

BOSNA I HERCEGOVINA

Federacija Bosne i Hercegovine

Ured za reviziju Budžeta-Proračuna F BiH

Sarajevo

IZVJEŠĆE

o poslovanju Ureda za reviziju Proračuna F BiH

za period 01.01. – 31.12.2001. godine

Sarajevo, veljača 2002. godine

Opći dio

1) Kadrovi

1a) Edukacija kadrova

2) Učešće u radu Koordinacionog Odbora

3) Suradnja sa Međunarodnim institucijama

4) Obim izvršenog posla

5) Aktivnosti vezane za informacionu tehnologiju

6) Financijska izvješća

a) Račun prihoda i rashoda

b) Bilanca stanja

c) Godišnji iskaz o izvršenju Proračuna

7) Zaključak

OPĆI DIO

Ured za reviziju Proračuna F BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju), osnovan je Zakonom o reviziji Proračuna u Federaciji Bosne i Hercegovine (Službene novine F BiH br. 48/99) u svojstvu pravnog lica, kao specijalizirana, neovisna revizorska institucija Federacije Bosne i Hercegovine. Ured za reviziju je zvanično počeo sa radom 01.10.2000. godine. Poglavljem IV Zakona o reviziji Proračuna u F BiH regulirane su glavne funkcije Ureda za reviziju. Finansijska sredstva za rad Ureda za reviziju osiguravaju se iz Proračuna Federacije BiH.

Od osnivanja Ureda za reviziju postoje poteškoće u pogledu osiguranja poslovnog prostora za rad Ureda. Do travnja 2001. godine Ured za reviziju je bio smješten u iznajmljenom prostoru d.d. «Vranica», a potom u prostoru Zavoda za platni promet – Filijala Sarajevo, gdje je i trenutno smješten. Međutim, do danas nije riješeno pitanje poslovnog prostora Ureda iz razloga što je isti dodjeljen Državnoj graničnoj službi, te će se najvjerovatnije ponovno morati dislocirati, što će dodatno stvoriti poteškoće.

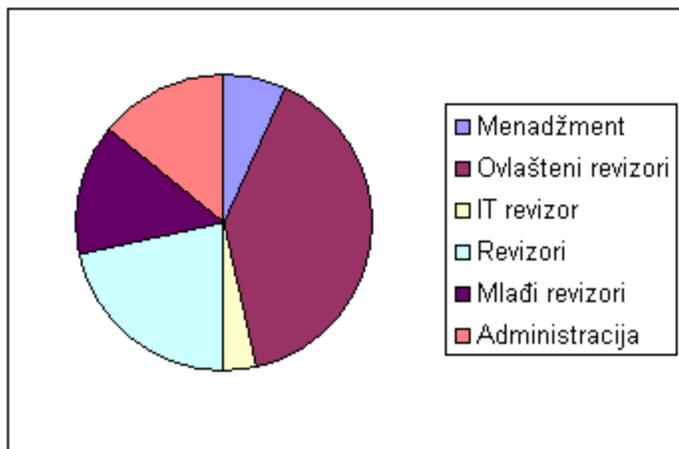
Na dan 31.12.2001. godine u Uredu za reviziju ukupan broj zaposlenih je 28. Prosječan broj zaposlenih je niži u odnosu na ukupan, jer je došlo do povećanja broja zaposlenih u I i IV kvartalu 2001. godini. I dalje je prisutna potreba za popunjavanjem radnih mjesta, što će se nastojati realizirati u narednom periodu.

1) KADROVI

Ured za reviziju Proračuna FBiH je završio 2001. godinu sa 28 uposlenih prema sljedećem pregledu:

| | |
|--------------------|----|
| Menadžment | 2 |
| Ovlašteni revizori | 11 |
| IT revizor | 1 |
| Revizori | 6 |
| Mlađi revizori | 4 |
| Administracija | 4 |

Struktura uposlenih daje se u sljedećem grafikonu:



Napominjemo da je od gore navedenih 28 uposlenih 24 sa Visokom stručnom spremom, dok preostalih 4 ima Srednju stručnu spremu..

Ističemo da je u ovom trenutku optimalan broj uposlenih u Uredu 35, te da ćemo popunjavati osoblje do potrebne razine sukladno raspoloživim i odobrenim sredstvima.

