

Broj:

UR-391/02

Sarajevo, 06.12.2002.

**TEMA: IZVOD IZ IZVJEŠĆA O RADU UREDA ZA REVIZIJU
BUDŽETA/PRORAČUNA U F BiH U 2002. GODINI**

1. IZVRŠENJE PLANA RADA ZA 2002.GODINU

U vezi sa usvojenim programom rada za 2002.godinu Ured za reviziju budžeta/proračuna F BiH je izvršio reviziju Federalnih institucija i organa. Revizija je izvršena u periodu veljača-lipanj 2002.godine.

Sukladno Zakonu o reviziji proračuna u FBiH, Ured je podnio Javno izvješće Parlamentu FBiH kao zbirno izvješće izvršene revizije finansijskih izvješća za 2001.godinu u Federalnim ministarstvima i Uredima.

Javno izvješće je obuhvatilo izvješća za 35 Federalnih ministarstava i Ureda, odnosno 97,74% ostvarenih proračunskih sredstava na Federalnom nivou.

U periodu od juna do rujna 2002.godine izvršena je revizija finansijskih izvješća sedam (7) županija i to:

- | | |
|--|--|
| 1.Hercegovačko-neretvanski Županija – 5 Izvješća (20 subjekata) | |
| 2.Županija Sarajevo----- 17 Izvješća (23 subjekta) | |
| 3.Tuzlanska Županija ----- 2 Izvješća (15 subjekata) | |
| 4.Zeničko-dobojska Županija----- 2 Izvješća (12 subjekata) | |
| 5.Bosansko-podrinjska Županija----- 2 Izvješća (12 subjekata) | |
| 6.Posavska Županija ----- 2 Izvješća (10 subjekata) | |
| 7.Herceg-bosanska Županija ----- 17 Izvješća (17 subjekata) | |

Kod ostale tri Županija izvršena je revizija u 2001.godini.

Razlog postojanja ovolikog broja Izvješća i subjekata je taj što sve Županije još nisu prešli na trezorsko poslovanje, osim kod pojedinih Županija.

Ured za reviziju budžeta/proračuna FBiH je u tekućoj godini izvršio reviziju finansijskih izvješća dva (2) izvanproračunska fonda: Društvenog Fonda PIO Sarajevo i Zavoda MIO Mostar. Ova dva Zavoda (Fonda) tek su u 2002.g. ujedinjena u jedan Zavod.

Izvršena je i revizija finansijskih izvješća četiri (4) javna poduzeća: Javnog poduzeća Željeznice FBiH Sarajevo, Javnog poduzeća Željeznice FBiH Mostar, Javnog poduzeća za „Vodno područje slivova rijeke Save “ Sarajevo i Javnog poduzeća za „Vodno područje slivova Jadranskog mora” Mostar.

Sukladno Programu rada za 2002.godinu, Ured za reviziju je obavio reviziju finansijskih izvještaja slijedećih općina: Donji Vakuf, Visoko, Vogošća, Živinice, Srebrenik, Grad Mostar, Mostar-Jugozapad, Mostar-Zapad, Mostar-Jug, Mostar-Sjever, Mostar-Stari Grad i Mostar-Jugoistok.

U toku je i revizija finansijskih izvještaja općina Ljubuški, Tomislavgrad, Bugojno i Vitez. 166 subjekata je revidirano u toku 2002.g.

Pored revizijskih aktivnosti, osoblje Ureda redovito je pratilo edukaciju iz oblasti revizije koju, za tri revizijska Ureda u BiH, izvodi Švedski nacionalni ured za reviziju. Program ukupno traje pet godina: a obuhvata edukaciju, radionice, nabavku opreme i. verifikaciju osposobljenosti osoblja Ureda. Vrlo smo zadovoljni sa sadržajem, dinamikom, kvalitetom i općom klimom pri implementaciji ovog programa Švedskog ureda za reviziju.

