslovi oko usaglašavanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu sa odredbama Odluke Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u Institucijama BiH³ te Odlukama o izmjenama i dopunama odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u Institucijama BiH⁴, još uvijek nisu okončani.

U 2019. godini nisu preduzimate aktivnosti u vezi sa usaglašavanjem prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ureda. Naime zadnja aktivnost po ovome pitanju odnosila se na pribavljanje mišljenja od Ureda za zakonodavstvo BiH i Komisije za analizu radnih mjesta za prijedlog opisa posla za stručnog savjetnika za Informacione tehnologije, na što je Ministarstvo pravde BiH u 2018. godini Uredu skrenulo pažnju. Ured koordinatora je 04.12.2018. godine dobio pozitivno mišljenje da je prijedlog opisa poslova predmetnog radnog mjesta pravilno sastavljeno.

PREPORUKA 1

Ponovo naglašavamo da je Ured dužan da uputi prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa pribavljenim mišljenjima nadležnih institucija na razmatranje i usvajanje Vijeću ministara BiH.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u potpunosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju Institucija BiH⁵, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

Postupcima revizije utvrđeno je da Ured u 2019. godini nije preduzimate aktivnosti na nastavku uspostave sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Nisu nastavljene aktivnosti na upravljanju utvrđenim rizicima odnosno ažuriranju registra rizika što podrazumijeva

³ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 67/15 i 51/18

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13)

identifikaciju slabosti Ureda kao izvora rizika te utvrđivanje korektivnih aktivnosti, definiranju područja za unaprjeđenje, mjerenja napretka i unaprjeđenje rada Ureda i sl. Ured je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

PPREPORUKA 2

Potrebno je da Ured poduzme aktivnosti na daljem unaprjeđenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, prvenstveno u oblastima upravljanja utvrđenim rizicima odnosno ažuriranju registra rizika.

3.3 Interna revizija

Prema kriterijima utvrđenim Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁶ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁷, Ured ne zadovoljava kriterije za uspostavu odjela za internu reviziju. Za provođenje interne revizije u Uredu nadležna je Centralna jedinica za internu reviziju Ministarstva finansija i trezora BiH.

U skladu sa Godišnjim planom rada Centralne jedinice za internu reviziju za 2019. godinu obavljena je revizija "Zajednički okvir za samoprocjenu u institucijama BiH-CAF" i dostavljen je izvještaj u septembru 2019. godine. Takođe je provedena i revizija procesa "Elektronsko blagajničko poslovanje" i nacrt izvještaja o internoj reviziji dostavljen je Uredu 09.12.2019. godine.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁸, Uredu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.443.000 KM, od čega za neposrednu potrošnju 1.293.000 KM, a za Programe posebnih namjena - Podrška Vijeća ministara BiH Fondu za reformu javne uprave⁹ 150.000 KM. S obzirom na to da je navedeni Zakon usvojen tek krajem 2019. godine (24.12.2019. godine), Ured se tokom godine finansirao na osnovu odluka o privremenom finansiranju Institucija BiH (četiri odluke).

U toku godine, Uredu su na raspolaganju bila i sredstva iz Fonda za reformu javne uprave u iznosu od 16.892.327 KM (prenesena neutrošena sredstava iz ranijih godina 16.817.327 KM i podrška domaćih vlasti Fondu u 2018. godini od Vlade RS 75.000 KM), tako da je Ured, u 2019. godini, na raspolaganju imao budžet u ukupnom iznosu od 18.335.327 KM.

Ukupno izvršenje budžeta za 2019. godinu iznosilo je 2.332.607 KM. Izvršenje budžeta bez programa posebnih namjena iznosi 1.202.263 KM odnosno 93% u odnosu na odobreni budžet namijenjen za neposrednu potrošnju. Izvršenje budžeta za posebne namjene iznosi 1.130.344 KM ili 7% u odnosu na raspoloživa sredstva po programima za posebne namjene-sredstva Fonda.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 70/17

Plan i program rada Ureda za 2019. godinu usvojilo je Vijeće ministara BiH¹⁰. Izvještaj o radu Ureda za 2019. godinu nakon pribavljenih mišljenja Ministarstva finansija i trezora BiH i Ureda za zakonodavstvo BiH dostavljen je Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.

