

URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA
U FEDERACIJI BIH
Sarajevo, 29.01.2004.god.
Broj:UR-54/04

Izvod iz Izvještaja o radu Ureda za reviziju budžeta/proračuna
u Federaciji Bosne i Hercegovine za 2003. godinu

Ralizirajući usvojeni Program rada za 2003. godinu Ured za reviziju budžeta /proračuna u FBiH u 2003. godini izvršio je reviziju 40 federalnih institucija i organa, 10 kantona, 9 općina, 2 izvanbudžetska fonda, 2 javna preduzeća i 2 specijalne revizije, čime je uspješno i u potpunosti izvršen postavljeni Plan rada za proteklu godinu.

Sumirano po grupacijama revizija, pregled revidiranih subjekata je slijedeći:

I REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA KORISNIKA BUDŽETA/PRORAČUNA U
FBiH za 2002.godinu

1. Budžet/proračun Federacije BiH
2. Zastupnički Dom Parlamenta FBiH
3. Dom naroda Parlamenta FBiH
4. Zajedničke službe Parlamenta FBiH
5. Ured predsjednika FBiH
6. Ured dopredsjednika FBiH
7. Vlada Federacije BiH
8. Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH
9. Federalno ministarstvo odbrane/obrane
10. Vojska Federacije
11. Federalno ministarstvo unutarnjih/unutrašnjih poslova
12. Federalno ministarstvo pravde
13. Kazneno popravni zavodi
14. Federalno ministarstvo finansija/financija
15. Carinska uprava
16. Poreska/Porezna uprava Federacije BiH
17. Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije
18. Federalno ministarstvo prometa i komunikacija
19. Direkcija za civilnu avijaciju/zrakoplovstvo
20. Federalno ministarstvo socijalne politike, raseljenih osoba i izbjeglica

21. Federalno ministarstvo zdravstva
22. Zavod za javno zdravstvo
23. Zavod za kontrolu lijekova
24. Federalno ministarstvo obrazovanja, nauke/znanosti, kulture i sporta/športa
25. Federalno ministarstvo trgovine
26. Federalno ministarstvo prostornog uređenja
27. Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva
28. Vrhovni sud FBiH-sudska policija
29. Institucija ombudsmena/ombudsmana
30. Federalno ministarstvo za pitanja boraca/branitelja i invalida
obrambeno/odbrambeno-oslobodilačkog /domovinskog rata
31. Federalna uprava za geodetske i imovinsko pravne poslove
32. Federalni zavod za statistiku
33. Federalni meteorološki zavod
34. Arhiv Federacije BiH
35. Federalni zavod za programiranje razvoja
36. Federalna direkcija robnih rezervi
37. Federalna agencija za privatizaciju
38. Federalna uprava za civilnu zaštitu
39. Obavještajna sigurnosna služba FBiH
40. Federalna novinska agencija

Planirani budžet za 2002. godinu iznosio je 1.559.375.630 KM. Revidirano je 1.542.968.452 ili 98,95%.

Od svih revidiranih federalnih subjekata, (prezentiranih u 37 izvještaja) nepovoljno mišljenje dobilo je 18 subjekata revizije, uvjetno mišljenje dobilo je 16 subjekata i mišljenje sa isticanjem predmeta dobila su tri subjekta.

II REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA KORISNIKA BUDŽETA KANTONA

1. Unsko-sanski kanton
2. Posavski kanton
3. Tuzlanski kanton
4. Zeničko-dobojski kanton
5. Bosansko-podrinjski kanton
6. Srednjobosanski kanton
7. Hercegovačko-neretvanski kanton
8. Zapadnohercegovački kanton

9. Kanton Sarajevo (MUP Kantona Sarajevo posebno)
10. Hercegbosanski kanton

Planirani budžet kantona za 2002 godinu iznosio je 1.200.695,298 KM . Revidirano je svih 10 kantona, odnosno 100% -ni iznos planiranih sredstava u budžetu kantona. Pet kantona dobilo je nepovoljno mišljenje, a pet uvjetno mišljenje.

III REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA OPĆINA

1. Općina Bihać
2. Općina Ilijaš
3. Općina Konjic
4. Općina Hadžići
5. Općina Kladanj
6. Općina Travnik
7. Općina Posušje
8. Općina Kakanj
9. Općina Kupres

IV REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA FONDOVA

1. Fond PIO/MIO
2. Federalni zavod za zapošljavanje

Planirani prihod za fondove i Zavod u 2002. godini su iznosio je 1.567.293.075 KM. U toku 2003. godine revizijom su obuhvaćena dva fonda i revidirani iznos je 835.858 094 KM.

V REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNIH PREDUZEĆA

1. JP Unsko-sanske šume
2. JP Kupres šume

VI SPECIJALNE REVIZIJE

1. Vrhovni sud FBiH
2. Zavodi zdravstvenog osiguranja HNK/HNŽ

Pored redovnih revizijskih aktivnosti sprovedenih u protekloj godini, osoblje Ureda za reviziju sudjelovalo je u svim obukama iz Programa Švedskog ureda za reviziju. Ta praksa bit će nastavljena i u ovoj, kao i u narednim godinama. Izvršena je modernizacija informatičkog sistema u Uredu i trenutno se vrši obuka kadrova iz ove oblasti. Sadržaj i dinamika edukacije osoblja i modernizacije Ureda je na zadovoljavajućem nivou.

UOČENE NEPRAVILNOSTI KOD REVIDIRANIH SUBJEKATA U 2002. GODINI I POBOLJŠANJA U ODNOSU NA PRETHODNU REVIZIJU

Karakteristični nalazi koji su tokom revizije nađeni kao slabosti kod većine revidiranih subjekata su slijedeći:

1. Prekoračenje Budžeta u odnosu na odobreni Budžet/Proračun
2. Nenamjensko trošenje budžetskih/proračunskih sredstava
3. Nepostojanje potrebnih analiza izvršenja
4. Unutrašnja preraspodjela sredstava nije vršena sukladno Zakonu o budžetu/protračunu i Uredbi o računovodstvu u FBiH
5. Nije vršeno uravnoteženje Budžeta/Proračuna (rebalans)
6. Zakonom nedefiniran pravni status određenih budžetskih/proračunskih korisnika i njihovog finansiranja
7. Nepostojanje povratnih informacija – dokaza o realizaciji pojedinih finansijskih programa, odnosno utroška budžetskih/proračunskih sredstava
8. Nepridržavanje Uredbe o postupku nabavke roba, vršenju usluga i ustupanju radova
9. Nezadovoljavajuća uspostava sistema internih kontrola
10. Neusklađenost finansijskih transakcija iskazanih u finansijskim izvještajima sa primjenjivim propisima i neadekvatno računovodstveno evidentiranje
11. Nepridržavanje proisa i zakona iz oblasti radnih odnosa i više uposlenih od planiranih
12. Nedovoljno razvijen informacijski sistem i nedovoljna zaštita IT sistema
13. Neblagovremeno izvještavanje Federalnog ministarstva finansija/financija kroz zbirne i konsolidirane izvještaje
14. Nisu u cijelosti ispoštovane preporuke revizora

Zapažanja Ureda za reviziju, prilikom revidiranja subjekata za 2002. godinu mogu se svrstati u dvije kategorije. Prvu čine oni koji su pozitivno prihvatili i shvatili preporuke revizora i učinili poboljšanja u svom radu, a drugu kategoriju čine oni subjekti koji nisu

ispoštovali te preporuke. Prema tim subjektima treba poduzeti dodatne mjere za poboljšanje nadzora od strane nadležnih institucija i organa

VIZIJA I MISIJA UREDA ZA REVIZIJU

Do 2005. godine Ured za reviziju će se u potpunosti osposobiti za obavljanje revizije, što znači da će biti osposobljen za obavljanje revizije finansijskih izvještaja i revizije učinka. U tom kontekstu Ured za reviziju će osigurati kvalitet revizije prema vanjskim očekivanjima i osigurat će visoku razinu i kompetenciju u obavljanju zadataka i ciljeva, kroz zajedničke vrijednosti, kulturu poslovanja i orijentaciju temeljenu na suradnji i komunikacijama.

Kroz realizaciju postavljenih ciljeva, Ured za reviziju će profesionalno, kvalitetno, pouzdano, objektivno i vjerodostojno saopćavati revizijski nalaz, sa svrhom da podstakne i utječe na poboljšanje cjelokupnog finansijskog poslovanja na prostorima FBiH, i namjerom da organima zakonodavne i izvršene vlasti u FBiH pomogne kod donošenja ispravnih odluka koje će dovesti do ekonomičnog, efikasnog i uspješnog trošenja javnog novca.

U svrhu postizanja ciljeva bit će potrebno kontinuirano razvijati sistem za podršku revizije u svakom segmentu njenog djelovanja.

AKTIVNOSTI UREDA ZA REVIZIJU

Aktivnosti Ureda za reviziju u 2004. godini utvrđene su Planom i programom rada Ureda za reviziju za 2004. godinu, od kojih se ovim putem izdvajaju samo neke:

- aktivnosti ka potpunoj neovisnosti Ureda za reviziju
- osiguranje kvaliteta revizije
- pored finansijske revizije vršiti pripreme za reviziju učinka
- povećati broj revizija javnih preduzeća
- kadrovsko jačanje i educiranje osoblja
- primjena Vodiča za reviziju i metodologije zasnovane na INTOSAI/EUROSAI međunarodnim standardima, uključujući i etički kodeks revizora
- suradnja sa Švedskim uredom za reviziju i međunarodnim revizijskim asocijacijama
- potpuno implementiranje IT strategije, politike HRM, odnosa Ureda sa okolinom i medijskog prezentiranja rada Ureda za reviziju
- ostale aktivnosti iz svakodnevnog rada

Odnosi sa javnošću