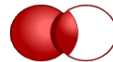


ГОДИШЊИ ИЗВЈЕШТАЈ О АКТИВНОСТИМА ЗА 2016. ГОДИНУ



Сарајево, март 2017. године



ГОДИШЊИ ИЗВЈЕШТАЈ О АКТИВНОСТИМА ЗА 2016. ГОДИНУ

Сарајево, март 2017. године

Ко смо ми?

Уред за ревизију институција у Федерацији БиХ је врховна ревизорска институција у Федерацији БиХ која има улогу да кроз извјештаје о ревизији пружа поуздане и објективне информације релевантним институцијама и цјелокупној јавности.

Главни циљ Уреда за ревизију је да кроз провођење ревизија осигура независна мишљења о извршењу буџета и финансијским извјештајима, кориштењу ресурса и управљања државном имовином од Владе, буџетских институција у Федерацији Босне и Херцеговине и јавних институција у Федерацији Босне и Херцеговине. На тај начин се доприноси поузданом обавјештавању о кориштењу буџетских средстава, транспарентном и квалитетном управљању јавним приходима, трошковима и имовином у Федерацији Босне и Херцеговине.



16

Година рада

(2000-2016)

Шта радимо?

Уред за ревизију врши финансијске ревизије, ревизије учинка и друге специфичне ревизије:

- буџетских корисника у ФБиХ (Парламент ФБиХ, Предсједник ФБиХ, Влада ФБиХ и остали буџетски корисници који се финансирају из Буџета ФБиХ);
- скупштина и влада кантона и осталих буџетских корисника који се финансирају из буџета кантона ФБиХ,
- јединица локалне самоуправе (градови и опћине),
- ванбуџетских фондова/завода/агенција (на нивоу ФБиХ, кантона, опћина),
- јавних предузећа (на нивоу ФБиХ, кантона, опћина).

Према успостављеном Регистру субјеката ревизије, у надлежности Уреда за ревизију је више од 2.000 субјеката у Федерацији БиХ.

РИЈЕЧ ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА



Поштовани,

Извјештај за 2016. годину даје преглед активности Уреда за ревизију институција у ФБиХ, за годину која је била одређена прекретница за ову институцију. Уред се опростио од менаџмента са којим је обиљежено првих 15. година постојања, тако да је нови менаџмент наслиједио богату традицију али и одређене изазове- оцување али и повећање улоге и утицаја Уреда за ревизију.

Прву половину 2016. године су обиљежиле интензивне активности на окончању финансијских ревизија за календарску 2015. годину, буџетских корисника, завода, фондова, агенција, кантона, јединица локалне самоуправе и јавних предузећа. Објавили смо 51 извјештај, што је детаљније образложено у наставку документа. Такођер смо окончали и објавили пет извјештаја ревизије учинка, те започели нови циклус ревизија, са знатним повећањем плана.

Како би наши резултати рада имали што већи утицај, од велике важности је правремена комуникација са кључним интересним странама. У вези с тим, појачана је сарадња са Парламентарном комисијом одговорном за ревизију, Федералним и кантоналним тужилаштвима, интензивирани су активности на медијским саопштењима и објави аката и других информација које се односе на активности Уреда за ревизију.

Извршена је и интерна реорганизација с циљем што ефикаснијег кориштења свих расположивих, најжалост ограничених ресурса, како би се постигли максимални ефекти.

Интензивирани су активности Координационог одбора врховних ревизорских институција, с циљем осигурања конзистентне квалитете ревизије јавног сектора у БиХ и даљег развоја професије.

Значајни напори уложени су у борби за финансијску независност Уреда за ревизију, што представља један од темељних стубова јаке, независне и функционалне ревизорске институције.

Надам се да ће овај извјештај пружити интересантан увид у предузете активности током 2016. године, којима смо настојали испунити постављене циљеве. У наредном периоду, одређен сам на даљњем провођењу мисије, визије и вриједности ове врховне ревизорске институције.

С поштовањем,

Џевад Некић



ВИЗИЈА

Визија будућег развоја Уреда за ревизију заснована је на досљедном провођењу ревизије у складу са ИССАИ оквиром ревизије. Усмјерена је ка стварању додане вриједности у јавном сектору у ФБиХ, кроз подстицање ефикасне и ефективне употребе јавних ресурса, те сталном унапређењу система транспарентног финансијског управљања и повећању јавне одговорности за управљање јавним средствима.

МИСИЈА

Уред за ревизију, као независна, професионална и неполитична институција, проводи ревизије и путем правовремених и квалитетних извјештаја о ревизији, перманентно извјештава Парламент ФБиХ и остале законодавне органе на свим нивоима власти у ФБиХ, органе извршне власти и друге надлежне институције и тијела и јавност уопће, о начину управљања јавним средствима, односно о томе да ли се јавним средствима управља на регуларан, економичан, ефикасан, ефективан и транспарентан начин.

ВРИЈЕДНОСТИ



УВОД

На основу члана 6. став (2) Закона о ревизији институција у Федерацији Босне и Херцеговине¹ и члана 51. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Уреда за ревизију институција у Федерацији Босне и Херцеговине² доноси се: Годишњи извјештај о активностима за 2016. годину.

Годишњи извјештај о активностима за 2016. годину³ садржи информације о пословању Уреда за ревизију институција у ФБиХ⁴ и финансијски извјештај за 2016. годину. Годишњи извјештај доставља се Парламентарној комисији одговорној за ревизију и објављује се на веб страници Уреда за ревизију (www.vrifbih.ba).

Надлежности

Закон о ревизији уређује правни положај и сједиште, главне функције, руковођење, надлежности и овлаштења, осигурање квалитета рада, извјештавање и објављивање извјештаја, финансирање, као и друга питања од значаја за рад ове независне Врховне ревизорске институције у Федерацији Босне и Херцеговине.

Активности које су у надлежности Уреда за ревизију укључују обављање финансијских ревизија, ревизија учинка и других специфичних ревизија.

Уред за ревизију није надлежан предузимати никакве активности, изван оних које се захтијевају Законом о ревизији, ако сматра да те активности нису у складу са његовим дужностима, или уколико би њихово обављање спријечило испуњење обавеза Уреда за ревизију, према Закону о ревизији.

Главни циљ Уреда за ревизију је да кроз провођење ревизија осигура независна мишљења о извршењу буџета и финансијским извјештајима, кориштењу ресурса и управљања државном имовином од Владе, буџетских институција у Федерацији Босне и Херцеговине и јавних институција у Федерацији Босне и Херцеговине.

Као неполитична институција, Уред за ревизију, у извршавању својих надлежности, поштива принципе објективности, непристрасности, независности и поузданости, уз свакодневну примјену Међународних стандарда за ревизију јавног сектора⁵.

¹ „Службене новине Федерације БиХ“, бр. 22/06. У даљем тексту: Закон о ревизији

² Број: 09- 02-1213/16 од 30.09.2016. године

³ У даљем тексту: Годишњи извјештај

⁴ У даљем тексту: Уред за ревизију

⁵ „ISSAI Стандарди“

Руководство

У првом кварталу 2016. године, дошло је до промјене менаџмента Уреда за ревизију. За генералног ревизора именован је Џевад Некић, а за замјеника генералног ревизора Драган Колобарић.

Нови менаџмент Уреда за ревизију преузео је све континуиране активности, те започео нове које су образложене детаљно у наставку Извјештаја.

Преглед најзначајнијих активности обухвата сљедеће:

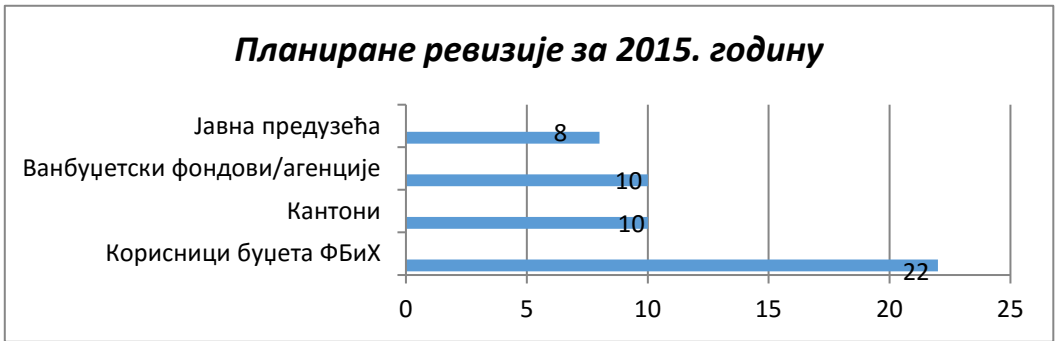
- окончан је циклус финансијских ревизија за 2015. годину
- окончане су четири ревизије учинка започете у 2015. години
- донесена је неколицина нових интерних аката Уреда за ревизију
- Иницирани су састанци са Федералним и кантоналним тужилаштвима с циљем јачања сарадње и поступања по ревизорским извјештајима
- донесен је први Годишњи ревизорски извјештај за 2015/2016 годину о главним налазима и препорукама
- утврђен је Регистар субјеката за ревизију
- успјешно су окончане активности на давању одговора на Упитник Европске Комисије
- започета је конкурсна процедура за запошљавање 3 млађа ревизора
- донесен је План финансијских ревизија за 2016. годину, који је за 43% већи од претходне године
- започет је нови циклус ревизија учинка
- одржан је годишњи састанак Уреда за ревизију, на којем је пружена интерна едукација особља
- преузета је обавеза превођења нових ISSAI стандарда

АКТИВНОСТИ ИЗ НАДЛЕЖНОСТИ

Финансијска ревизија

У 2016. години, Уред за ревизију је реализовао све планиране активности финансијске ревизије што укључује окончање ревизија за 2015. годину, те започињање новог циклуса ревизија за 2016. годину.

