

**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**

Ložionička 3, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: + 387 (0) 33 723 550, www.saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

(Hrvatski jezik)

**IZVJEŠĆE O POSLOVANJU
UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
za 2007. godinu**

Sarajevo, veljača 2008. godine

SADRŽAJ

1. UVOD	1
2. ZAKONSKI OSNOV ZA RAD UREDA	3
2.1 Organizacija Ureda za reviziju.....	3
2.2 Kadrovi	4
2.3 Kolegij Ureda za reviziju.....	5
2.4 Edukacija zaposlenih.....	5
2.4.1Edukacija u organizaciji Švedskog ureda za reviziju	5
2.4.2Interna edukacija uposlenih.....	6
2.4.3Ostala edukacija uposlenih	6
2.5 Stalna sredstva i implementacija IT strategije.....	6
2.5.1Stalna sredstva	6
2.5.2Implementacija IT strategije.....	6
3. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA.....	8
3.1 Pregled revidiranih subjekata u 2007. godini, po grupama ...	12
3.2 Rad u revizijskim timovima na IT reviziji	17
4. REVIZIJA UČINKA.....	18
5. FINANCIJSKO POSLOVANJE UREDA ZA REVIZIJU U 2007.GODINI	19
6. OSTALE AKTIVNOSTI UREDA ZA REVIZIJU	21
6.1 Učešće u radu Koordinacionog odbora	21
6.2 Suradnja sa međunarodnim institucijama	21
6.3 Ostale aktivnosti.....	22



1. Uvod

U skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH («Službene novine FBiH» br. 22/06), Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, obavezan je podnijeti Izvješće o poslovanju Parlamentu FBiH - Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju.

Prema navedenom zakonu Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) je vrhovna institucija u Federaciji BiH, nadležna za reviziju svih javnih institucija u Federaciji BiH i to:

- Parlament FBiH; Predsjednik FBiH; Vlada FBiH i njena ministarstva; vanproračunska sredstva koja mogu biti uspostavljena zakonom; javne fondove, zavode i agencije,
- skupštine i vlade županija u FBiH; općine u FBiH; sve proračunske institucije koje se direktno financiraju iz proračuna koje usvaja parlament, skupštine županija i općinska vijeća: sredstava koja su kao zajam ili grant za BiH osigurana nekoj instituciji ili projektu u FBiH od međunarodnih tijela i organizacija,
- sredstva osigurana iz proračuna bilo kojoj drugoj instituciji, organizaciji ili tijelu,
- poduzeća u kojima država ima vlasnički udjel od 50% plus jednu dionicu ili više,
- sve financijske, administrativne i druge aktivnosti, programe i projekte kojima upravlja jedna ili više institucija i tijela naprijed navedenih, uključujući procesiranje i prihode od prodaje imovine, privatizacije i koncesija.

Kod naprijed navedenih institucija Ured za reviziju nadležan je za:

- financijske revizije,
- revizije učinka i
- druge specifične revizije.

Svoje aktivnosti i zadatke u 2007. godini Ured za reviziju izvršavao je u skladu sa usvojenim Planom i programom rada za 2007. godinu.

U skladu sa Planom i programom rada za 2007. godinu, izvršena je revizija financijskih izvješća korisnika Proračuna u FBiH, proračuna županija, vanproračunskih fondova, agencija i poduzeća sa većinskim državnim kapitalom. Izvršena je i jedna revizija učinka.

U skladu sa zakonskom obavezom, Ured za reviziju je podnio Javno izvješće o reviziji Proračuna u FBiH za 2006. godinu Parlamentu Federacije BiH, a konačna izvješća o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća ostalih revidiranih korisnika za 2006. godinu dostavljena su nadležnim organima i menadžmentu.

Sva izvješća objavljena su na Internet stranici Ureda za reviziju www.saifbih.ba. Pored toga organizirana je medijska prezentacija izvješća putem konferencija za novinare, čime se doprinosi informiranju javnosti o upravljanju javnim novcem.

Pored obavljanja svakodnevnih poslova i zadataka Ured za reviziju je kontinuirano radio na prilagođavanju i usavršavanju organizacije i načina rada. U 2007. godini nastavljena je suradnja sa Švedskim državnim uredom za reviziju (SNAO), koji pruža podršku na projektu institucionalne izgradnje kapaciteta, što je naročito omogućilo stjecanje suvremenih znanja i usvajanja praksi iz oblasti revizije učinka. Koordinacioni odbor vrhovnih institucija za reviziju u Bosni i Hercegovini i Švedski ured za reviziju suglasni su za nastavak suradnje za naredne dvije godine a u skladu sa «Planom projektnih aktivnosti institucionalne suradnje na reviziji javnog sektora».

Pored suradnje sa Švedskim uredom za reviziju, u protekloj godini, Ured za reviziju sprovodio je i druge aktivnosti iz domena stručnog usavršavanja u organizaciji međunarodnih organizacija. Međunarodna suradnja odnosila se na studijska putovanja u inozemstvo i prisustvovanja raznim kongresima, konferencijama, sastancima i seminarima radi stjecanja stručnih znanja i iskustava drugih zemalja, iz oblasti koje su direktno ili indirektno vezane za obavljanje revizijske funkcije.

Cilj svih aktivnosti i zadataka izvršenih u 2007. godini je postizanje transparentnosti i jačanja upravljanja u trošenju javnih sredstava, povećanja odgovornosti javnih zvaničnika, kao i povećanja efikasnosti cjelokupne državne administracije.