Za Upravni odbor Fonda za reformu javne uprave, Ured je sačinio Izvještaj o radu Fonda za reformu javne uprave za 2019. godinu.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ured je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 2.332.607 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (959.915 KM), naknade zaposlenih (131.598 KM), ugovorene i druge posebne usluge (38.611 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na realizaciju sredstava Fonda za reformu javne uprave (1.130.344 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od 959.915 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 566.138 KM, a porezi i doprinosi 393.777 KM. Bruto plaće i naknade su veće u odnosu na prethodnu godinu za 72.000 KM što je posljedica većeg broja zaposlenih u 2019. godini.

Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Uredu bio je 34 zaposlenih. Budžetom za 2019. godinu planirano je 34 zaposlenih, a koliko je i bilo zaposlenih na 31.12.2019. godine.

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 98.052 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 197.218 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (84.932 KM), obaveze prema dobavljačima (14.773 KM) i obaveze prema zaposlenima (95.861 KM).

¹⁰ Zaključak Vijeća ministara BiH broj 05-07-1-1405-34/19 od 23.7.2019. godine,

Ured je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2019. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabell II u prilogu Izvještaja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Ured je u 2019. godini izvršio prijem jednog državnog službenika i jednog zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Provedena je konkursna procedura za prijem zaposlenih u skladu sa Zakonom o državnoj službi BiH i Zakonom o radu institucija BiH, međutim nije pribavljena saglasnost Vijeća ministara BiH. Naime Ured je za državnog službenika pribavio saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH a 12.01.2019. godine uputio je zahtjev Vijeću ministara BiH za saglasnost za raspisivanje javnog konkursa za znanje radnih mjesta državnog službenika koji nije razmatran na sjednicama Vijeća ministara BiH.

Zabilježeno je jedno unapređenje državnog službenika putem internog oglasa. U Uredu je sa 31.12.2019. godine prestao radni odnos za pet zaposlenih zbog stjecanja uslova za starosnu penziju i sporazumnog prestanka radnog odnosa.

Ured je u toku godine vršio ocjenjivanje državnih službenika i izvještaje dostavljao Agenciji za državnu službu BiH.

6. JAVNE NABAVKE

Ured je donio Plan javnih nabavki za 2019. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹¹. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom koordinatora, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Ured je, u 2019. godini proveo 13 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka putem direktnog sporazumijevanja i jedan postupaka iz kapitalnih izdataka. takođe putem direktnog sporazumijevanja. Nakon prethodno provedenih postupka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 47.129 KM (41.182 KM iz tekućih izdataka i 5.947 KM iz kapitalnih izdataka). Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

7. OSTALO

7.1 Fond za reformu javne uprave

U 2019. godini Fondu za reformu javne uprave (u daljem tekstu: Fondu) na raspolaganju su bila sredstva u iznosu od 17.042.327 KM koja se sastoje od prenesenih neutrošenih sredstva iz ranijih godina u iznosu od 16.817.327 KM i podrške Fondu domaćih vlasti u iznosu od 225.000 KM. Uplate domaćih nivoa vlasti kao doprinosi Fondu odnose se na uplatu Vijeća ministara BiH u iznosu od 150.000 KM i Vlade Republike Srpske u iznosu od 75.000 KM. Vezano za inostrane donatore u 2019. godini nije bilo uplata u Fond.

Realizacije sredstava iz Fonda u 2019. godini iznosila je 1.130.344 KM. S obzirom na nemogućnost započinjanja novih projekata usljed problematike opisane u „ključnom pitanju revizije“ realizacija se odnosi samo na ugovore koji su zaključeni i čija je realizacija započela prije nastanka problema u vezi sa funkcionisanjem Fonda.

Realizacija se odnosi na sljedeće projekte: "Nadogradnja i uspostavljanje sistema za e-sjednice vlada" 457.365 KM - projekt je implementiran; zatim na "Jačanje kapaciteta za strateško planiranje i razvoj politika-faza II" 467.588 KM - projekt je implementiran i "Unaprjeđenje informacionog sistema u ADS-u u FBiH, ADU-u RS" i Pododjeljenju za ljudske resurse Brčko distrikta" 205.391 KM - projekt je u implementaciji.