Планом и програмом рада Уреда за ревизију за 2016. годину утврђене су финансијске ревизије по групама за фискалну 2015. годину, што је приказано у наредном графикону:



Уз наведене ревизије, такођер је планирана ревизија Годишњег извјештаја о извршењу буџета ФБиХ за 2015. годину.⁶ Планирани период обављања наведених ревизија био је од 01.11.2015. године до 31.07.2016. године.

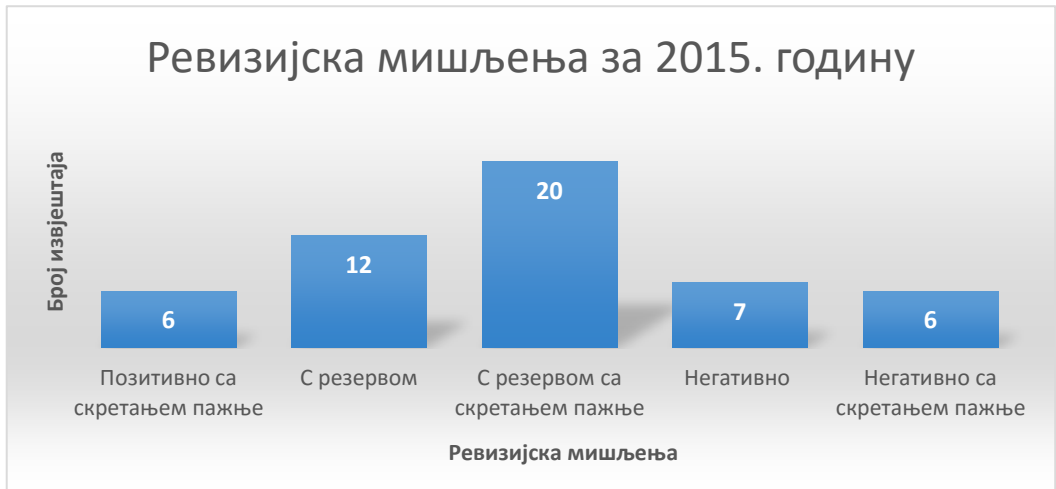
У складу са усвојеним ревизорским стандардима, приликом вршења ревизије, прегледају се финансијски извјештаји и припадајући рачуни институција код којих се врши ревизија, са циљем процјене да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате извршења буџета. Такођер, процјењује се да ли руководиоци институција примјењују законе и прописе и да ли се средства користе за одговарајуће намјене са оцјеном финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерне контроле.

Уред за ревизију институција у Федерацији БиХ завршио је све финансијске ревизије за 2015. годину у складу са Законом о ревизији институција у ФБиХ и Годишњим планом и програмом рада Уреда за ревизију за 2016. годину. Након окончања ревизија и јавног објављивања извјештаја, у складу са чланом 16. став (б) Закона о ревизији, по први пут сачињен је и објављен на веб страници:

⁶ Напомиње се да је Планом и програмом за 2016. годину предвиђено 26 корисника, међутим, сачињавају се 22 извјештаја (Парламент ФБиХ три корисника, један извјештај; Уред Предсједника ФБиХ и два потпредсједника три корисника један извјештај) што укључује и Извјештај о извршењу буџета ФБиХ.

Годишњи ревизорски извјештај за 2015/2016. годину о најважнијим налазима и препорукама.

Структура ревидираних институција за 2015. годину била је сљедећа; 22 буџетска корисника, 10 кантона, 8 јавних предузећа, 4 општине, 2 града, 4 завода и 1 установа, што укупно чини 51 институцију. Структура датих мишљења приказана је у наредном графикану, као и дата мишљења према субјекту ревизије:

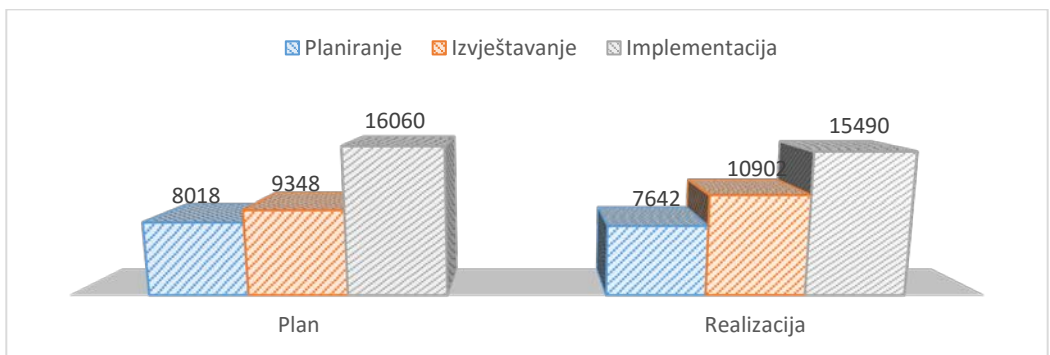


Мишљење Врста ревидиране институције	Позитивно		С резервом		Негативно		Укупно
	Позитивно	Позитивно са скретањем пажње	С резервом	С резервом са скретањем пажње	Негативно	Негативно са скретањем пажње	
Буџетски корисници	0	6	4	11	0	1	22
Кантони	0	0	5	2	3	0	10
Заводи/агенције/фондови/општине	0	0	3	1	3	4	11
Јавна предузећа	0	0	0	6	1	1	8
УКУПНО	0	6	12	20	7	6	51

У наредној табели се даје преглед датих мишљења од 2014.-2010. године:

Мишљење/Година	2014.	2013.	2012.	2011.	2010.
Позитивно	4	3	1	-	-
Позитивно са скретањем пажње	3	2	-	-	-
С резервом	37	38	47	45	47
С резервом и са скретањем пажње	-	-	-	-	-
Негативно	12	12	24	15	16
УКУПНО	56	56	72	60	63

Наредни графикон приказује **планирани и остварени број сати** у ревизијама за 2015. годину по фазама ревизије (планирање, имплементација и извјештавање), у којем се види да се приликом планирања и имплементације ревизије утрошио мањи број сати од планираног. Међутим, у фази извјештавања реализовано је више него што је планом предвиђено.



У октобру 2016. године, донесен је План ревизија за финансијску 2016. годину. Предвиђена је ревизија 72 субјекта, као и ревизија Извјештаја о извршењу Буџета Федерације БиХ за 2016. годину, које ће се извршити у периоду од октобра 2016. године до септембра 2017. године. Укупан број тимова је 13, са по два члана. У складу са Законом о ревизији, План ревизија за 2016/2017 достављен је Парламентарној комисији одговорној за ревизију, те је објављен у оквиру Плана и програма за 2017. годину на веб страници Уреда за ревизију.

У 2016. години Координациони одбор врховних ревизорских институција усвојио је нови Водич за финансијску ревизију (који обухвата и ревизију усклађености) са којим је утврђена и нова методологија за обављање ревизије.

Најзначајније за кориснике ревизорских извјештаја у 2017. години бит ће давање два мишљења субјектима ревизије тј. мишљење о поузданости финансијских извјештаја и мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са законским и осталим прописима.

Наведено би требало допринијети бољем разумијевању ревизорских извјештаја, односно констатованих налаза.

Сектор за финансијску ревизију институција Федерације БиХ

У 2016. години активности Сектора за финансијску ревизију институција Федерације БиХ фокусиране су биле на извршењу планираних ревизија за финансијску 2015. годину, као и започињање новог циклуса ревизија за финансијску 2016. годину, у складу са чланом 11. и чланом 13. Закона о ревизији.