U 2007. godini, kao i prethodnih godina Ured za reviziju sprovodio je aktivnosti na poboljšanju infrastrukture IT sistema, sa ciljem boljeg i kvalitetnijeg obavljanja revizijskih poslova.

2. Zakonski osnov za rad ureda

Zakonom o reviziji institucija u FBiH su uređeni pravni položaj i sjedište, glavne funkcije Ureda za reviziju, rukovođenje, nadležnosti i ovlasti, osiguranje kvaliteta rada, izvješćivanje i objavljivanje izvješća, financiranje, kao i druga pitanja od značaja za rad ove specijalizirane nezavisne revizijske institucije u FBiH.

Internim propisima, pravilima i procedurama Ureda za reviziju uređeno je funkcioniranje i rad Ureda za reviziju.

2.1 Organizacija Ureda za reviziju

Organizacija Ureda za reviziju uređena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Poslovi iz nadležnosti Ureda za reviziju u 2007. godini vršeni su u okviru slijedećih organizacijskih jedinica:

- Ured generalnog revizora i zamjenika generalnog revizora
- Sektor za financijsku reviziju institucija Federacije BiH
- Sektor za financijsku reviziju institucija županija
- Sektor za financijsku reviziju zavoda, fondova, općina i agencija
- Sektor za financijsku reviziju javnih poduzeća
- Sektor za reviziju učinka
- Sektor za informaciono-telekomunikacijske tehnologije
- Odjeljenje za pravne i opće poslove
- Odjeljenje za finansijsko računovodstvene poslove
- Odsjek za ljudske resurse, odnose sa javnošću i međunarodne odnose

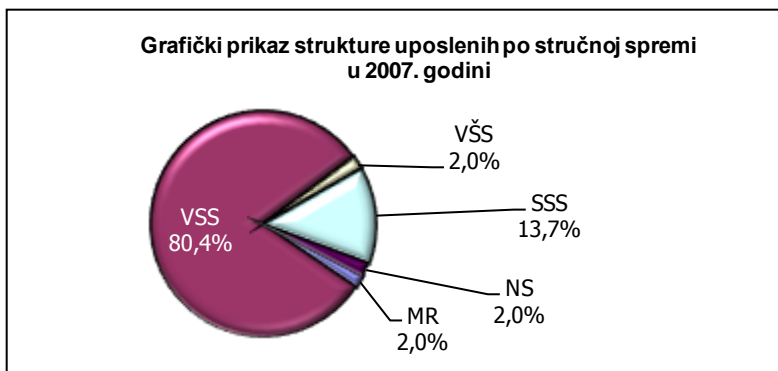
2.2 Kadrovi

Na dan 31.12.2007. godine u Uredu za reviziju ukupno je uposlenih 51 uposlenik.

Struktura uposlenih je slijedeća:

Menadžment	2	izvršioca
Viši revizor	4	izvršioca
Revizor	22	izvršioca
Pomoćnik u finansijskoj reviziji	6	izvršilaca
Revizor za IT	1	izvršilac
Revizor učinka	1	izvršilac
Mlađi revizor učinka	2	izvršioca
Pomoćnik u reviziji učinka	1	izvršilac
Odjeljenje za pravne i opće poslove	12	izvršilaca

Organizacijska shema	Broj uposlenih po stručnoj spremi, po uredima					Ukupno:
	Mr.	VSS	VŠS	SSS	NS	
Ured Sarajevo	1	28	1	2		32
Područni ured Mostar		7		2	1	10
Područni ured Bihać		3		2		5
Područni ured Tuzla		3		1		4
Ukupno :	1	41	1	7	1	51



U toku 2007. godine prestao je Ugovor o radu za dva uposlenika na radnom mjestu revizora. Jednom je sporazumno prestao radni odnos, dok je drugi uposlenik ispunio zakonske uslove za starosnu mirovinu.

2.3 Kolegij Ureda za reviziju

Sve značajnije aktivnosti praćene su i analizirane na Kolegiju Ureda za reviziju (u daljem tekstu: Kolegij), koji je pod rukovodstvom generalnog revizora i zamjenika generalnog revizora, u protekloj godini održao 12 sastanaka. Na početku 2007. godine Kolegij je utvrdio politiku rada i djelovanja Ureda za reviziju , razmatrao Plan i program rada za 2007. godinu , Izvješće o radu za 2006. godinu, kao i druge prateće stručne revizijske akte. Tokom 2007. godine Kolegij je aktivno pratio i uključivao se u sva značajnija pitanja iz domena revizije, razmatrao revizijska izvješća, zauzimao jedinstvena stručna stajališta o određenoj temi iz revizijske prakse i usvajao obvezujuće zadatke i zaključke za sve zaposlene, vezano za svakodnevno izvršavanje tekućih poslova u Uredu za reviziju.

2.4 Edukacija zaposlenih

U prošloj godini posebna pažnja bila je posvećena edukaciji uposlenih.

Stručno osposobljavanje uposlenih se vršilo:

- edukacijom u organizaciji Švedskog ureda za reviziju
- internom edukacijom uposlenih
- ostala edukacija uposlenih

2.4.1 Edukacija u organizaciji Švedskog ureda za reviziju

Edukacija u organizaciji Švedskog ureda za reviziju, koja je bila predviđena «Planom aktivnosti za 2007. godinu Švedskog ureda za reviziju», vršena je tokom cijele godine. Navedena edukacija obuhvatila je stručno osposobljavanje menadžera, revizora i ostalog osoblja, kroz održavanje seminara i putem radionica. Obuka se odnosila na finansijsku reviziju i reviziju učinka. U protekloj godini značajan dio edukacije je posvećen IT revizorima i radu na izradi Vodiča za IT reviziju, smjernica za reviziju učinka i smjernica za kontrolu kvaliteta revizije. Također, osigurani su tečajevi za usavršavanje znanja Engleskog jezika.