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

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

1. Prekoračenje proračuna u odnosu na planirani proračun kod većine subjekata
2. Nenamjensko korištenje sredstava ostvarenih vlastitom djelatnošću;
3. Direktno transferiranje sredstava iz proračuna FBiH nižim potrošačkim jedinicama bez utjecaja i znanja nadležnog Ministarstva;
4. Nepostojanje povratnih informacija-dokaza o realizaciji pojedinih finansijskih programa, odnosno utroška proračunskih sredstava;
5. Veći broj zaposlenih od planiranih po Pravilniku;
6. Nepostojanje i neadekvatan sistem internih kontrola;
7. Nepoštivanje Uredbe o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova;
8. Nepotpuno i neblagovremeno evidentiranje javnih prihoda i izdataka;
9. Nepravilno knjigovodstveno evidentiranje stalnih sredstava;
10. Neblagovremeno izvještavanje Federalnog ministarstva finansijskih kroz zbirne i konsolidirane izvještaje;

Zapažanja Ureda kod rada administracije u revidiranim ministarstvima, fondovima, i drugim subjektima, mogu se svrstati u dvije grupe:

Prvu grupu čine oni organi koji su pozitivno prihvatili i shvatili preporuke revizora i učinili poboljšanja u svom radu a

drugu grupu čine oni koji te preporuke nisu ispoštovali. Prema njima treba poduzeti dodatne mjere za poboljšanje nadzora. Treba konstatirati da niži nivoi vlasti (općine)

imaju daleko više nepravilnosti u svojim finansijskim Izvešćima u odnosu na Županijske i Federalne.

Opća ocjena je da se pravilno shvata uloga Ureda za reviziju i žele se napraviti pozitivni pomaci u efikasnom i transparentnom radu, kao i u ispravljanju nepravilnosti. Neophodno je više raditi na uvođenju interne revizije i interne kontrole na svim razinama. Treba educirati i razviti kompetentno osoblje za ove zadatke što nužno zahtijeva planiranje sredstava kod budžetskih jedinica i korisnika. To osoblje treba raditi po međunarodno priznatim standardima za internu kontrolu i internu reviziju.

3. VIZIJA BUDUĆNOSTI

Ured se treba osposobiti do kraja 2005.godine za obavljanje revizije u punom kapacitetu. To znači da mora biti osposobljen za izvođenje finansijske revizije, revizije zakonitosti i revizije učinka. Da bismo postigli naše ciljeve u budućnosti neophodni su uvjeti: nastavak rada na projektu institucionalnog razvoja kapaciteta revizije sa Švedskim nacionalnim uredom za reviziju i osiguranje dostatnih finansijskih sredstava u budžetu FBiH za zapošljavanje i edukaciju dodatnog osoblja.

Do sada nismo imali većih poteškoća u planiranju i odobravanju proračuna za naše potrebe, te se nadamo da će se taj pozitivni pristup zadržati i dalje.

Planiramo u 2003.godini povećati obim naših aktivnosti na polju finansijske revizije i početi edukaciju za reviziju usklađenosti i reviziju učinka.

Naša nastojanja biti će usmjerena ka suradnji RRV Švedske u namjeri da se isporuči informatička oprema i educira osoblje kako bi realizirali naš cilj da slijedeća godina bude godina IT revizije.

Naše aktivnosti biti će usmjerene i na sljedeće:

- efikasnija i bolja suradnja sa Parlamentom FBiH i Odborom za financije i proračun,
- razvoj media plana i suradnja sa pisanim i elektroničkim medijima,
- uključivanje u međunarodne asocijacije INTOSAI/EUROSAI koje se bave revizijskim problemima javnog sektora;
- suradnja sa domaćim i stranim organizacijama zainteresiranim za naš rad i
- veći broj revidiranih subjekata u odnosu na prethodnu godinu.

Sarajevo, prosinac 2002.godine

**Odjel
Odnosi sa javnošću**