1a) Edukacija

Posebnu pozornost Ured za reviziju Proračuna u 2001. godini posvećivao je edukaciji uposlenih. Težište edukacije je bilo u segmentu revizora kroz Program obuke osiguran od strane Švedskog Ureda za reviziju. Pripremljeni su seminari - Workshopovi sa teoretskog i praktičnog aspekta revizije prema Priručniku 'Vodič za reviziju' sačinjenog od strane Švedskog Ureda za reviziju. U dva navrata u trajanju po 5 dana obrađene su sljedeće teme:

Teoretski aspekt revizije;

Praktični aspekt revizije sa analizom Izvješća Ureda;

Izrada analize operacija;

Izrada strateškog memoranduma;

Izrada Plana revizije.

Pored toga uposleni Ureda za reviziju Proračuna FBiH su uzimali učešća u obrazovanju iz sljedećih oblasti:

Serijski seminara iz oblasti LFA (Logical Framework Approach);

Seminari iz oblasti računovodstva i revizije;
Računovodstvo proračunskih korisnika;
Usavršavanje iz oblasti engleskog poslovnog jezika;
Edukacija na polju informacione tehnologije;
Seminara za Stečajnog i likvidacionog upravitelja;
Polaganje stručnih ispita.

2) UČEŠĆE U RADU KOORDINACIONOG ODBORA

Koordinacioni Odbor institucija za reviziju osnovan sukladno Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja institucija BiH, Zakonom o reviziji Proračuna u Federaciji BiH i Zakonom o reviziji javnog sektora RS.

Koordinacioni odbor čine glavni revizor i zamjenici glavnog revizora Ureda za reviziju finansijskog poslovanja institucija BiH, glavni revizor i zamjenik glavnog revizora iz Federacije BiH, te glavni revizor institucije za reviziju iz Republike Srpske.

Najvažnije funkcije Koordinacionog odbora su :

Uspostava usklađenih standarda revizije;
Osiguravanje konzistentne kvalitete revizije;
Određivanje odgovornosti za vršenje revizije zajedničkih aktivnosti;
Određivanje zastupanja u međunarodnim tijelima.

Neposredno nakon konstituiranja Koordinacionog odbora uspostavljeni su zajednički INTOSAI revizijski standardi kojim se osigurava da Ured za reviziju na razini BiH i entiteta u izvršenju svojih zakonskih funkcija primjenjuje usklađene revizijske standarde. INTOSAI standardi su objavljeni u Službenom glasniku BiH i Službenim glasilima entiteta.

Sukladno Programurada Koordinacioni odbor svoje aktivnosti usmjerava na: dosljednu primjenu međunarodnih INTOSAI revizijskih standarda, dogradnju pravnog sistema na području državne revizije, dalje jačanje samostalnosti i nezavisnosti, izradu zajedničkih planova stručnog osposobljavanja revizorskog osoblja i njihova realizacija, zajedničko predstavljanje i sudjelovanje u međunarodnim institucijama i udruženjima vrhovnih revizijskih institucija u Evropi i svijetu sa svrhom korisne razmjene iskustava i ujednačavanja metoda rada.

3) SURADNJA SA MEĐUNARODNIM INSTITUCIJAMA

U 2001. godini ostvarena je izuzetno dobra suradnja Ureda sa Međunarodnim institucijama u različitim segmentima djelovanja i to:

Švedski ured za reviziju i SIDA - razvoj projekta revizije javnog sektora i financijska potpora;

EU, MMF - razvoj administracije i izgradnja institucija sustava;

Svjetska banka – strukturalno prilagođavanje javnog financiranja što je od velikog značaja za jačanje financijske discipline, transparentnosti i odgovornosti u radu javnog sektora;

OSCE – rad sa Odborima Parelamenta FBiH oko procedure vezano za financijska izvješća;

USAID – pomoć u računovodstvu i reviziji javnih financija.

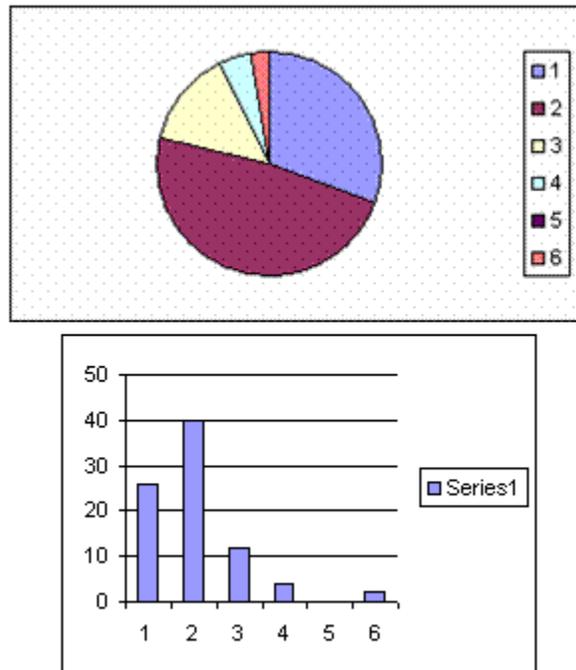
U narednom periodu ostvariće se kontakti sa UNDP oko razvojnih programa i projekata kao i mogućnosti finansijske podrške istih.