2.4.2 Interna edukacija uposlenih

Interna edukacija uposlenih se odvijala kontinuirano tokom godine, uz redovan rad, putem uputstava i smjernica. Interna edukacija se odnosila na upoznavanje revizora sa značajnim pitanjima iz oblasti revizije i ostalih uposlenih sa važećim zakonskim i drugim propisima, kako bi se postigla bolja osposobljenost osoblja u cilju djelotvornijeg i efikasnijeg obavljanja planiranih aktivnosti u 2007. godini, kao i ostalog unaprjeđenja rada, kroz doradivanje metodologije revizijskog rada i svih drugih elemenata neophodnih za izradu što kvalitetnijeg revizijskog izvješća.

2.4.3 Ostala edukacija uposlenih

- seminari iz oblasti računovodstva i revizije,
- edukacije mladih revizora za sticanje zvanja interni revizor,
- edukacije na usavršavanju Engleskog jezika,
- edukacija uposlenika u pravnoj službi iz oblasti radnih odnosa i javnih nabavki
- ostala edukacija (seminari, radionice, radni sastanci i dr.).

2.5 Stalna sredstva i implementacija IT strategije

2.5.1 Stalna sredstva

Ured u Sarajevu i područni ured u Mostaru smješteni su u poslovnim zgradama i prostorima koje su Odlukom o prijenosu poslovnih zgrada i prostora Zavoda za platni promet Federacije BiH prenesene na Ured za reviziju. Područni ured u Bihaću smješten je u zgradi Doma pilota, a za potrebe područnog ureda u Tuzli Ured za reviziju zaključio je Ugovor o zakupu poslovnog prostora sa Općinom Tuzla, sredinom ožujka 2007. Godine. Ured za reviziju izvršio je adaptaciju poslovnog prostora i za naredne tri i pol godine pokrivena je zakupnina putem kompenzacije sredstava. Nakon isteka tog perioda Ured za reviziju će sklopiti novi ugovor o zakupu poslovnog prostora.

2.5.2 Implementacija IT strategije

Svi računarski resursi u područnim uredima i Uredu u Sarajevu povezani su u lokalne računarske klijent server mreže , koje su putem Interneta i komunikacijskih linija lokalnih telekoma u

jedinstvenu računarsku mrežu Ureda, sa centraliziranim administriranjem u Uredu u Sarajevu.

Zaposlenici Ureda koriste računare za svakodnevne poslovne aktivnosti i imaju obezbijeden pristup mreži i Internetu, a poslovna komunikacija, interna i eksterna, se obavlja putem e-maila.

U daljem tekstu dajemo pregled najvažnijih IT aktivnosti u izvještajnoj godini.

Revidirana Strategija IT razvoja: Početkom godine u skladu s planom aktivnosti projekta saradnje sa SNAO zajedno sa VRI BiH i RS strategiju IT razvoja je usklađena sa strategijom razvoja VRI za period 2007-2008.

U planu je dat prioritet rješavanja IT podrške procesu revizije.

Plan implementacije softvera za upravljanje procesom revizije:

U nastavku aktivnosti projekta izrađen je plan implementacije softvera za upravljanje procesom revizije koji uključuje i redizajn IT infrastrukture. Dogovoreno je da će finansijska sredstva za nabavu licenci software-a obezbijediti SNAO, a za poboljšanje IT infrastrukture VRI .

Mreže i hardver: U novim prostorijama područnog ureda u Tuzli izrađene su instalacije računarske i telefonska mreže i implementiran sigurnosni sistem za protuprovalnu i protupožarnu zaštitu.

Izvršena je planirana nabavka laptopa za novouposlene revizore.

Sistemski softver, antivirusna zaštita i podrška: Rad IT sistema se nadgleda a automatiziranim procedurama se vrše redovna ažuriranja operativnih sistema servera i radnih stanica, kao i backup podataka, a planirani prelasci na novije verzije nisu izvršeni i plan se prenosi u tekuću godinu.

Produžene su licence za implementirani antivirusni softver za 2009. godinu, a ugovoreno je održavanje hardvera i sistemskog softvera.

Web stranica, intranet i kompjuterska priprema za tisak: Sva revizijska izvješća izrađena u toku godine su pripremljena i objavljena na web stranici Ureda, a interna akta na intranetu ureda.

Rađene su kompjuterske pripreme za tisak javnog i zbirnih revizijskih izvješća i ostalih materijala koji su tiskani u toku godine.

3. Revizija finansijskih izvješća

U skladu sa Zakonom o reviziji proračuna u FBiH i usvojenim Planom i programom rada za 2007. godinu izvršena je revizija finansijskih izvješća: Proračuna FBiH, proračuna županija, izvanproračunskih fondova, općina, agencija i poduzeća sa većinskim državnim kapitalom. Pored revizije finansijskih izvješća za 2006. godinu izvršena je i prethodna revizija godišnjih obračuna za 2007. godinu Proračuna Federacije BiH.

Ured za reviziju, u skladu sa usvojenim revizorskim standardima, prilikom vršenja revizije, pregleda finansijska izvješća i pripadajuće račune institucija kod kojih se vrši revizija sa ciljem procjene da li su finansijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna.