U izvještaju o činjeničnom stanju koji je izradila revizorska kuća Deloitte u vezi sa povratom neutrošenih sredstava donatora Švedske i Danske, konstatovano je sljedeće. Ukupna sredstava Švedske agencije za međunarodni razvoj i saradnju (SIDA) uplaćena u Fond u periodu 2012. do 31.12.2017. godine iznose 5.997.010 KM i ukupan iznos neiskorištenih sredstava na 31.12.2017. godine iznosi 2.385.807 KM. Ukupna sredstva Danske uplaćena u Fond u istom periodu iznose 7.408.988 KM a ukupan iznos neiskorištenih sredstava na 31.12.2017. godine iznosi 2.947.538 KM. Neiskorištena sredstva predstavljaju sredstava koja se prema Odluci Upravnog odbora Fonda trebaju vratiti donatorima Švedskoj i Danskoj.

Niže prikazujemo Tabelu 1. - Pregled, raspored i utrošak sredstava uplaćenih po projektima koji se finansiraju iz Fonda.

Pregled, raspored i utrošak sredstava uplaćenih po projektima

Tabela 1.

Red. broj	Naziv projekta/programa	Vrijednost prenesenih sredstava iz 2018.godine	Uplate u 2019. godini	Raspoloživa sredstva u 2019. godini	Utrošena sredstva sa 31.12.2019. godine	Neutrošena sredstva sa 31.12.2019. godine	Status projekta
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Uspostavljanje savremenih odjela za upravljanje ljudskim potencijalima u organima uprave u BiH"	1 594 711		1 594 711		1 594 711	Postupak javne nabavke poništen i projekt obustavljen u 2018. godini, neraspoređena sredstva
2.	„Informacijski sistem trezora Brčko"	648 000		648 000		648 000	Poništen postupak javne nabavke u 2017. godini
3.	Obuka službenika za odnose s javnošću - II faza"	57 001		57 001		57 001	Implementiran projekt
4.	Izgradnja kapaciteta za borbu protiv korupcije u strukturama državne službe u BiH"	198 586		198 586		198 586	Implementiran projekt
5.	„Podrška domaćih vlasti PPN za RJU"	1.564.788	225.000	1.789.788		1.789.788	Neraspoređena sredstva
6.	Donatorska sredstva za implementaciju PPN za RJU"	6.275.942		6.275.942		6.275.942	Neraspoređena sredstva
7.	„Mapa puta za reformu registracije poslovnih subjekata"	424 125		424 125		424.125	U 2017. godini se odustalo od ovoga projekta
8	„Javno privatno partnerstvo"	469 024		469 024		469 024	Implementiran projekt
9.	„Uspostavljanje i/ili ojačavanje kapaciteta Institucije/a za kontrolu propisa i uspostavljanje Sistema redukcije administrativnih prepreka"	541 845		541 845		541 845	Implementiran projekt
10	„Obuka zaposlenih koji obavljaju poslove državne uprave za primjenu Informatičkih tehnologija i rad na računarima"	112 455		112 455		112 455	Implementiran projekt
11.	„Specijalistički program obuke za IT menadžere"	48 465		48 465		48 465	Implementiran projekt

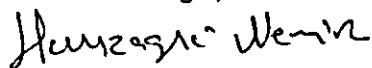
Red. broj	Naziv projekta/programa	Vrijednost prenesenih sredstava iz 2018. godine	Uplate u 2019. godini	Raspoloživa sredstva u 2019. godini	Utrošena sredstva sa 31.12.2019. godine	Neutrošena sredstva sa 31.12.2019. godine	Status projekta
1	2	3	4	5	6	7	8
12.	Izrada kataloga javnih registara u BiH"	804 375		804 375		804 375	Izmijenjen projektni zadatak,
13.	Implementacija zajedničkih servisa za e-usluge"	386 247		386 247		386 247	Implementiran projekt
14.	Jačanje kapaciteta za strateško planiranje i razvoj politika – faza II (SPPD)"	1.428 820		1 428 820	467.588	961 231	Implementiran projekt
15.	Nadogradnja jedinstvenog informacionog sistema za registraciju poslovnih subjekata u RS-u kroz nabavku neophodne HW infrastrukture"	9 915		9 915		9 915	Projekt završen u 2016. god neutrošena sredstva neraspoređena
16.	„Unaprjeđenje procesa analize potreba i evaluacije efekata obuke"	82 341		82 341		82 341	Implementiran projekt
17.	Nadogradnja i uspostavljanje sistema za e-sjednice vlade"	685 369		685 369	457 365	228 004	Implementiran projekt
18.	„Strateška komunikacija faza II"	259 038		259 038		259 038	Postupak nabavke dva puta poništen u 2016. i 2017 god
19.	„Pojednostavljenje i unaprjeđenje zapošljavanja u državnu službu"	72 232		72 232		72 232	Implementiran projekt
20.	„Razvoj elektronskih obuka za potrebe državne službe u BiH"	442 868		442 868		442 868	URŽ poništio postupak, Ured tužbom pokrenuo upravni spor protiv odluke URŽ i Sud presudio u korist Ureda
21.	„Funktionalni pregled kapaciteta Instrukcionalne komunikacije u strukturama državne službe u BiH"	201 532		201 532		210 532	Poništen postupak nabavke u 2018. godini.
22.	„Unaprjeđenje IS-a u ADS-u FBIH, ADU RS i pododjeljenja za ljudske resurse Brčko Distrikta BiH"	509 648		509 648	205 391	304 257	Projekt u implementaciji
	UKUPNO	16.817.327	225.000	17.042.327	1.130344	15.911.983	