У складу са Планом и програмом за 2016. годину, обављене су ревизије финансијских извјештаја за 2015. годину и објављен је 21 извјештај федералних буџетских корисника⁷ и извјештај о извршеној ревизији Извјештаја о извршењу Буџета ФБиХ за 2015. годину⁸.

У 2015. години из Буџета ФБиХ финансиране су 64 институције, од чега је ревидирано 25 корисника, са одобреним буџетом од 2.145.229.185 КМ, који представљају 91% укупног Буџета ФБиХ.

Ове ревизије је обављало пет тимова који су распоређени у наведени Сектор и који су бројали по два члана, осим једног тима који је у свом саставу имао три члана. У складу са усвојеним процедурама послје извршених ревизија сачињени су нацрти извјештаја, који су достављени ревидираним субјектима, на увид и очитовање. У остављеном року субјекти ревизије су се очитовали на достављене извјештаје. Примједбе које су биле основане и документоване, инкорпориране су у коначне извјештаје. Коначни извјештаји су достављени субјектима ревизије, надлежним органима и институцијама, а затим објављени на веб страници Уреда за ревизију институција у ФБиХ, www.врифбих.ба. Испред Уреда за ревизију, руководиоца сектора и вође тимова присуствовали су јавним расправама које су организоване од стране Парламентарне комисије и на којима су присуствовали и представници ревидираних субјеката. Расправе су одржане у децембру 2016. године. У сљедећем табеларном приказу дат је преглед извршених ревизија и датих мишљења о финансијским извјештајима за 2015. годину у Сектору за финансијску ревизију институција Федерације БиХ:

⁷ 19 ревизија је обавезно обављати сваке године у складу са чланом 13. став (4) Закона о ревизији институција у Федерацији БиХ.

⁸ Члан 13. став (5) Закона о ревизији институција у ФБиХ.

Позитивно уз скретање пажње	Мишљење с резервом	С резервом уз скретање пажње	Негативно
<ul style="list-style-type: none"> • Парламент ФБиХ • Уред Предсједника и два потпредсједника Федерације БиХ • Федерално министарство унутрашњих послова • Федерална управа полиције • Федерално министарство расељених лица и избјеглица • Федерално министарство образовања и науке 	<ul style="list-style-type: none"> • Федерално министарство трговине • Федерално министарство за питање бораца и инвалида одбрамбено-ослободилачког рата • Федерално министарство културе и спорта • Федерално министарство туризма и заштите околиша 	<ul style="list-style-type: none"> • Влада Федерације БиХ • Федерално министарство правде • Федерално министарство финансија • Федерално министарство енергије, рударства и индустрије • Федерално министарство промета и комуникација • Федерално министарство здравства • Федерално министарство просторног уређења • Федерално министарство пољопривреде, водопривреде и шумарства • Федерално министарство развоја, подузетништва и обрта • Федерално министарство рада и социјалне политике • Служба за заједничке послове органа и тијела ФБиХ 	<ul style="list-style-type: none"> • Извјештај о извршењу Буџета Федерације БиХ за 2015. годину

Планом и програмом за 2017. годину, планирано је обављање финансијских ревизија код 34 федерална буџетска корисника међу којима је Извјештај о извршењу Буџета ФБиХ и 19 корисника Буџета ФБиХ које представљају обавезне годишње ревизије. Код седам корисника, међу којима су и **четири казнено-поправна завода, ревизија се обавља први пут**. Претходне ревизије финансијских извјештаја и усклађености са законским прописима за 2016. годину у складу са планираним активностима за већину

корисника обављене су у новембру и децембру 2016. године, што се види из сљедећег прегледа:

Рд. Бр.	Назив субјекта	Период обављања пред-ревизије
1.	Парламент Федерације БиХ	Новембар
2.	Федерално министарство финансија	Новембар
3.	Федерално министарство унутрашњих послова	Новембар
4.	Федерално министарство правде	Новембар
5.	Федерално министарство енергије рударства и индустрије	Новембар
6.	Федерално министарство здравства	Децембар
7.	Федерално министарство трговине	Новембар
8.	Федерално министарство просторног уређења	Децембар
9.	Федерално министарство пољопривреде водопривреде и шумарства	Новембар
10.	Федерално министарство за питање бораца и инвалида одбрамбено-ослободилачког рата	Новембар
11.	Федерално министарство културе и спорта	Децембар
12.	Врховни суд Федерације БиХ	Децембар
13.	Судска полиција	Децембар
14.	Финансијска полиција	Децембар
15.	Служба за заједничке послове органа и тијела Федерације БиХ	Децембар
16.	Казнено поправни завод Сарајево	Децембар
17.	Казнено поправни завод Зеница	Децембар
18.	Казнено поправни завод Тузла	Децембар
19.	Казнено поправни завод Мостар	Децембар
20.	Федерални агромедитерански завод	Новембар
21.	Федерална управа за геодетске и имовинско правне послове	Новембар
22.	Федерални хидрометеоролошки завод	Децембар

Извршене претходне ревизије за 2016. годину

Извршена је ревизија Извјештаја о извршењу Буџета Федерације БиХ за 2015. годину.

Наведени Извјештај представља консолидовани извјештај за укупно 64 институције, те даје слику буџетске потрошње на нивоу Федерације БиХ. Ревизијом за 2015. годину обухваћено је 25 буџетских корисника који представљају 91% буџетске потрошње Федерације БиХ. Уред је наведени Извјештај оцијенио са негативним мишљењем са скретањем пажње, са 14 тачака за квалификацију и 68 препорука.

Сектор за финансијску ревизију институција кантона, градова и опћина

У 2016. години активности Сектора за финансијску ревизију институција кантона, градова и опћина фокусиране су биле на извршењу планираних ревизија свих десет кантона за финансијску 2015. годину, као и започињање новог циклуса ревизија за 11 опћина и 1 град за финансијску 2016. годину.

У складу са Годишњим планом и програмом рада за 2016. годину, у периоду од марта до септембра исте године обављене су завршне финансијске ревизије буџета свих 10 кантона у Федерацији БиХ за 2015. годину. Ревизије су обавила два ревизорска тима (са по два ревизора), распоређена у овај Сектор, који су ревидирали по четири кантона, док је преостала два кантона ревидирао ревизорски тим (два ревизора) из другог сектора.

Усвојени буџети свих десет кантона који су били предмет ревизије износили су 2.160.033.972 КМ, остварени приходи и примици 2.028.876.572 КМ, а извршење, односно, расходи и издаци 1.986.883.090 КМ. Значајно је напоменути да се из буџета свих кантона у Федерацији БиХ финансира 912 буџетска корисника, од чега 95 министарстава, 58 управа, дирекција и установа и 759 осталих, углавном нижих потрошачких јединица, са укупно 51.298 запослених.

У сљедећем приказу дат је преглед извршених ревизија и датих мишљења о финансијским извјештајима за 2015. годину у Сектору за финансијску ревизију институција кантона, градова и опћина:

Извршене ревизије за 2015. годину

<i>Мишљење с резервом</i>	<i>Мишљење са резервом уз скретање пажње</i>	<i>Негативно</i>
<ul style="list-style-type: none">• Жупанија Посавска• Тузлански кантон• Зеничко-добојски кантон• Босанско-подрињски кантон• Херцегбосанска жупанија – Кантон 10	<ul style="list-style-type: none">• Херцеговачко-неретванска жупанија/кантон• Кантон Сарајево	<ul style="list-style-type: none">• Унско-сански кантон• Средњобосански кантон• Жупанија Западнохерцеговачка

Планом и програмом за 2017. годину, планирано је обављање финансијских ревизија 11 опћина и једног града. За обављање ових ревизија распоређена су три ревизорска тима, од по два ревизора. **Код шест опћина, ревизија се обавља први пут.** Претходне ревизије финансијских извјештаја и усклађености са законским прописима за 2016. годину, обављене су у новембру и децембру 2016. године код већег броја планираних субјеката.

Извршене претходне ревизије за 2016. годину

Рд. Бр.	Назив субјекта	Период обављања пред-ревизије
1.	Опћина Сапна	Новембар
2.	Опћина Домањевац - Шамац	Новембар
3.	Опћина Бреза	Новембар
4.	Опћина Челић	Новембар
5.	Опћина Крешево	Новембар
6.	Опћина Ливно	Децембар
7.	Опћина Трново	Децембар
8.	Град Бихаћ	Децембар

Сектор за финансијску ревизију завода, фондова и агенција

У 2016. години активности Сектора за финансијску ревизију завода, фондова и агенција фокусиране су биле на извршењу планираних ревизија за финансијску 2015. годину, као и започињање новог циклуса ревизија за финансијску 2016. годину.