Ured također procjenjuje da li rukovodioci institucija primjenjuju zakone i propise i da li sredstva koriste za odgovarajuće namjene sa ocjenom finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sustave interne kontrole.

Prema utvrđenim procedurama, nakon obavljene revizije finansijskih izvješća, klijentima su dostavljeni nacrti izvješća o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća s danim mišljenjem i ostavljenim rokom za očitovanje, na koje su subjekti revizije po svojoj ocjeni mogli dati primjedbe na konstatacije o utvrđenim nepravilnostima i nedostacima. Nakon očitovanja, odnosno po isteku ostavljenog roka sačinjavana su konačna izvješća o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća u koje su inkorporirane osnovane i dokumentirane primjedbe, date od strane klijenata na nacrtu izvješća. Konačna izvješća o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća dostavljana su nadležnim organima i menadžmentu. Osim izvješća o izvršenoj reviziji menadžmentu klijenata dostavljana su i pisma u kojim su isti obavještavani o utvrđenim nepravilnostima manje značajnosti sa preporukama za otklanjanje istih.

U drugom polугоđu 2007. godine Ured za reviziju je vršio prethodne revizije tekuće godine Proračuna FBiH (godišnjeg obračuna za 2007. godinu). Cilj ove revizije je bio, prije svega, da se provjeri da li su i u kojoj mjeri ispoštivane preporuke po izvješćima o izvršenoj reviziji za 2006. godinu i da li su utvrđene nepravilnosti otklonjene u toku poslovanja tekuće godine, kao i da se izvrši uvid u finansijske transakcije tekućeg poslovanja do momenta revizije.

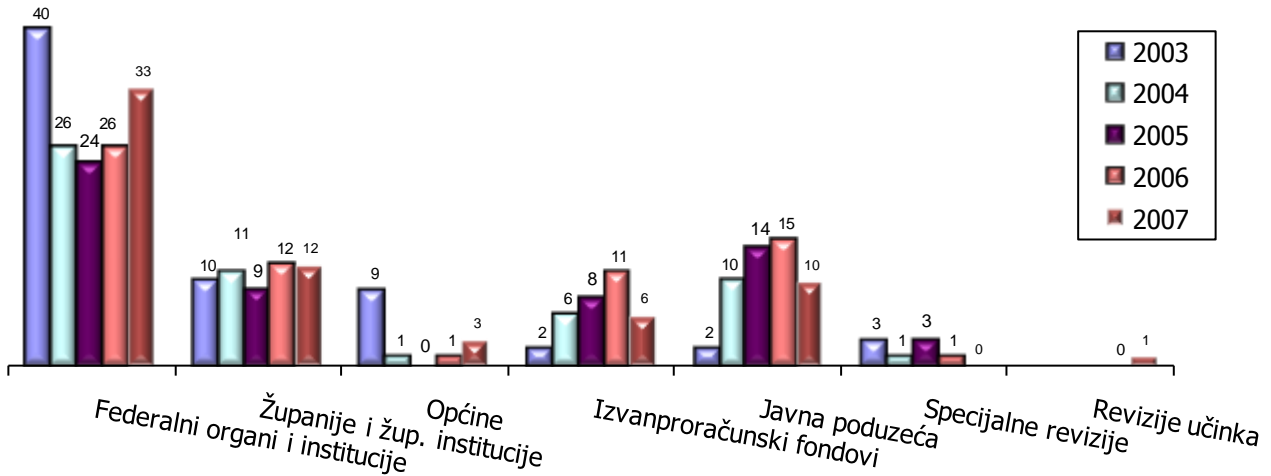
Nakon provedene tekuće revizije menadžment je putem pisma upoznat sa utvrđenim nedostacima i propustima konstatiranim tijekom tekuće revizije, kako bi se isti otklonili do kraja godine.

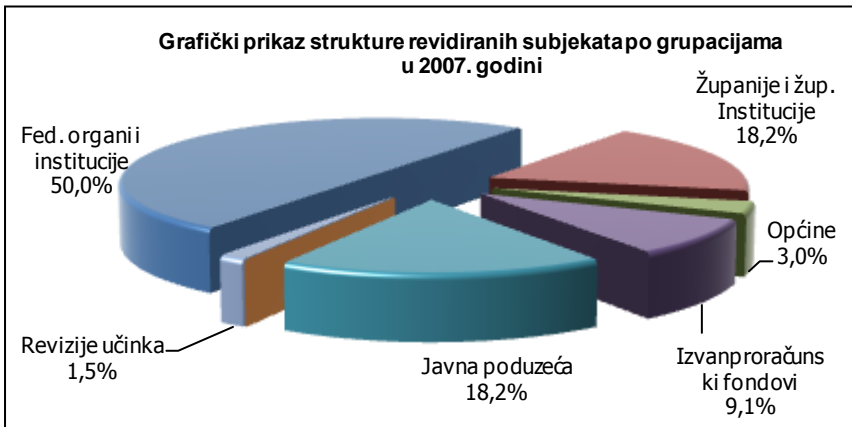
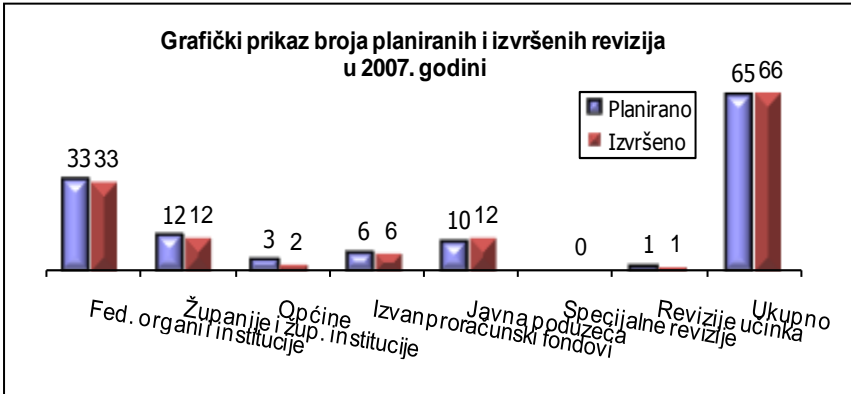
U 2007. godini izvršena je revizija financijskih izvješća za 2006. godinu kod korisnika navedenih u tabeli kako slijedi:

R.br.	Subjekt revizije	Revidirani subjekti u 2003.g.	Revidirani subjekti u 2004.g.	Revidirani subjekti u 2005.g.	Revidirani subjekti u 2006. g..	Revidirani subjekti u 2007. g	Plan za 2007.. godinu	Indeks 9/10x 100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Federalne institucije	40	26	24	26	33	33	100
2	Županije i župan.institucije	10	11	9	12	12	12	100
3	Općine	9	1	-	1	3	2	150
4	Vanproračunski fondovi	2	6	8	11	6	6	100
5	Javna poduzeća	2	10	14	15	10	12	83
6	Specijalne revizije	3	1	3	1		-	-
7	Revizije učinka	-	-	-	-	1	1	100
	UKUPNO	66	55	58	66	65	66	98

Također, u skladu sa Planom u drugom polугоđu 2007. godine izvršena je tekuća revizija godišnjih obračuna za 2007. godinu kod 28 federalna korisnika proračuna.

Grafički prikaz revidiranih subjekata po godinama





Revizija finansijskih izvješća za 2007. godinu obavljena je kod 65 subjekata, što je u odnosu na Plan manje za 1,52 %. Potrebno je naglasiti da je ovo smanjenje izvršenih revizija uzrokovano izmjenama metodologije rada i raspoloživih resursa za provođenje revizije. Revizijski timovi predviđeni za reviziju dva javna poduzeća preusmjereni su za vršenje revizije federalnih korisnika. U drugom polugođu 2007. godine osim Proračuna federacije i federalnih korisnika proračuna, nije vršena prethodna revizija, tako da se izvršilo više prethodnih revizija kod federalnih korisnika. Također, izvršena je revizija i jedne općine koja nije bila planirana. Provedene revizije u protekloj godini obavilo je 11 timova (dva revizora u timu).

3.1 Pregled revidiranih subjekata u 2007. godini, po grupama

- a) Proračun FBiH i korisnici Proračuna FBiH
1. Proračuna Federacije BiH,
 2. Dom naroda Parlamenta FBiH,
 3. Zastupnički dom Parlamenta FBiH,
 4. Zajedničke službe Parlamenta FBiH,
 5. Vlada Federacije BiH.
 6. Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH,
 7. Federalno ministarstvo unutarnjih poslova,
 8. Federalna uprava policije,
 9. Federalno ministarstvo pravde.
 10. Kazneno-popravni zavodi
 11. Federalno ministarstvo financija,
 12. Federalna Porezna uprava FBiH,
 13. Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije.
 14. Federalno ministarstvo prometa i komunikacija,
 15. Federalna direkcija za civilno zrakoplovstvo,
 16. Federalno ministarstvo zdravstva,
 17. Zavod za javno zdravstvo,
 18. Federalno ministarstvo trgovine,
 19. Federalno ministarstvo prostornog uređenja,
 20. Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva,
 21. Sudska policija,
 22. Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida obrambeno-oslobodilačkog rata,
 23. Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta,
 24. Federalno ministarstvo rada i socijalne politike,
 25. Federalno ministarstvo kulture i sporta,
 26. Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica,
 27. Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke,
 28. Federalno ministarstvo turizma i zaštite okoliša,
 29. Ured Predsjednika Federacije BiH,
 30. Ured Dopredsjednika Federacije BiH,
 31. Ured Dopredsjednika Federacije BiH,
 32. Federalna komisija za koncesije,
 33. Financijska policija.

- b) Proračun županije i korisnici proračuna županije:
1. Unsko-sanska županija,
 2. Tuzlanska županija,
 3. Zeničko-dobojska županija,
 4. Srednjobosanska županija,
 5. Zapadno-hercegovačka županija,
 6. Županija Sarajevo,
 7. Hercegbosanska županija,
 8. Hercegovački-neretvanska županija,
 9. Županija Posavska,
 10. Bosanskopodrinjska županija,
 11. Medicinski fakultet Sarajevo,
 12. Filozofski fakultet Sarajevo.
- c) Vanproračunski fondovi, zavodi, agencije i općine:
1. Federalni zavod za mirovinsko i invalidsko osiguranje Mostar,
 2. Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH Sarajevo,
 3. Federalni zavod za zapošljavanje Sarajevo,
 4. Javna zdravstvena ustanova UKC Tuzla.
 5. Klinički centar Univerziteta u Sarajevu,
 6. Klinička bolnica Mostar.
 7. Općina Ravno,
 8. Općina Trnovo,
 9. Općina Glamoč.
- d) Poduzeća sa većinskim državnim kapitalom:
1. Šumsko privredno društvo «Unsko-sanske šume» d.o.o. Bosanska Krupa,
 2. JP «Šume Tuzlanskog kantona» d.d. Kladanj,
 3. JP «Šumsko privredno društvo Zeničko-dobojskog kantona»d.o.o. Zavidovići,
 4. Kantonalno šumsko privredno društvo za gospodarenje državnim šumama «Sarajevo – šume» d.o.o. Sarajevo
 5. Šumsko privredno društvo «Šume Središnje Bosne» d.o.o. Donji Vakuf,
 6. Šumsko privredno društvo «Hercegbosanske šume» d.o.o. Kupres,
 7. JP «Direkcija cesta Federacije BiH» d.o.o. Sarajevo,
 8. Rudnik mrkog uglja «Kakanj» d.o.o. Kakanj,
 9. Rudnik mrkog uglja «Banovići» d.d. Banovići,
 10. «Radio-televizija Federacije BiH» d.o.o. Sarajevo.