4) OBIM IZVRŠENOG POSLA

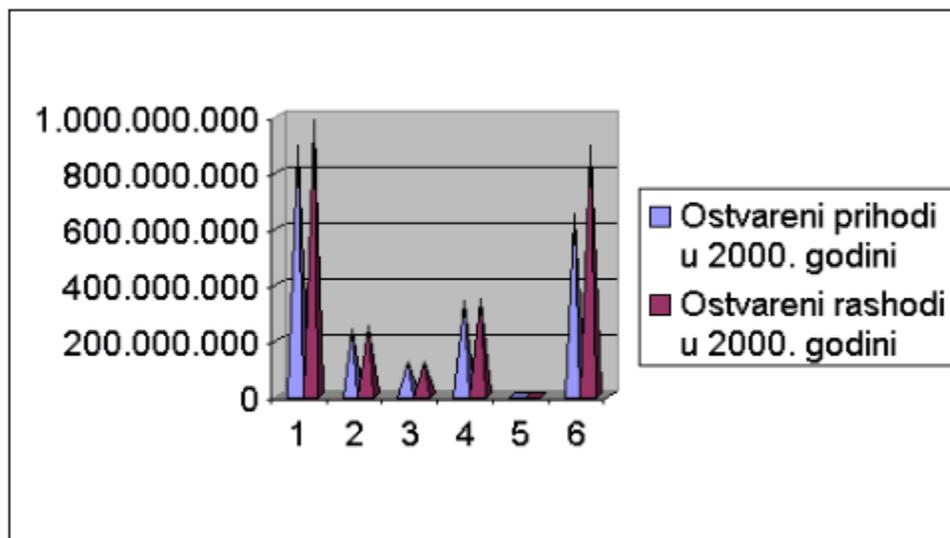
Tijekom 2001. godine revizija financijskih izvješća za 2000. godinu Proračunskih korisnika je izvršena prema tabeli kako slijedi:

| Red. broj | Korisnik Proračuna /Godina | 2001. korisnici | 2001. broj izvješća | Ostvareni prihodi u 2000. godini | Ostvareni rashodi u 2000. godini |
|-----------|----------------------------|-----------------|---------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Federalne institucije | 26 | 26 | 892.270.463 | 982.556.517 |
| 2 | Županije | 3 | 40 | 234.892.768 | 248.634.411 |
| 3 | Općine | 12 | 12 | 118.351.899 | 117.453.194 |
| 4 | Izvanproračunski fondovi | 4 | 4 | 340.683.544 | 342.160.725 |
| 5 | Javna poduzeća | - | - | | |
| 6 | Specijalne revizije | 2 | 2 | 648.748.599 | 892.556.502 |
| 7 | Ukupno | 47 | 84 | 2.234.947.273 | 2.583.361.349 |

Struktura izvršenih revizija prema korisnicima Proračuna data je u sljedećim grafikonima:



Kod navedenih korisnika revidirano je ostvarenih prihoda u vrijednosti od 2.234.947.273 KM i ostvarenih rashoda u vrijednosti od 2.583.361.349 KM prema strukturi datoj u sljedećem grafikonu:



Pored navedenih izvješća sačinjeno je i Javno Izvješće o reviziji Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine kao zbirni prikaz Izvješća o reviziji Federalnih ministarstava, organa i tijela za 2000. godinu.

Navedeno Izvješće je razmatrano od strane oba doma Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine.

Nakon cjelodnevne rasprave donesene su odgovarajuće odluke i zaključci koji su obavezujući za nadležne Federalne institucije.

Revizija je izvršena sukladno Zakonu o reviziji Proračuna Federacije i INTOSAI Međunarodnim računovodstvenim standardima.

U metodologiji pristupa i implementaciji revizije korištene su instrukcije date u 'Vodiču za reviziju' Švedskog Ureda za reviziju.