У складу са Планом и програмом за 2016. годину обављена је ревизија финансијских извјештаја за 2015. годину код 11 субјеката ревизије и то: четири завода, једна установа, два града и четири опћине. Наведене ревизије су обављала два тима за финансијску ревизију, која су распоређена за обављане ревизија из надлежности овог Сектора. О извршеним ревизијама сачињени су нацрти извјештаја, који су достављени субјектима ревизије код којих се обављала ревизија, на увид и очитовање. У остављеном року субјекти ревизије су се очитовали. Примједбе које су биле основане и документоване, инкорпориране су у коначне извјештаје. У коначним извјештајима о извршеним ревизијама дати су налази и препоруке као и независна ревизорска мишљења да ли финансијски извјештаји истинито и објективно по свим битним питањима, приказују стање имовине и обавеза на дан 31.12.2015. године, резултате пословања и извршење буџета/финансијског плана за фискалну 2015. годину.

У сљедећем табеларном приказу даје се преглед извршених ревизија и датих мишљења о финансијским извјештајима за 2015. годину од стране Сектора за финансијску ревизију завода, фондова и агенција:

Извршене ревизије за 2015. годину

Мишљење с резервом	Мишљење са резервом уз скретање пажње	Негативно
<ul style="list-style-type: none"> Опћина Нови Град Сарајево Опћина ВИСОКО Опћина Живинице 	<ul style="list-style-type: none"> Завод здравственог осигурања Босанско-подрињског кантона 	<ul style="list-style-type: none"> Федерални завод МИО/ПИО Завод здравственог осигурања Кантона Сарајево Завод за здравствено осигурање Жупаније Херцегбосанске Клинички центар Универзитета у Сарајеву Град Сарајево Град Мостар Опћина Прозор-Рама

Планом и програмом за 2017. годину, планирано је обављање финансијске ревизије 17 завода, фондова, агенција и јавних установа, од којих се код **11 институција финансијска ревизија обавља први пут**. У 2016. години ревизија опћина је прешла у надлежност Сектора за финансијску ревизију институција кантона, градова и опћина, те исте нису планиране у овом Сектору за ову годину.

У октобру 2016. године су отпочеле припреме за обављање претходне ревизије и исте су највећим дијелом завршене до 31.12.2016. године. Ревизије су обављала три тима из Сектора за финансијску ревизију завода, фондова и агенција и три тима из Сектора за финансијску ревизију институција Федерације БиХ.

У наставку се даје преглед извршених претходних ревизија до 31.12.2016. године:

Извршене претходне ревизије за 2016. годину

Рд. Бр.	Назив субјекта	Период обављања пред-ревизије
1.	Фонд за заштиту околиша ФБиХ	Новембар
2.	Фондација за одрживи развој/развитак ОдРаз	Новембар
3.	Агенција за банкарство ФБиХ	Новембар
4.	Завод здравственог осигурања Тузланског кантона	Новембар
5.	Завод здравственог осигурања Зеничко-добојског кантона	Децембар
6.	Завод здравственог осигурања Херцеговачко-неретванског кантона	Новембар
7.	Кантонална болница „Др. Ирфан Љубијанкић“ Бихаћ	Децембар
8.	Кантонална болница Зеница	Децембар
9.	Свеучилишна клиничка болница Мостар	Новембар
10.	Универзитетски клинички центар Тузла	Новембар
11.	Завод за збрињавање ментално инвалидних особа „ДРИН“	Децембар
12.	Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом	Новембар

Сектор за финансијску ревизију јавних предузећа

У 2016. години активности Сектора за финансијску ревизију јавних предузећа фокусиране су биле на извршењу планираних 8 ревизија за финансијску 2015. годину, као и започињање новог циклуса ревизија за 10 јавних предузећа за финансијску 2016. годину.

Уред за ревизију, у 2016. години, планирао је и извршио ревизију финансијских извјештаја за 2015. годину код 8 предузећа са већинским власништвом државе, те су дата следећа мишљења о финансијским извјештајима:

Извршене ревизије за 2015. годину

Мишљење с резервом

- Ј.П. Електропривреда БиХ д.д. Сарајево
- Ј.П. Електропривреда ХЗХБ Мостар
- Ј.П. Цесте Федерације БиХ
- Ј.П. БХ Телецом д.д. Сарајево
- Ј.П. БХ Пошта д.о.о. Сарајево
- Ј.П. Хрватска пошта д.о.о. Мостар

Негативно

- Ј.П. Жељезнице Федерације Сарајево
- Ј.П. Хрватске телекомуникације д.д. Мостар

Планом и програмом за 2017. годину, планирано је обављање финансијске ревизије 10 јавних предузећа за 2016. годину. Почевши од октобра, па до краја 2016. године, пред-ревизија је извршена код следећих предузећа:

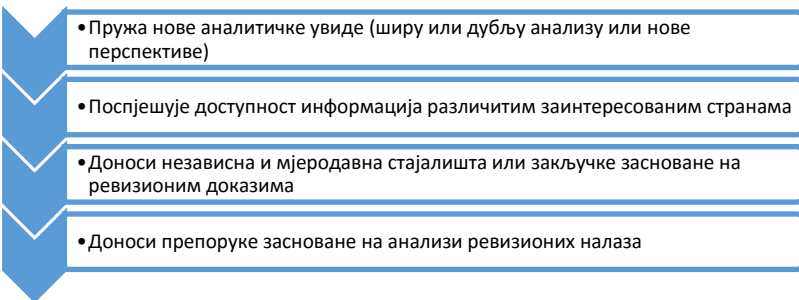
Извршене претходне ревизије за 2016. годину

Рд. Бр.	Назив субјекта	Период обављања пред-ревизије
1.	Зависно друштво рудник мрког угља „Зеница“ д.о.о.	Децембар
2.	Зависно друштво рудник мрког угља „Ђурђевић“ д.о.о.	Новембар
3.	Кантонално јавно предузеће „ЗОИ 84“ Олимпијски центар Сарајево д.о.о.	Новембар
4.	Ј.П. „Брођанац“ д.о.о. Читлук	Новембар
5.	Ј.П. „Паркови“ Мостар	Децембар
6.	К.Ј.К.П. „Комуналац“ д.о.о. Тузла	Новембар

Ревизија учинка

Међународни стандарди врховних ревизијских институција (ИССАИ) ревизију учинка препознају као једну од три главне врсте ревизије јавног сектора (поред финансијске ревизије и ревизије усклађености). Сходно Закону о ревизији, ревизија учинка представља преглед или испитивање одређеног аспекта пословања цијеле или дијела институције, програма или активности у погледу економичности, ефикасности и ефективности са којим та институција користи своје ресурсе.

Ревизија учинка треба да допринесе бољим јавним услугама, квалитетнијем трошењу јавног новца и већем степену транспарентности и јавне одговорности. Ова ревизија доноси нове информације, спознаје или вриједност тако што:

- 
- Пружа нове аналитичке увиде (ширу или дубљу анализу или нове перспективе)
 - Поспјешује доступност информација различитим заинтересованим странама
 - Доноси независна и мјеродавна стајалишта или закључке засноване на ревизионим доказима
 - Доноси препоруке засноване на анализи ревизионих налаза

Ревизија учинка се у Уреду за ревизију проводи у складу са Законом о ревизији и ISSAI стандардима, а организационо је смјештена у оквиру Сектора за ревизију учинка. Сектор је у 2016. години располагао са укупно 10 ревизора, а у оквиру Сектора за развој, методологију и управљање квалитетом упуслен је и један ревизор за послове управљања квалитетом у ревизији учинка.

Циклус ревизије учинка се не може везати за трајање пословне, односно календарске године, те се активности започете у једној години најчешће завршавају у наредној години. С тим у вези, према хронологији дешавања најзначајније активности ревизије учинка реализиране у 2016. години могу се подијелити у сљедеће групе:

- Провођење главне студије и објава извјештаја ревизије учинка
- Провођење предстудије и започињање главна студије за нове ревизије
- Предлагање тема ревизије учинка

Провођење главне студије и објава извјештаја ревизије учинка

У току 2016. године проведене су четири главне студије за ревизије учинка започете у 2015. години. Такођер, започета је и завршена још једна главна студија што је резултирало објавом пет извјештаја ревизије учинка.