Kod korisnika federalnog Proračuna izvršena je revizija finansijskih izvješća za 2006. godinu kao i prethodna revizija godišnjeg obračuna za 2007. godinu. Od ukupno 65 korisnika Proračuna FBiH za 2006. godinu izvršena je revizija 33 značajna proračunska korisnika. Revidirani korisnici su imali na raspolaganju 1.088.204.932,00 KM ili 95,49% sredstava Proračuna FBiH za 2006. godinu, koji je odobren u iznosu od 1.139.603.719,00 KM.

Ured za reviziju je izvršio reviziju finansijskih izvješća proračuna u svih 10 županija, i reviziju dvije visokoškolske ustanove koje su u nadležnosti Ministarstva obrazovanja i nauke Kantona Sarajevo. Proračunska sredstva županija u 2006. godini iznosila su 1.622.584.220,00 KM. Od visokoškolskih ustanova izvršena je revizija Medicinskog i Filozofskog fakulteta. Navedene revizije izvršene su u periodu od početka studenog 2006. godine do kraja srpnja 2007. godine, s tim što je revizija Bosansko-podrinjske županije i visokoškolskih ustanova izvršena u listopadu 2007. godine. Od revidiranih deset županija pet je ocjenjeno negativno, četiri uvjetno a jedna županija mišljenjem sa rezervom. Fakultetima su data uvjetna mišljenja.

U 2007. godini kod korisnika vanproračunskih fondova, zavoda, agencija i općina izvršena je revizija finansijskih izvješća tri vanproračunska fonda, tri kliničke ustanove i tri općine (ukupno 9 korisnika). Visina ostvarenog prihoda kod revidiranih subjekata za 2006. godinu iznosi 1.375.126.183 KM. Od devet revidiranih subjekata, kod četiri je izraženo negativno mišljenje, kod četiri uvjetno, a kod jednog subjekta suzdržano mišljenje.

Tokom 2007. godine izvršena je revizija finansijskih izvješća 10 javnih poduzeća s većinskim državnim kapitalom.

Planom poslovanja za 2007. godinu, planirana je revizija u 12 poduzeća s većinskim državnim kapitalom, od čega 10 revizija finansijskih izvješća 2006. godine i dvije revizije tekuće 2007. godine. Od tekućih revizija (BH Pošte i Rudnika mrkog uglja „Đurđevik“) se odustalo zbog procjene menadžmenta i preusmjeravanja resursa na revizije drugih klijenata.

Zbog toga je u 2007. godini provedena revizija finansijskih izvješća za 2006. godinu u 10 poduzeća s većinskim državnim kapitalom (50%+1 dionica). Prema objavljenim finansijskim izvješćima imovina navedenih poduzeća iznosila je 4,8 milijardi KM, prihod 414,5 miliona KM, a troškovi poslovanja 408,5 milijuna KM. Gubitak u

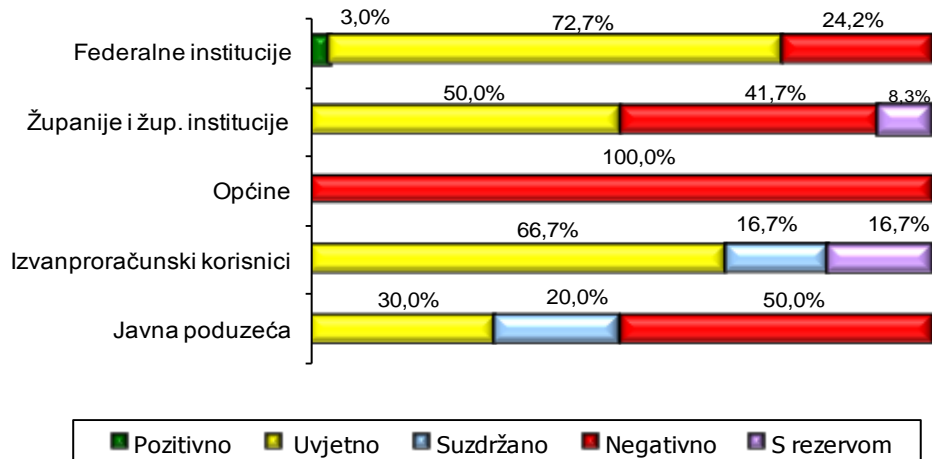
poslovanju nije iskazalo nijedno poduzeće. U revidiranim poduzećima nalazi se šest poduzeća iz oblasti šumarstva, koja u najvećem broju iskazuju kao svoju imovinu procijenjenu vrijednost šumskog fonda, što je najznačajnije uticalo na iskazanu vrijednost imovine. Za procjenu navedenih finansijskih pokazatelja potrebno je uzeti u obzir data revizijska mišljenja o finansijskim izvješćima. U revidiranim poduzećima bilo je uposleno 9.417 radnika.