8. KOMENTARI

Ured u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. godinu.

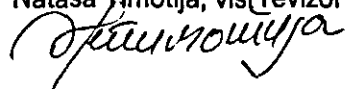
**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, viši revizor



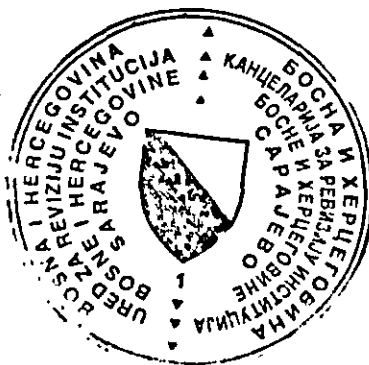

**Član tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Timotija, viši revizor



**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Dragoljub Kovičić, viši revizor

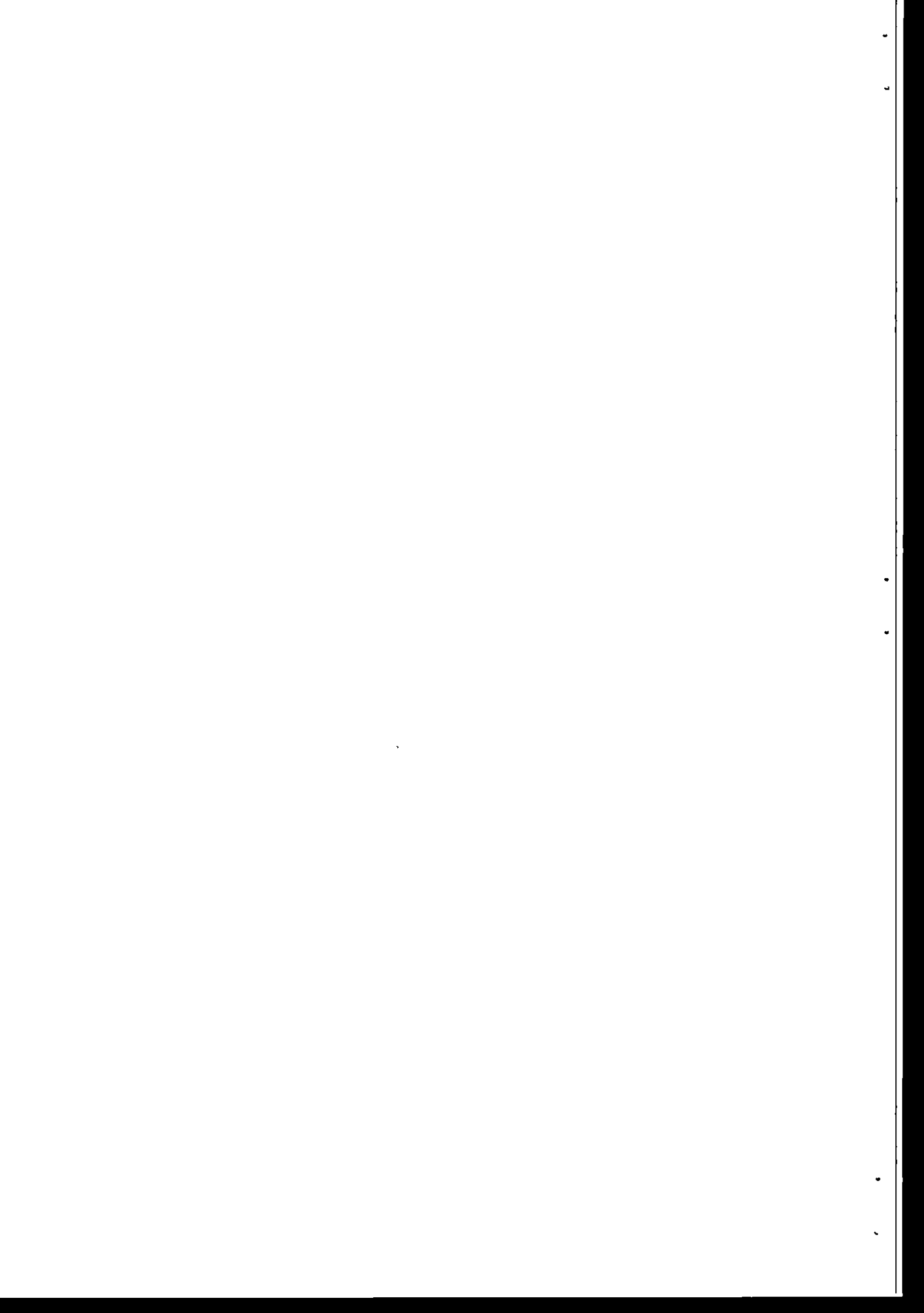


Prilozi:

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Ured koordinatora za reformu javne uprave Bosne i Hercegovine

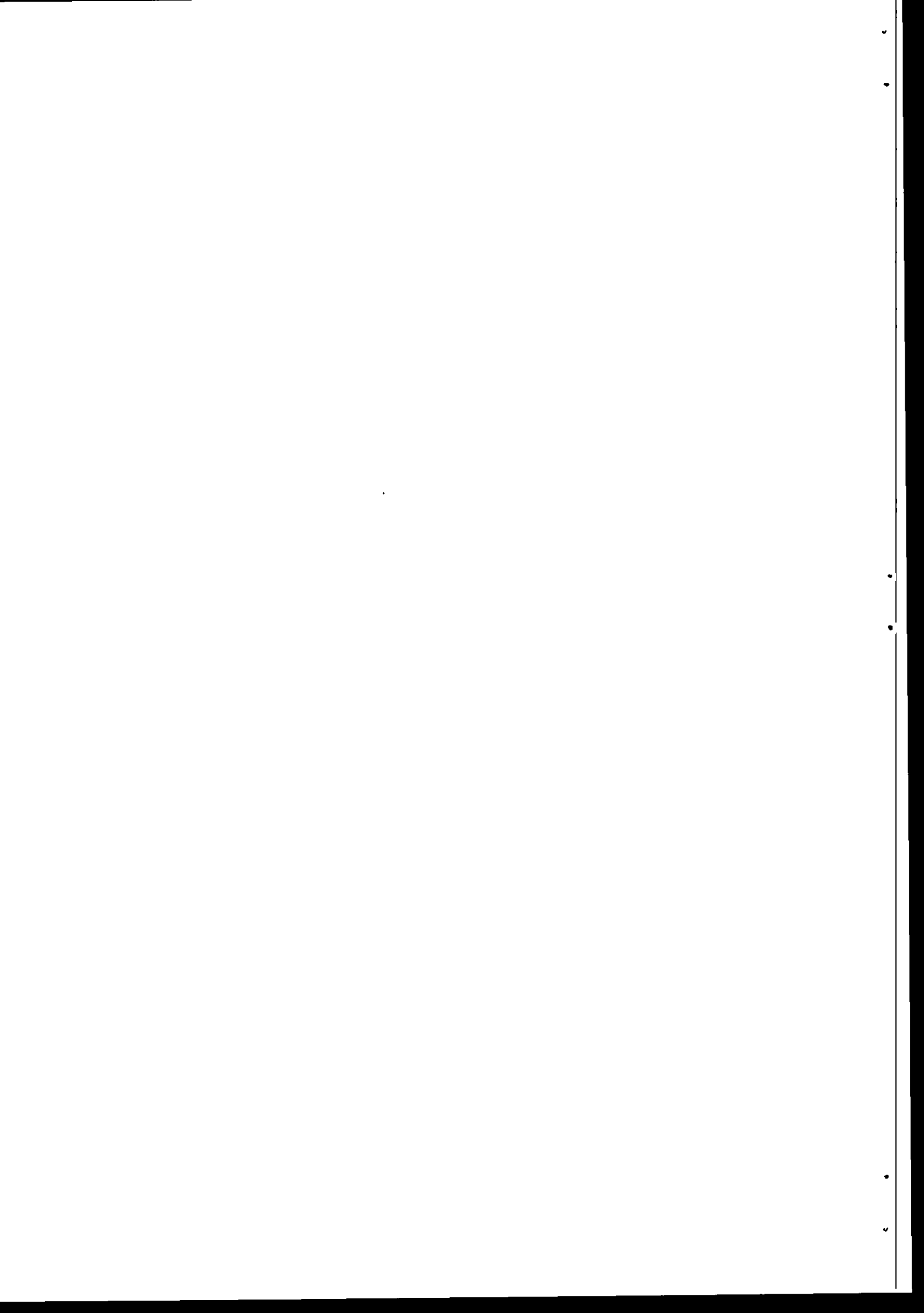
Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.288.000	0	1.288.000	1.195.305	93
Bruto plaće i naknade	978 000		978 000	959 915	98
Naknade troškova zaposlenih	152 000		152 000	131 598	87
Putni troškovi	22 000		22 000	13 666	62
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	21.000		21.000	13 295	63
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	18 000		18 000	12.496	78
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	15 000		15 000	7 946	53
Unajmljivanje imovine i opreme	6 000		6 000	3 000	50
Izdaci za tekuće održavanje	19 000		19 000	12.362	65
Izdaci za osiguranje	4.000		4 000	2 416	60
Ugovorene i druge posebne usluge	53 000		53 000	38 611	73
2. Kapitalni izdaci	7.000	0	7.000	6.958	99
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	7.000		7.000	6 958	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	1.293.000	0	1.293.000	1.202.263	93
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	150.000	16.892.327	17.042.327	1.130.344	7
Ugovorene i druge posebne usluge	150.000	15.178 456	15 329 456	478 280	
Nabavka opreme		20 400	20.400	0	
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava		62.712	62 712	0	
Kapitalni grantovi drugim nivoima vlasti		1.629.759	1.629 759	652.064	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	1.443.000	16.892.327	18.335.327	2.332.607	13