Рд. Бр.	Назив извјештаја ревизије учинка	Датум објаве
1.	Управљање текућом резервом у јавном сектору у ФБиХ	21.04.2016.
2.	Унапређење капацитета за планирање развојних пројекта у кантонима у ФБиХ	03.06.2016.
3.	Поступак доношења правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у институцијама ФБиХ	20.06.2016.
4.	Успостава и функционисање интерне ревизије у јавном сектору у ФБиХ	22.06.2016.
5.	Праћење подузетих активности институција на основу извјештаја: „Планирање високог образовања у Федерацији БиХ“, „Управљање временом у процесу експропријације некретнина при изградњи дионица аутоцесте на Коридору Вц“ и „Ефикасност надлежних институција у процесу пласирања федералних потицаја у примарној пољопривредној производњи“	30.12.2016

Извјештај ревизије учинка о праћењу подузетих активности институција на основу раније објављених извјештаја, представља први овакав извјештај објављен од стране Уреда за ревизију. Сходно ИССАИ 300 праћење провођења препорука представља један од четири основна корака у процесу ревизије учинка, што је представљено у дијаграму испод. Ријеч је о независној активности којом се вриједност ревизионог процеса додатно унапређује.

Главни кораци ревизије учинка (ИССАИ 300):



Провођење предстудије и започињање главне студије за нове ревизије

У току 2016. године започете су активности на сљедећим ревизијама учинка:

Рд. Бр.	Тема ревизије учинка	Активност у 2016. години	Планирани рок завршетка ревизије
1.	Планирање Буџета Федерације БиХ	Предстудија и главна студија	I квартал 2017.г.
2.	Управљање смјештајним капацитетима институција у Федерацији БиХ	Предстудија и главна студија	II квартал 2017.г.
3.	Ефикасност локалне управе у поступку издавања рјешења потребних за легално грађење и кориштење објеката	Предстудија и главна студија	I квартал 2017.г.
4.	Планирање набавки у болницама	Предстудија	II квартал 2017.г.

Ревизија учинка „Планирање Буџета Федерације БиХ“ проводи се у складу са Одлуком са 74. Сједнице Координационог одбора, као паралелна ревизија учинка у којој су учествовале све врховне ревизорске институције у БиХ.

Ревизија учинка на тему „Планирање набавки у болницама“ се проводи у оквиру другог по реду Пројекта паралелних ревизија учинка (ППА II) у којем учествују ВРИ земаља кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у ЕУ. Циљ овог Пројекта је размјена знања и искустава из области провођења ревизије учинка, те унапређење регионалне сарадње ВРИ. Пројекат се проводи уз стручну подршку Државног уреда за ревизију Шведске и Европског ревизорског суда.

Предлагање тема ревизије учинка

Сектор за ревизију учинка је у току 2016. године био активно укључен у предлагање нових тема ревизије учинка. Планирање тема будућих ревизија уобичајен је дио процеса планирања и исти се такођер обавља у складу са ISSAI стандардима.

У том процесу, ревизори требају водити рачуна да предложене ревизионе теме буду довољно значајне, да их је могуће ревидирати и да су у складу с мандатом ВРИ. С тим у вези, проведена су истраживања ради идентификације актуелних друштвених проблема и евентуалних слабости у раду институција из надлежности Уреда за ревизију. Исто је резултирао кандидирањем већег броја потенцијалних тема за будуће ревизије учинка.

Сектор за развој, методологију и управљање квалитетом

У складу са планом за 2016. годину активности Сектора за развој, методологију и управљање квалитетом, биле су усмјерене у највећем дијелу на унапређење методологије рада у финансијској ревизији и ревизији усклађености и усклађивању исте са Међународним стандардима врховних ревизијских институција (ISSAI).

Из области методологије реализовано је сљедеће:

- Завршене су активности на изради новог Водича за финансијску ревизију (који обухвата и ревизију усклађености);
- Усклађена је и усвојена, методологија за финансијску ревизију и ревизију усклађености, а која се проводи скупа са ревизијом финансијских извјештаја са Водичем за финансијску ревизију;
- Завршена је пилот ревизија за 2015. годину као примјер нове методологије за финансијску ревизију за 2016. годину (у оквиру пројекта Шведског државног уреда за ревизију- СНАО);
- Праћење и имплементација Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ИССАИ оквир-први, други, трећи и четврти ниво)

У сегменту обуке и стручног усавршавања ревизорског и осталог особља, активности су реализоване према плану. Поред обука које су специјализоване за процес ревизије, вршена је и обука из области управљања људским ресурсима, познавања јавних прихода и јавних финансија и односа са јавношћу. Обука и стручно усавршавање је реализовано путем заједничке едукације у оквиру ВРИ у БиХ, екстерне и интерне едукације. Поред наведеног у складу са потписаним Меморандумом о разумијевању између Шведског државног уреда за ревизију и ВРИ у БиХ, вршила се континуирана обука кроз рад из области финансијске ревизије и ревизије учинка.

У сегменту контроле квалитета у 2016. години приоритет је дат на унапређење методологије за контролу квалитета финансијске ревизије, у складу са Међународним стандардима врховних ревизијских институција, која се проводила у оквиру пројекта СНАО. Поред наведеног, контроле квалитета финансијске ревизије вршена је у фази извјештавања о извршеној ревизији.

Остале активности: Сектор је учествовао и у сљедећим активностима:

- Креирању и успостављању нових база података (Регистар субјеката ревизије и Регистар прописа);
- Започете су активности на изради Стратегије развоја 2017.-2020. и Акционог плана за спровођење Стратегије развоја 2017.-2020. Уреда за ревизију.

ДРУГЕ АКТИВНОСТИ УРЕДА ЗА РЕВИЗИЈУ

Финансије и рачуноводство

Послови и задаци Одјељења за финансијско - рачуноводствене послове усмјерени су ка праћењу и осигуравању правилне примјене закона, других прописа и опћих аката из области рачуноводства и финансија, као и обављање других послова које имају за циљ остваривање мисије Уреда за ревизију и постизање стратешких циљева.

Све активности утврђене Планом и програмом рада Уреда за ревизију за 2016. годину, обављене су благовремено и у складу са важећим законским прописима. Сачињени су и надлежним институцијама достављени:

- годишњи, квартални и мјесечни финансијски планови за 2016. годину
- периодични извјештаји и финансијски извјештаји за 2016. годину
- годишњи обрачун за 2016. годину
- Документ оквирног буџета за 2017-2019. годину
- ребаланс буџета за 2016. годину
- нацрт буџета за 2017. годину
- извршена је контрола, евидентирање, обрада и књижење података свих финансијских трансакција по пристиглим фактурама, издатим налозима за службена путовања и сачињеним благајничким дневницима, обрада, контрола и обрачун плаћа и других накнада упосленика Уреда за ревизију.

У процедури сачињавања ДОБ-а и нацрта буџета за 2017. годину, од стране извршне власти није испоштована законска процедура одобравања буџета Уреду за ревизију. Приједлог буџета Уреда за ревизију за 2017. годину, који је одобрен од стране Парламентарне комисије, незаконито је умањен од стране Федералног министарства финансија и Владе Федерације БиХ. Планирана средства највећим дијелом умањена су за запошљавање потребног ревизорског кадра. На ненадлежно поступање извршне власти, смањењем одобреног буџетског захтјева, Уред за ревизију је током 2016. године подузео низ активности у циљу провођења одредби Закона о ревизији институција у ФБиХ, којима је јасно утврђена процедура обезбјеђења средстава за финансирање рада Уреда за ревизију. Писменим путем у више наврата, надлежним институцијама законодавне власти указано је на кршење и непровођење Закона о ревизији и угрожавање финансијске, организационе и функционалне независности Уреда за ревизију од стране извршне власти Федерације БиХ.

Финансијски подаци

За финансирање рада Уреда за ревизију за 2016. годину, одобрена су буџетска средства у износу од 3.762.723. КМ

У 2016. години, извршење буџета износило је 3.384.748 КМ, односно 90% одобрених буџетских средстава. У укупно оствареним трошковима, извршење буџета, на бруто плаће, накнаде плаћа и накнаде трошкова запослених износило је 2.721.680 КМ, што представља 80% укупних трошкова, доприноси послодавца 265.567 КМ, са учешћем 8% у укупним трошковима, за издатке за материјал и услуге 377.237 КМ или 11% укупних трошкова. Издаци за набавку сталних средстава износили су 20.264 КМ или 1% учешћа у укупним трошковима.