Revizija se sastojala od:

- a) Analize operacija;
- b) Strateškog memoranduma;
- c) Plana revizije;
- d) Operativnog rada u reviziji;
- e) Sačinjavanja Nacrta Izvješća o reviziji koji je poslat na izjašnjenje klijentu;
- f) Izrade Konačnog Izvješća o reviziji sa Mišljenjem revizora.

5) AKTIVNOSTI VEZANE ZA INFORMACIONU TEHNOLOGIJU

Kompjuterska tehnologija se u posljednjoj deceniji naglo razvila, a revizorima je važno da upoznaju njenu primjenu. Iako se revizijski ciljevi ne mijenjaju uslijed kompjuterske obrade podataka, ona može utjecati na osobinu, obim i trajanje revizijskih postupaka.

Primjena kompjuterske tehnologije u računovodstvenim sustavima može revizorima također ponuditi značajne povoljne prilike. Upotreba revizijskog software-a također omogućava revizoru da se koristi savršenijim i efikasnijim analitičkim postupcima.

U 2001. godini Ured za reviziju Proračuna FBiH je izvršio određenu nabavku kompjuterske opreme. Najveći dio nabavljene opreme je preuzet od Zavoda za platni promet FBiH. Radi se o kompjuterima starije generacije marke COMPAQ. Vrlo je važno napomenuti da je preuzeta oprema u vrlo lošem stanju i koristi se već četvrtu godinu. Slična je situacija i u Područnim uredima u Mostaru, Bihaću i Tuzli.

Za narednu 2002. godinu planiramo izvršiti nabavku dodatne kompjuterske opreme koja bi zadovoljila naše potrebe. U ovaj proces je uključen i Švedski Nacionalni revizioni ured i SIDA koji će nam osigurati i finansiranje dijela nabavke.

Ured za reviziju Proračuna FBiH je krajem 2001. godine uradio WEB stranicu koja je informisala širu javnost o svojoj ulozi, misiji, ciljevima i viziji.

Na WEB stranici se trenutno nalazi Javno Izvješće o reviziji Federalnih Proračunskih korisnika na bosanskom, hrvatskom i engleskom jeziku.

U 2001. godini edukacija na polju informacione tehnologije se provodila u suradnji sa Švedskim Nacionalnim uredom za reviziju. Nadamo se da će se saradnja nastaviti, te da će ovaj Ured osigurati kvalitetne stručnjake za obuku IT revizora u BiH.

Krajem 2001. godine su pokrenute aktivnosti, u saradnji sa Švedskim Nacionalnim uredom za reviziju, za kompjutersko umrežavanje Središnjeg ureda u Sarajevu sa Područnim uredima u Mostaru, Bihaću i Tuzli.

Jedna od bitnih okolnosti koja je usporila proces odabira najpovoljnijeg ponuđača za izvođenje umrežavanja jeste realna mogućnost preseljenja iz sadašnjih prostorija Ureda u Sarajevu.

U sljedećim tabelama dajemo prikaz postojeće opreme u Uredu za reviziju Proračuna FBiH, te potrebe za 2002. godinu:

| Hardware | Raspoloživa oprema | Dodatna potrebna oprema |
|-------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Kompjutori | 22 | 20 |
| Laptopovi | 2 | 15 |
| Docking stanice | 0 | 15 |
| Mrežne kartice | 0 | 20 |
| UPS Jedinice | 0 | 40 |
| Mrežni printeri | 1 | 1 |
| Printeri u boji | 0 | 4 |
| CD Pržač | 0 | 1 |
| Skeneri | 0 | 6 |
| Fotokopir mašine | 1 | 4 |
| Software licence | | |
| MS Windows 2000 | 2 | 40 |
| MS Office XP | 2 | 40 |
| Norton AntiVirus™ 7.6 | 0 | 0 |
| MS Windows NT 4 SP5 | 0 | 1 |
| MS Office 2000 | 0 | 1 |
| Norton Antivirus 2002 | 0 | 1 |
| Oracle Financial Appl. | 0 | 1 |