Od deset revidiranih poduzeća niti jedno poduzeće nije dobilo pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima, koje se daje kada isti u svim značajnim područjima putem monetarne jedinice odražavaju stvarno stanje poslovanja i rezultate tog poslovanja. U pet poduzeća dato je negativno mišljenje, od čega su četiri iz oblasti šumarstva, a jedno iz oblasti rudarstva. Tri poduzeća dobila su uvjetno mišljenje i dva uzdržano mišljenje. Uzdržano mišljenje dano je Direkciji cesta FBiH i RTV Federacije BiH.

Pregled iskazanih revizijskih mišljenja po grupacijama korisnika Proračuna, dat je u slijedećoj tabeli:

R. br.	Korisnik proračuna	Iskazano mišljenje					Ukupno
		Pozitivno	Uvjetno	S rezervom	Uzdržano	Negativno	
	1	2	3	4	5	6	7
1	Federalne institucije	1	24	-	-	8	33
2	Županije i županijske institucije	-	6	1	-	5	12
3	Općine	-	-	-	-	3	3
4	Izvanproračunski korisnici	-	4	-	1	1	6
5	Javna poduzeća	-	3	-	2	5	10
6	Revizija učinka						1
	UKUPNO	1	37	1	3	22	65

Grafički prikaz strukture datih mišljenja revidiranih subjekata po grupacijama u 2007. godini



3.2 Rad u revizijskim timovima na IT reviziji

Kao i prethodnih godina Ured za reviziju je vršio IT revizije u funkciji financijske revizije za grupe klijenata iz Plana revizija za izvještajnu godinu i to korisnici proračuna FBiH, zavodi i javna poduzeća po planu, na zahtjev revizijskih timova.

Uvid u IT sistem klijenata je vršen u Unsko-sanskim šumama, Federalnom zavodu za zapošljavanje, Kliničkom centru Univerziteta u Sarajevu, i u Riznici FBiH.

Navodimo neke od najvažnijih nalaza iz IT segmenta:

- implementiranje značajnih IT projekata premašuje planirane resurse (vrijeme i proračun),
- nepovezani IT sistemi za koje postoje planovi razvoja, ali se ne planiraju sredstva,
- evidentne su poteškoće u osiguranju i održavanju podrške IT sustavima,
- razmjena podataka sa okruženjem vrši na nedovoljno siguran način,
- nivoi sigurnosti IT sustava ispod važećih sigurnosnih standarda.

Ured za reviziju je dao i preporuke:

- da se razvoj IT funkcija planira u skladu sa strategijom poslovnog razvoja,
- angažiranje svih relevantnih aktera u osiguravanju potrebnih resursa za razvoj IT funkcija,
- primjena savremenih tehnika šifriranja u procesu razmjene podataka između različitih sistema kao i usklađivanje ostalih segmenata IT nivoa sigurnosti sa važećim IT sigurnosnim standardima.

4. Revizija učinka

Ured za reviziju institucija u FBiH u 2007. godini okončao je Pilot- projekt prve revizije učinka, izvršene u Federaciji BiH. Ovaj projekt se, uz interaktivnu obuku revizora učinka, odvijao uz stručnu podršku predstavnika Švedskog državnog ureda za reviziju (SNAO), a u skladu sa Memorandumom o razumijevanju potpisanim između sva tri VRI u BiH i Švedskog ureda za reviziji.

Prva revizija učinka izvršena je u oblasti visokog obrazovanja na temu: «Planiranje visokog obrazovanja u Federaciji Bosne i Hercegovine». Revizijom je obuhvaćen vremenski period od 2002. do 2006. godine, a podaci su prikupljeni od 33 institucije u Federaciji BiH, koje su uključene u oblast visokog obrazovanja, ili su raspolagali podacima vezanim za revidiranu temu (Parlament FBiH, Vlada FBiH, Federalno i županijska ministarstva obrazovanja, javni univerziteti u FBiH, zavodi i službe za zapošljavanje u FBiH, Federalni zavod za statistiku, Gospodarska komora, Unija studenata). Pored toga, obavljani su kontakti sa nevladinim institucijama i eminentnim stručnjacima iz oblasti visokog obrazovanja.

Reviziju je izvršio tim od tri člana. Izvještaj revizije učinka je, nakon proceduralnih aktivnosti, objavljen u rujnu 2007. godine, dostavljen na veći broj adresa i postavljen na web stranicu Ureda za reviziju institucija u FBiH.

U drugoj polovini 2007. godine Radna grupa imenovana od strane Koordinacionog odbora institucija za reviziju u BiH, koju sačinjavaju po dva člana iz svakog VRI-a u BiH, pristupila je izradi smjernica (principa) za reviziju učinka, uz stručnu podršku predstavnika SNAO. Realizacija projekta trebala bi se odvijati po utvrđenoj dinamici do okončanja, odnosno izrade smjernica za reviziju učinka.

5. Finansijsko poslovanje Ureda za reviziju u 2007.godini

U skladu sa članom 5. Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH («Službene novine Federacije BiH» broj: 22/06), sredstva za rad Ureda za reviziju, osiguravaju se u Proračunu FBiH.