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2020. godine

Koordinator za reformu javne uprave

Doc. dr. Dragan Čučuljan



Bilans stanja na dan 31.12.2019. godine

Ured koordinatora za reformu javne uprave Bosne i Hercegovine

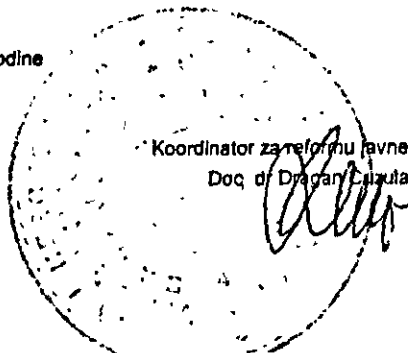
Tabela II

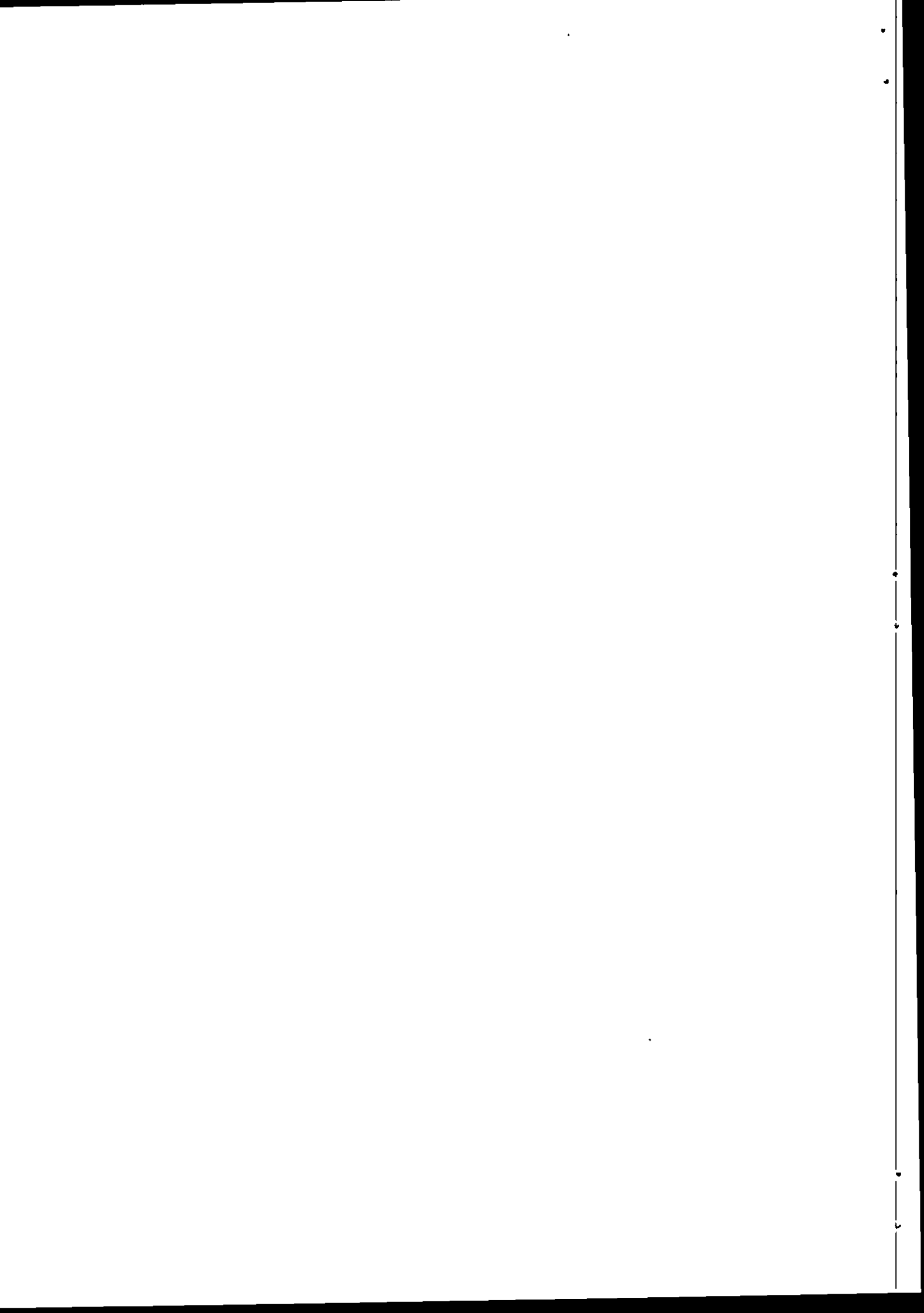
Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	13.120	775.148	2
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	13.120	775.148	2
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	84.932	98.797	86
Stalna sredstva	506.313	499.355	101
Ipravka vrijednosti	421.381	400.558	105
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	84.932	98.797	86
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	98.052	873.945	11
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	112.286	528.721	21
Kratkoročne tekuće obaveze	18.425	444.187	4
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	95.861	84.534	113
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	84.932	98.797	86
Izvori sredstava	84.932	98.797	86
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	197.218	627.518	31

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika neće biti uravnotežen (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 28.02.2020. godine

Koordinator za reformu javne uprave
Doc. dr. Dragan Čukljan





Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revzionih 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 odobrio finansijske izvještaje.

Rukovodstvo Ured koordinatora za reformu javne uprave Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2019. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju Institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju Institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta Institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4. 2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu Institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 84/19) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ureda.

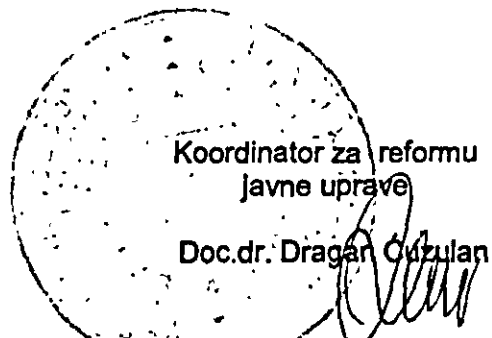
Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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, 28.02.2020. godina

Koordinator za reformu
javne uprave
Doc.dr. Dragan Čizulan



1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100