За реализацију планираних послова и задатака, извршење буџета за 2016. годину, остварено је у оквиру одобрених буџетских средстава, економичним и намјенским трошењем средстава и значајним уштедама на одређеним трошковним позицијама. У следећој табели даје се приказ извршења Буџета Уреда за ревизију по трошковним позицијама⁹:

Р.Б.	Конто	Опис	Одобрени Буџет за 2016. годину	Извршење за 2016. годину	Индекс (5/4)×100
1	2	3	4	5	6
1.	611	Плаће и накнаде трошкова упослених	2.822.859	2.721.680	96,42
1.1	6111	Бруто плаће и накнаде	2.596.538	2.525.121	97,2
1.2	6112	Накнаде трошкова упослених	226.321	196.559	86,8
2.	612	Доприноси послодавца и остали доприноси	272.636	265.567	97,4
3.	613	Издаци за материјал и услуге	493.156	377.237	76,5
3.1	6131	Путни трошкови	129.800	100.655	77,55
3.2	6132	Издаци за енергију	63.700	59.935	94,1
3.3	6133	Издаци за комуналне услуге	60.000	49.560	82,6
3.4	6134	Набавка материјала	37.600	36.728	97,7
3.5	6135	Издаци за услуге превоза и горива	25.000	14.608	58,4
3.6	6136	Унајмљивање имовине и опреме	0	0	0
3.7	6137	Издаци за текуће одржавање	46.000	35.723	77,7
3.8	6138	Издаци осигурања, банкарских услуга	17.620	11.449	65,0
3.9	6139	Уговорене услуге	84.250	68.859	81,73
3.10	6139	Угов.усл.-Издаци за судске пресуде-кам.	29.186	0	0,0
4.	6141	Текући трансфери другим нивоима власти	5.000	0	0,0
5.	6148	Други тек.расходи-Изд.за изврш.суд.пресуда	99.072	0	0,0
6	821	Издаци за набавку сталних средстава	70.000	20.264	28,92
6.1	8213	Набавка опреме	69.000	19.802	28,70
6.2	8215	Набавка сталних средс. у облику права	1.000	462	46,2
		УКУПНО	3.762.723	3.384.748	90,0

⁹ У складу са чланом 6(1) Закона о ревизији, Уред за ревизију је припремио финансијске извјештаје за 2016. годину и исте доставио Парламентарној комисији

Правни и опћи послови и људски ресурси

Правни и опћи послови обављају се у Одјељењу за правне и опће послове и људске ресурсе¹⁰ чији су основни правци дјеловања у 2016. години, били усклађени са Планом и програмом рада Уреда за ревизију за 2016. годину и Програмом рада Одјељења за 2016. годину, а односили су се на извршавање правних и опћих послова из дјелокруга послова Одјељења и на пружање подршке менаџменту, другим организационим јединицама и запосленицима Уреда за ревизију.

Правни послови

Током 2016. године у Одјељењу су обављани стручни правни послови, правне консултације везане за примјену закона и других прописа, правна подршка ревизорима, нормативно-правни послови израде опћих аката, израде уговора и управно-правни послови везани за израду одлука, рјешења и других појединачних аката, као и други правни послови у складу са потребама службе и по налогу менаџмента.

Интерна акта израђена у 2016 години су:

- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Уреду за ревизију институција у Федерацији Босне и Херцеговине
- Правилник о раду у Уреду за ревизију институција у ФБиХ
- Правилник о плаћама, накнадама плаћа и другим материјалним правима запослених у Уреду за ревизију институција у Федерацији Босне и Херцеговине
- Правилник о службеној исказници ревизорског особља Уреда за ревизију институција у Федерацији Босне и Херцеговине
- Правилник о заштити од пожара у Уреду за ревизију институција у Федерацији Босне и Херцеговине
- Правилник о провођењу Закона о заштити личних података у Уреду за ревизију институција у Федерацији Босне и Херцеговине
- План сигурности личних података у Уреду за ревизију институција у Федерацији Босне и Херцеговине.

Крајем 2016. године започете су активности на изради Етичког кодекса.

¹⁰ У даљем тексту: Одјељење

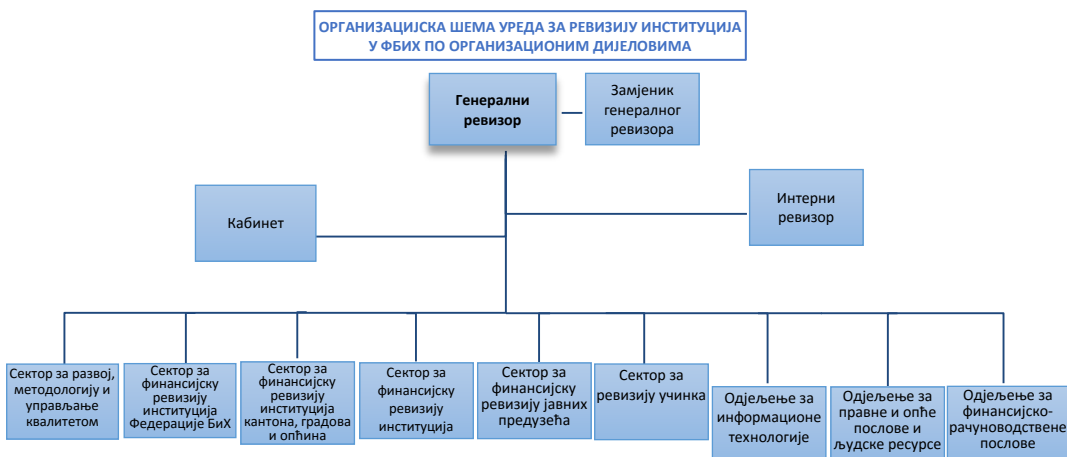
Опћи послови

Током 2016. године у Одјељењу су континуирано и благовремено обављани послови: персоналне евиденције; формирања и чувања персоналних досијеа; послови канцеларијског и архивског пословања; послови организовања и вођења библиотеке; послови планирања и провођења јавних набавки; послови управљања и превоза службеним возилима Уреда за ревизију и други опћи послови у складу са потребама службе.

Одјељење за правне и опће послове и људске ресурсе, поред наведених опћих послова, који су обављани у континуитету током цијеле године, обављало је и друге опће послове по налогу менаџмента Уреда за ревизију и у складу са насталим потребама.

Људски ресурси

Новим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста за извршавање послова и задатака из надлежности Уреда за ревизију¹¹, поред генералног ревизора и замјеника генералног ревизора, утврђен је укупан број од 142 извршиоца, од тога за послове ревизије 121 извршилац, а за административне послове 21 извршилац. Новим Правилником донесена је сљедећа организацијска шема:



Уред има успостављене подручне уреде у Бихаћу, Мостару и Тузли. Сједиште Уреда је у Сарајеву.

У наредној табели је дат преглед броја утврђених и попуњених извршилаца на дан 31.12.2016. године:

¹¹ Број: 09- 02-1213/16 од 30.09.2016. године

ОРГАНИЗАЦИОНА ЈЕДИНИЦА/РАДНО МЈЕСТО	УТВРЂЕНО ИЗВРШИЛАЦА	ПОПУЊЕНО ИЗВРШИЛАЦА	ПОПУЊЕНО ИЗВРШИЛАЦА (%)
Интерни ревизор	1	-	0 %
Кабинет генералног ревизора	9	5	55,5 %
Сектор за развој, методологију и управљање квалитетом	10	3	30 %
Сектор за финансијску ревизију институција Федерације БиХ	25	12	48 %
Сектор за финансијску ревизију институција кантона, градова и опћина	22	7	31,8 %
Сектор за финансијску ревизију завода, фондова и агенција	16	7	43,8 %
Сектор за финансијску ревизију јавних предузећа	16	5	31,3 %
Сектор за ревизију учинка	21	10	47,6 %
Одјељење за информационе технологије	9	3	33,3 %
Одјељење за правне и опће послове и људске ресурсе	8	5	62,5 %
Одјељење за финансијско-рачуноводствене послове	5	2	40 %
УКУПНО	142	59	41,5 %

Поређењем броја систематизованих радних мјеста са бројем попуњених радних мјеста, видљиво је да Уред за ревизију није адекватно кадровски капацитиран. **Наиме, ограничена финансијска средства фактор је који онемогућава кадровско капацитирање Уреда за ревизију према стварним потребама, а сходно утврђеној систематизацији радних мјеста, односно, законом утврђеној надлежности.** Јачање кадровских капацитета један је од стратешких циљева које Уред за ревизију у наредном периоду треба остварити.

Током године, запосленицима је омогућена стручна едукација из домена дјелатности коју обављају у складу са расположивим средствима. Како би се осигурао фер приступ, едукација је проведена по принципу да сви запосленици имају исту могућност да буду едуцирани, било да се ради о екстерној или интерној едукацији.

С циљем не само едукације, већ и повећања присутности представника Уреда за ревизију у јавности, упосленицима је омогућено присуствовање на бројним семинарима из области рачуноводства и ревизије, ИТ-а, статистике, јавних набавки, комуникација, корупције и интегритета и других. Значајан дио едукације био је организован од стране Шведског државног уреда за ревизију, који је пружао подршку развоју новог Водича за финансијску ревизију те обуку из области нове методологије за финансијску ревизију, организовање и провођење паралелне ревизије учинка, писање извјештаја и комуникација и статистичко узорковање.

Информационе технологије

Одјељење за информационе технологије је надлежно за информатизацију и извршење ИТ функција у Уреду за ревизију, а у сврху подршке кључном процесу ревизије као и другим процесима подршке који се извршавају у Уреду за ревизију.