Prilikom planiranja sredstava za rad Ureda za reviziju, polazna osnova je broj revizija koje se planiraju i broj zaposlenih koji su raspoređeni u Uredu u Sarajevu i područnim uredima u Mostaru, Bijaću i Tuzli. Najveći dio zaposlenih u Uredu za reviziju čine revizori, trideset sedam (37), sa visokom stručnom spremom, koji rade na cijeloj teritoriji Federacije BiH, i dvanaest (12) uposlenika kao administrativno osoblje.

Ukupno odobrena sredstva iz Proračuna FBiH za 2007. godinu za rad Ureda za reviziju iznosila su 3.180.348 KM.

Pregled odobrenih i utrošenih sredstava u 2007. godini dat je u slijedećoj tabeli:

R. B.	O P I S	Odobreni Proračun za 2007. godinu	Ostvareni rashodi i izdaci za 2007. godinu	Index (4:3)
1	2	3	4	5
1.	Plaće i naknade troškova uposlenih	2.118.876,00	2.065.751,00	97,49
	Bruto plaće i naknade	1.831.393,00	1.788.830,00	97,68
	Naknade troškova uposlenih	287.483,00	276.921,00	96,33
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	205.647,00	198.299,00	96,43
	Doprinosi poslodavca	205.647,00	198.299,00	96,43
3.	Izdaci za materijal i usluge	755.325,00	406.600,00	53,83
	Putni troškovi	245.606,00	174.136,00	70,90
	Izdaci za energiju	65.800,00	34.739,00	52,79
	Izdaci za komunalne usluge	112.252,00	60.096,00	53,54
	Nabava materijala	55.640,00	20.460,00	36,77
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	43.800,00	25.098,00	57,30
	Unajmljivanje imovine i opreme	40.200,00	700,00	1,74
	Izdaci za tekuće održavanje	72.527,00	38.172,00	52,63
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga	27.300,00	14.996	54,93
	Ugovorene usluge	92.200,00	38.203	41,43
4.	Tekući transfer	10.500,00	10.500,00	100,00
	Transfer za Koordinacioni odbor	10.500,00	10.500,00	100,00
5.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	90.000,00	87.252,00	96,95
	Nabava opreme	90.000,00	87.252,00	96,95
6.	Tekuća rezerva	0		
	Tekuća rezerva	0		
	UKUPNO	3.180.348,00	2.768.402	87,05

Ukupni ostvareni rashodi i izdaci Ureda za reviziju u 2007.godini iznose 2.768.402 KM. Realizacija ukupnih rashoda u 2007.godini u odnosu na odobrena sredstva iznosi 87,05 KM.

6. Ostale aktivnosti Ureda za reviziju

6.1 Učešće u radu Koordinacionog odbora

Generalni revizor i zamjenik generalnog revizora su članovi Koordinacionog odbora institucija za reviziju na nivou sva tri VRI-a u BiH i sudjeluju u radu istog.

U skladu sa Programom rada Koordinacionog odbora institucija za reviziju, menadžment je svoje aktivnosti u 2007. godini usmjerio na: dosljednu primjenu međunarodnih INTOSAI revizijskih standarda; ujednačavanju akata i pravilnika u sva tri VRI-a, dogradnju pravnog sistema na području državne revizije; jačanje samostalnosti i neovisnosti; izradu zajedničkih planova stručnog osposobljavanja revizijskog osoblja i njihovom realiziranju; zajedničko predstavljanje i učešće u međunarodnim institucijama i udruženjima vrhovnih revizijskih institucija u Evropi i svijetu sa svrhom korisne razmjene iskustava i ujednačavanja metoda rada.

Menadžeri Ureda za reviziju su u sklopu djelovanja, kroz rad Koordinacionog odbora, pratili aktivnosti na radu formiranih mješovitih radnih grupa, u cilju izrade i ujednačavanja akata na kontrole kvaliteta rada, vodičima za reviziju, planiranju revizije, sprečavanju mita i korupcije i slično.

6.2 Suradnja sa međunarodnim institucijama

U 2006. godini nastavljena je suradnja sa međunarodnim institucijama i to:

- Švedskim uredom za reviziju – na daljem razvoju Projekta revizije javnog sektora i finansijske potpore, te revizije učinka,
- EUPPP, program podrške Evropske unije sistemu javnih nabava u BiH,
- NAO (Nacionalni ured za reviziju Velike Britanije),
- Svjetskom bankom – strukturalno prilagođavanje javnog financiranja, što je od velikog značaja za jačanje finansijske discipline, transparentnosti i odgovornosti u radu javnog sektora,
- USAID – pružanje pravne pomoći u borbi protiv korupcije

6.3 Ostale aktivnosti

Pored naprijed navedenih aktivnosti, u 2007. godini vršeno je:

- kontinuirano praćenje zakonskih propisa i usuglašavanje akata Ureda za reviziju sa istim,
- suradnja sa institucijama koje vrše stručno osposobljavanje kadrova za obavljanje poslova knjigovodstva proračunskih i izvanproračunskih korisnika,
- ostali poslovi vezani za funkcioniranje Ureda za reviziju,
- rasprava o Zakonu o javnim nabavama radi zauzimanja jedinstvenih stavova u pogledu tumačenja i primjene Zakona o javnim nabavama u BiH,
- razvijanje politike komunikacija i odnosa Ureda za reviziju sa okolinom, uz stalnu prezentaciju Ureda za reviziju posredstvom Web stranice i posredstvom predstavnika medija.

Zamjenik generalnog revizora:

Branko Kolobarić, dipl. oec.
s.r.

Generalni revizor

Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.
s.r.