6) FINANCIJSKO IZVJEŠĆE PREGLED PRIHODA I RASHODA ZA 2001. GODINU

(u KM)

| VRSTA PRIHODA I RASHODA | PLAN 2001. godina | OSTVARENJE PRORAČUNA | IZDACI | INDEKS | |
|--|----------------------|-------------------------|--------------|-----------|-----------|
| | | | | % | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | (3/2)X100 | (4/2)X100 |
| Plaće i naknade troškova uposlenih | 1.064.400.00 | 924.303.00 | 878.803.00 | 86 | 82 |
| Bruto plaće i naknade | 960.600.00 | 860.682.00 | 785.864.00 | 89 | 81 |
| Naknade troškova uposlenih | 103.800.00 | 63.621.00 | 92.939.00 | 61 | 89 |
| | | | | | |
| Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 138.400.00 | 99.150.00 | 89.169.00 | 71 | 64 |
| Doprinosi poslodavca | 138.400.00 | 99.150.00 | 89.169.00 | 71 | 64 |
| | | | | | |
| Izdaci za materijal i usluge | 585.400.00 | 585.400.00 | 309.260.00 | 100 | 52 |
| Putni troškovi | 100.000.00 | 100.003.00 | 98.757.00 | 100 | 98 |
| Izdaci za energiju | 70.000.00 | 69.999.00 | 18.965.00 | 100 | 27 |
| Izdaci za komunalne usluge | 30.000.00 | 30.001.00 | 28.707.00 | 100 | 95 |
| Nabavka materijala | 80.000.00 | 80.002.00 | 26.157.00 | 100 | 32 |
| Izdaci za usluge prijevoza i goriva | 50.000.00 | 50.000.00 | 13.293.00 | 100 | 26 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 100.000.00 | 100.003.00 | 26.091.00 | 100 | 26 |
| Izdaci za tekuće održavanje | 60.000.00 | 59.990.00 | 35.155.00 | 100 | 58 |
| Izdaci osiguranja bankarskih usluga i pp | 15.400.00 | 15.399.00 | 14.320.00 | 100 | 92 |
| Ugovorene usluge | 80.000.00 | 80.003.00 | 47.815.00 | 100 | 59 |
| | | | | | |
| Tekući transferi | 200.000.00 | | 2.380.00 | | 1 |
| Transfer za Koordinacioni odbor | 200.000.00 | | 2.380.00 | | 1 |
| | | | | | |
| Izdaci za nabavku stalnih sredstava | 600.000.00 | | 174.163.00 | | 29 |
| Nabavka opreme | 600.000.00 | | 174.163.00 | | 29 |
| UKUPNO: | 2.588.200.00 | 1.608.853.00 | 1.453.775.00 | 62 | 56 |

OBRAZLOŽENJE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA

a) Račun prihoda i rashoda

U periodu 01.01. – 31.12. 2001. godine Ured za reviziju je ostvario ukupne prihode u iznosu od 1.612.775 KM, što predstavlja 303% u odnosu na prethodnu godinu. Do izuzetno visokog procenta je došlo zbog toga što je prethodnom godinom obuhvaćen period poslovanja samo za četvrti kvartal, te je upoređenje sa prethodnom godinom nerealno. Od ostvarenih prihoda najveću stavku čine prihodi iz Proračuna i to u iznosu od 1.608.854 KM, a dio u iznosu od 3.921 KM se odnosi na prihode ostvarene prodajom imovine – opreme.

U periodu od 01.01. – 31.12.2001. godine Ured za reviziju je ostvario ukupne rashode u iznosu od 1.279.612 KM. I u ovom slučaju nerealno je poređenje sa prethodnom godinom, jer se period poslovanja Ureda u 2000. godini odnosi samo na četvrti kvartal. U strukturi rashoda najveća stavka su plaće i naknade troškova zaposlenih i čine 68,67% ukupnih rashoda, odnosno 878.803 KM. Izdaci za materijal i usluge čine 24,16% ukupnih rashoda, odnosno 309.260 KM, a u okviru ovih izdataka najveću stavku čine izdaci za putne troškove u iznosu od 98.957 KM, odnosno 31,93%, što je i razumljivo zbog prirode djelatnosti koju obavlja Ured za reviziju. Ostali izdaci se odnose na: izdatke za energiju, komunalne usluge, nabavku materijala, usluge prevoza, unajmljivanje imovine i opreme, tekuće održavanje, bankarske usluge i ugovorene usluge. Izdaci po osnovu tekućih grantova u iznosu od 2.380 KM se odnose na izdatke za finansiranje Koordinacionog odbora i Tajništva Koordinacionog odbora sukladno Odluci br. K.O.03-1/01 od 26.07.2001. godine.

b) Bilanca stanja

Knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2001. godine iznosi 351.654 KM. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava se vrši indirektnom metodom na teret izvora sredstava sukladno članu 63. Pravilnika o knjigovodstvu Proračuna u F BiH.