Имплементација ИТ стратегије и најзначајније ИТ активности

Подршку ИТ систему, у дијелу администрирања и мониторинга рада система и хелп-деск запосленима обезбјеђују запосленици Одјељења за ИТ, а одржавање хардвера и системског софтвера вањске информатичке фирме. Из разлога недостатка средстава није било реализације активности из стратешког плана ИТ развоја за претходни период у дијелу информатизације процеса ревизије-набавком софтверског пакета, или развојем софтвера по мјери ангажовањем домаће информатичке фирме. Увођењем софтверског рјешења би се осигурало ефикасније кориштење материјалних и људских ресурса у процесу вршења ревизије.

У оквиру заједничких активности врховних ревизијских институција израђен је и усвојен од стране координационог одбора План развоја информационих система за период 2016-2020. године, са временским распоредом провођења активности, у циљу изналагања адекватних ИТ рјешења за информатизацију радних и пословних процеса у уредима као и вршењу ревизије у ИТ окружењу. За подршку процесу ревизије у дијелу централизованог архивирања и дијељења радне документације користе се расположиве функционалности оперативних система. У току извјештајне године проведене су активности на преузимању података од других институција у сврху успоставе регистра субјеката ревизије. Извршеним измјенама на ИТ инфраструктури омогућен приступ ревизорима из рачунарске мреже средишњег и подручних уреда модулу извјештавања федералних буџетских корисника у апликацији федералног трезора. Софтвер за анализу података примјењивао се у финансијској ревизији дијела субјеката ревизије за анализу масовних података. Значајнија примјена истог би допринијела квалитету ревизијских налаза и ревизије у цијелости.

Одржавање и развој ИТ инфраструктуре

Активности које су се односиле на одржавање и развоје ИТ инфраструктуре укључују;

- редовно администрирање ИТ инфраструктуре и мониторинг рада система те отклањање застоја у сврху остварења стабилности и непрекидности рада, и хелп-деск запосленим од стране запосленика из ИТ Одјељења
- екстерна информатичка подршка за одржавање хардвера, системског софтвера и хелп-деска за ИТ особље
- извршена је набавка рачунарске опреме у сврху замјене амортизоване опреме и опремања кабинета генералног ревизора.

- у оквиру трогодишњег плана буџета планирана су средства за надоградњу ИТ инфраструктуре у циљу замјене застарјеле и амортизоване рачунарске опреме
- извршена је миграција на нову верзију емаил сервера
- извршена је надоградња лиценце комуникацијског уређаја за број корисника у подручном уреду Мостар што је утјецало на стабилност ИТ система
- континуирано се вршио уградње десктоп оперативних система и уредских пакета на новије верзије Упдате софтвера оперативних система је аутоматизован, а осигурана је ажурна централизована антивирусна заштита.

Поред наведеног, остале активности ИТ особља укључивале су:

- форматирање и објава на веб страницу свих ревизорских извјештаја израђених у току године, медијских саопштења као и интерних садржаја на интранету Уреда.
- припрема за штампу ревизијских извјештаја и осталих материјала
- учествовање у процесу набавки у дијелу дефинисања функционалних и техничких спецификација ИТ опреме, као и у процесу контроле финансијских докумената везаних за ИТ процесе.

ИТ ревизија у функцији финансијске ревизије

Уред за ревизију проводи ИТ ревизију у оквиру финансијске ревизије, уз примјену Водича за ИТ ревизију и у складу са принципима добрих пракси управљања ИТ (ЦОБИТ оквир) и добрих пракси ИТ сигурности (ИСО 27002).

ИТ ревизори се ангажују у ревизији субјеката ревизије из Плана ревизија за извјештајну годину. Годишњи план ИТ ревизија сачињава се прије почетка ревизије на основу захтјева ревизијских тимова финансијске ревизије, одабраним по критерију значајности ИТ система. Уз одобрење менаџмента, у случају потребе ИТ ревизори се ангажују и у току ревизије.

У 2016. години рађене су ИТ ревизије Федералног министарства бораца и инвалида домовинског рата и Федералног министарства рада и социјалне политике о чему су сачињени ИТ извјештаји. Због недовољне регулативе ове значајне области, препоруке ИТ ревизије се углавном презентују субјекту ревизије у писму менаџменту, а дијелом и у ревизијском извјештају. ИТ ревизори прате и провођење ИТ препорука из извјештаја претходних година.

Уочене неправилности у ИТ ревизији код Федералног министарства рада и социјалне политике односиле су се на дограђену функционалност СОТАЦ-а система за обрачун и евиденцију накнада нератним инвалидима и цивилним жртвама рата, за обрачун и евиденције социјалних накнада нижих административних нивоа за коју су уложена значајна средства, се не користи у свим кантонима и опћинама.

Уочене неправилности Федералног министарства за питања бораца и инвалида домовинског рата односиле су се на кашњење активности на имплементацији новог информационог система за обрачун и евиденцију борачких накнада (ИСДВ). Такођер нису осигурани увјети за одрживост информационог система након имплементације, у дијелу подршке људских ресурса - неријешен радноправни статус распоређених запослених, формирање организационог дијела за подршку, планирање средстава у буџету за одржавање, израда интерних аката везаним за права приступа, сигурност и улоге учесника. Оба министарства су надлежна за успоставу јединственог регистра за готовинске накнаде на које се не уплаћује допринос и исти је у фази усвајања законске регулативе којом се регулише начин успоставе и међусобна права и обавезе учесника.

Дате су препоруке министарствима за предузимање активности на повезивању свих кантона и опћина на систем СОТАЦ В2 како би се осигурало кориштење дограђених функционалности СОТАЦ-а и на тај начин оправдала уложена средства; на имплементацији систем ИСДВ, као и да се осигура одрживост након имплементације осигурањем потребних материјалних и људских ресурса за подршку; и на имплементацији регистра у оквиру надлежности и овлаштења као и сарадња са осталим учесницима на истим активностима.

Из налаза проведених ревизија видљиво је да постоје недостаци интерних ИТ контрола ИТ система субјекта ревизије у свим фазама животног циклуса истих. На основу праћења провођења ИТ препорука може се закључити да субјекти ревизије у оквиру могућности проводе исте, као и да се значајни налази и ИТ препоруке више година понављају.

Међународна сарадња и комуникације

Током 2016. године активности међународне сарадње и комуникација биле су усмјерене на интензивирању активности и повећању транспарентности и правовремености у пружању информација о раду Уреда за ревизију.

У складу са захтјевима, Уред за ревизију је редовно достављао коментаре и сугестије, те испуњавао своје обавезе које су проистекле из Споразума о стабилизацији и придруживању, придржавајући се смјерница и рокова које поставља Европска унија. Кључни доприноси дати су за:

- Извјештај о БиХ за 2016. годину
- Акциони план за реализацију приоритета наведених у Извјештају о БиХ за 2016. годину
- Документ за дискусију за Пододбор за економска и финансијска питања и статистику
- Нацрт Стратегије за управљање јавним финансијама у ФБиХ, дио који се односи на вањску ревизију.

Упитник Европске комисије

Значајни напори су уложени у четвртм кварталу 2016. године на припреми одговора на Упитник Европске комисије за припрему мишљења о захтјеву за чланство БиХ у Европску унију. Том приликом Уред за ревизију је учествовао у семинарима и састанцима радних група, организовао интерне радионице, те активно сарађивао са Уредом за ревизију институција у БиХ са циљем пружања усаглашених и квалитетних одговора.

Open Government Partnership

Представнице Уреда за ревизију институција у ФБиХ учествовале су у програму обука и радионица о отвореној власти и проактивној транспарентности у јавној управи, организованих од стране Транспаренцу Интернационал БиХ. Обука је пружена у периоду од октобра 2016. године до јануара 2017. године и била је

Обука је пружила основ за интензивирање активности на правовременом објављивању аката и саопштења на веб страници Уреда за ревизију о извршеним ревизијама, али и о свим другим активностима и новостима у Уреду за ревизију. По први пут је сачињен и објављен Годишњи ревизорски извјештај за 2015/2016 годину о најважнијим налазима и препорукама; по први пут је објављен Годишњи план и програм рада за 2017. годину. Крајем 2016. године започете су и активности на доношењу Стратегије за превенцију корупције и Акциони план, План интегритета, Стратегије развоја Уреда за ревизију и Акциони план те Етички кодекс, који ће по усвајању такођер бити доступни на веб страници Уреда за ревизију.