U 2001. godini izvršena je nabavka stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 174.163 KM. Finansiranje nabavke stalnih sredstava se vršilo većim dijelom iz Proračuna i to 82% od ukupno izdvojenih sredstava za nabavku stalnih sredstava (142.329 KM), a 18% (31.834 KM) iz sredstava ostvarenih po osnovu prodaje stalnih sredstava Ureda (2 putnička vozila i 5 računara), odnosno zamjenom starog za novo. I dalje postoji izražena potreba za nabavkom opreme, što će se nastojati realizirati u narednom periodu.

Istovremeno se skreće pozornost na slijedeće:

- U rekapitulaciji obračuna amortizacije sredstava koja su prodana, a koja su imala prethodnu ispravku vrijednosti, ta se ispravka vrijednosti pojavljuje u ukupnom iznosu amortizacije, odnosno rekapitulaciji obračuna amortizacije za 2001. godinu, što je manjkavost programskog rješenja, jer je obračun amortizacije trebao biti umanjen kao što je umanjen i u financijskom knjigovodstvu, sa isknjižavanjem prodatih stalnih sredstava.

- Zbog nedostatka programskog rješenja, za 2 (dva) "Multiloka" koja su uvećala vrijednost prevozne opreme (2 automobila marke "Passat") došlo je do precjenjenosti ispravke vrijednosti, jer se ispravka vrijednosti obračunala od momenta nabavke prevozne opreme, umjesto od momenta uvećanja vrijednosti prevozne opreme. Iz tog razloga se pojavila razlika u iznosu od 66,09 KM u odnosu na financijsko knjigovodstvo, gdje je pravilno iskazana vrijednost.

Kratkoročne tekuće obveze u iznosu od 114.086 KM na dan 31.12.2001. godine se odnose na: obveze prema dobavljačima u iznosu od 15.810 KM, obveze prema radnicima (plaća za decembar 2001. godinu.) i kratkoročna razgraničenja u iznosu od 1.432 KM, koja se odnose na putne troškove.

c) Godišnji iskaz o izvršenju Proračuna

U svom poslovanju Ured za reviziju se pridržavao proračunom predviđenih sredstava za 2001. godinu. Rashodi su ostvareni sa 56% planiranih sredstava. Preseljenjem u poslovni prostor u aprilu 2001. godine, koje je Ured za reviziju dobio od ZPP – Filijala Sarajevo, smanjili su se izdaci u okviru materijalnih troškova, koje je Ured imao u iznajmljenom poslovnom prostoru. Plaće i naknade su ostvarene 82% u odnosu na plan, što znači da su se kretale u okviru Proračunom predviđenih sredstava za ove namjene.

Kapitalni izdaci predviđeni za nabavku stalnih sredstava su ostvareni 29% planiranih sredstava. Sredstva za kapitalne izdatke nisu posebno doznačena iz Proračuna u 2001. godini za ove namjene, te se nije išlo na veća investiranja, mada postoji velika potreba za nabavkom opreme, radi uvezivanja područnih odjeljenja sa Uredom u Sarajevu.

7) ZAKLJUČAK

Na kraju se može zaključiti da je Ured za reviziju Proračuna FBiH u Izvještajnom periodu u potpunosti izvršio planirane zadatke po svim segmentima, iako smo imali dosta poteškoća i problema obzirom na prvu godinu rada Ureda.

Može se konstatirati da su se u financijskom dijelu rashodi kretali ispod Proračunom utvrđenih.

U narednom periodu težište rada Ureda će biti usmjereno na:

Osiguranju kvaliteta revizije financijskih izvješća, revizije zakonitosti i javnih prihoda i unapređenju organizacije i metoda rada;

Insistiranju jačanja interne kontrole kod korisnika društvenih sredstava;

Nastavak uspješne suradnje sa Međunarodnim institucijama;

Jačanje segmenta informacione tehnologije sa popunjavanjem nedostajuće opreme;

Kadrovskoj popunjenosti sukladno potrebama i raspoloživim sredstvima;

Permanentnoj edukaciji uposlenih

Prezentaciji rada Ureda za reviziju Proračuna putem WEB stranice.

Zamjenik glavnog revizora:

Glavni revizor:

Branko Kolobarić , dipl. oec.

mr. sc. Ibrahim Okanović , dipl. oec