намијењена институцијама у Федерацији БиХ које желе изградити и ојачати своје капацитете, радити на анализи информација којима располажу, учествовати у дефинисању и креирању стандарда проактивне транспарентности за федерални ниво и радити на изради индивидуалних акционих планова с циљем постизања

INTO-Saint самооцјена интегритета

У вези са започетим активностима на изради Стратегије за превенцију корупције, Акционим планом те Планом интегритета, упосленик Уреда за ревизију је у 2016. години стекао сертификат „модератора“ за самооцјену интегритета. У питању је

примјена алата под називом „ИнтоСАИИТ-самооцјена интегритета у врховним ревизорским институцијама“, чију је методологију развио Ревизорски суд Холандије и иста се примјењује у оквиру ИНТОСАИ-а¹². Заснована је на Међународним стандардима врховних ревизорских институција као и смјерницама међународних организација попут УН-а, УНДП-а, ОЕЦД-а. Самооцјена интегритета извршена је у Уреду за ревизију институција у БиХ у септембру 2016. године, коју је модерирао сертификирани модератор испред Уреда за ревизију.

EUROSAI Task force on municipality audit

Уред за ревизију постао је члан „EUROSAI Радне групе за ревизију опћина“ која има за циљ размјену искуства, те повећање ефикасности ревизије опћина и побољшање управљања јавним финансијама у оквиру EUROSAI ¹³ чланица. Почетком 2017. године донијет ће се план рада Радне групе за период 2017-2019, у којој ће Уред за ревизију имати активног учесника.

XXII INCOSAI Конгрес

У периоду од 05.-11.12.2016. одржан је „XXII INCOSAI 2016“ Конгрес Међународне организације врховних ревизијских институција (INTOSAI) у Абу Дабију, Уједињени Арапски Емирати, на којем су присуствовали чланови Координационог одбора, а испред Уреда за ревизију генерални ревизор. На Конгресу је између осталог усвојено преко 20 нових или ажурираних и унапријеђених стандарда, биљешки и смјерница за ревизију јавног сектора. Обзиром на њихов број и значај за рад ревизорских институција у БиХ, Координациони одбор је одлучио заједнички одредити приоритетне стандарде и смјернице, те задужити све четири институције за њихов превод на локалне језике. Наведени задатак је утврђен почетком 2017. године, те се очекује окончање ове активности у првој половини 2017. године.

14. ЕУРОСАИ WGEA Годишњи састанак

EUROSAI WGEA Секретаријат у сарадњи са Европским ревизорским судом, организовао је у септембру 2016. године семинар о *Ревизији одрживог развоја* на којем је присуствовао испред Уреда за ревизију генерални ревизор. На Семинару је дат увод у концепт одрживог развоја, дат је преглед најновијих трендова и кретања у погледу одрживог развоја и циљева одрживог развоја усвојених од стране УН-а, представљене су текуће активности на нивоу INTOSAI-а везаних за ревизију одрживог развоја и презентовани су главни изазови и могућности за ВРИ када је у питању обављање ревизије одрживог развоја.

¹² Тј. чланица Међународне организације врховних ревизорских институција.

¹³ „Европска организација врховних ревизорских институција“

КООРДИНАЦИОНИ ОДБОР ВРХОВНИХ РЕВИЗОРСКИХ ИНСТИТУЦИЈА

Координациони одбор врховних ревизорских институција¹⁴, којег чине генерални ревизори и њихови замјеници све три врховне ревизорске институције у БиХ, је током 2016. године наставио с пословима из својих надлежности¹⁵. Одржавани су редовни састанци у Сарајеву и Бањој Луци, сједиштима Уреда за ревизију институција БиХ, Уреда за ревизију институција у ФБиХ и Главне службе за ревизију јавнога сектора РС, испуњавајући тако своју стандардну улогу координирања активности ревизијских уреда у Босни и Херцеговини. У складу са циљевима и приоритетима садржаним у Смјерницама за активности Координацијскога одбора врховних институција за ревизију¹⁶, настављено је са активностима на:

- Осигуравању независности врховних ревизорских институција у БиХ
- Имплементирању Оквира међународних стандарда за ревизију јавног сектора
- Изградњи капацитета врховних ревизорских институција у БиХ
- Демонстрирању вриједности и користи од врховних ревизорских институција у БиХ
- Промовисању превенције корупције
- Унапређењу комуникације унутар INTOSAI-а

Такођер су подржане активности паралелних ревизија ВРИ у БиХ, у циљу промовисања ове врсте ревизија и даљег унапређивања и јачања сарадње ревизијских институција у БиХ. Остале значајне активности у 2016. години односе се на:

- усвајање Водича за финансијску ревизију (и ревизију усклађености)
- ажурирање Водича за контролу квалитете
- усвајање Стратешког плана едукације ревизора
- усвајање Стратешког оквира развоја информацијског система за период 2016.-2020. године

¹⁴ У даљем тексту: Координациони одбор

¹⁵ Надлежности Координацијског одбора су:

- а) успостављање конзистентних водича и упутстава темељених на INTOSAI ревизијским стандардима;
- б) размјена професионалних искустава и тежња ка осигурању конзистентне квалитете ревизије;
- ц) организација и координација развојних активности сва три уреда за ревизију;
- д) додјеливање ревизорске одговорности за заједничке активности;
- е) одређивање заступања у међународним тијелима..

¹⁶ број: 06-50-1-8-1/13 од 17.10.2013. године

ПАРЛАМЕНТАРНА КОМИСИЈА ОДГОВОРНА ЗА РЕВИЗИЈУ

Сарадња са Парламентарном комисијом одговорном за ревизију¹⁷ уређена је Законом о ревизији. Током 2016. године, Уред за ревизију је континуирано подузимао активности с циљем јачања сарадње са Парламентарном комисијом и постизања већих ефеката свога рада.

Уред за ревизију испоштовао је своје законске обавезе достављања ревизорских извјештаја, присуствовања на сједницама Парламентарне комисије приликом разматрања ревизорских извјештаја и доношења закључака, достављања Плана ревизија за 2016/2017 годину, финансијских извјештаја Уреда за ревизију и Годишњег извјештаја о активностима за 2015. годину.

У сарадњи са Шведским државним уредом за ревизију, менаџмент Уреда за ревизију је у новембру 2016. године присуствовао састанку са члановима Парламентарне комисије и Секретара Комисије за финансије и буџет Парламента Шведске као и представника Шведског Парламента. На састанку су се размијенила искуства и размотрили начини за побољшање сарадње између Уреда за ревизију и Парламентарне комисије, као и ефикаснијег кориштења ревизорских извјештаја као алата за стварање јаке и функционалне демократије.

Парламентарна комисија је крајем 2016. године покренула активности с циљем анализе степена provedбе препорука из десет непроцесуираних извјештаја ревизије учинка¹⁸. Ово је први пут да су покренуте овакве активности од стране Парламентарне комисије, што представља позитиван корак ка јачању сарадње између Комисије и Уреда за ревизију као и надзора над активностима институција јавног сектора од стране Парламента. Комисија је укључила и Уред за ревизију у ову активност која је настављена у 2017. години.

Значајно је такођер да је Парламентарна комисија по први пут одобрила буџет Уреда за ревизију¹⁹ за 2017. годину, што је детаљније образложено у претходном дијелу Извјештаја.

Број: 01-05-454/17

Сарајево, 27.03.2017. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР
Џевад Некић, дипл.оец.



¹⁷ У даљем тексту: Парламентарна комисија

¹⁸ 12. сједница Парламентарне комисије одржана 17.11.2016. године

¹⁹ У складу са чланом 5. Закона о ревизији

Садржај

РИЈЕЧ ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА	1
МИСИЈА	3
ВРИЈЕДНОСТИ.....	3
ВИЗИЈА.....	3
УВОД.....	5
Надлежности	5
Руководство	6
АКТИВНОСТИ ИЗ НАДЛЕЖНОСТИ	7
Финансијска ревизија	7
Сектор за финансијску ревизију институција Федерације БиХ.....	10
Сектор за финансијску ревизију институција кантона, градова и опћина	13
Сектор за финансијску ревизију завода, фондова и агенција	14
Сектор за финансијску ревизију јавних предузећа.....	16
Ревизија учинка	17
Сектор за развој, методологију и управљање квалитетом	20
ДРУГЕ АКТИВНОСТИ УРЕДА ЗА РЕВИЗИЈУ	21
Финансије и рачуноводство	21
Финансијски подаци.....	22
Правни и опћи послови и људски ресурси	23
Правни послови	23
Опћи послови	24
Људски ресурси	24
Информационе технологије	26
Међународна сарадња и комуникације	28
КООРДИНАЦИОНИ ОДБОР ВРХОВНИХ РЕВИЗОРСКИХ ИНСТИТУЦИЈА.....	31
ПАРЛАМЕНТАРНА КОМИСИЈА ОДГОВОРНА ЗА РЕВИЗИЈУ	32