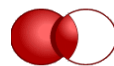




БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
ФЕДЕРАЦИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА У ФЕДЕРАЦИЈИ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ



ГОДИШЊИ ИЗВЈЕШТАЈ О АКТИВНОСТИМА УРЕДА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА У ФБИХ ЗА 2017. ГОДИНУ

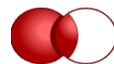


Сарајево, март 2018. године



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
ФЕДЕРАЦИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА У ФЕДЕРАЦИЈИ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ



ГОДИШЊИ ИЗВЈЕШТАЈ О АКТИВНОСТИМА УРЕДА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА У ФБИХ ЗА 2017. ГОДИНУ

Ријеч генералног ревизора

Извјештај за 2017. годину даје преглед свих активности Уреда за ревизију институција у ФБиХ, које су биле усмјерене кна испуњењу законских обавеза као и стратешких одређења.

Сходно успостављеној пракси, прва половина 2017. године је имала фокус на окончању финансијских ревизија за календарску 2016. годину. План за ту годину био је доста амбициознији у односу на претходне године, те су искориштени сви ресурси како би се исти испунио. Уред за ревизију је објавио 73 извјештаја финансијске ревизије, што је представљало повећање од 43% у односу на претходну годину. Такођер су објављена три извјештаја ревизије учинка.

У другој половини 2017. године донесен је нови план финансијских ревизија за 2017/2018. годину, који је наставио са трендом раста, те је за 10% већи у односу на претходну годину. Започете су и три нове предстудије ревизије учинка, базиране на друштвеним проблемима и актуелним темама за грађане Федерације БиХ.

С циљем постизања што већих ефеката нашег рада, Уред за ревизију је континуирано комуницирао са кључним интересним странама, упознајући јавност са радом Уреда и ревизијским налазима. Наставило се са јачањем сарадње са Парламентарном комисијом одговорном за ревизију, федералним и кантоналним тужилаштвима, интензивирани су активности на медијским саопћењима и објави аката и других информација које се односе на активности Уреда за ревизију.

Координациони одбор врховних ревизорских институција у БиХ је активно радио током цијеле године, с циљем осигурања конзистентног квалитета ревизије јавног сектора у БиХ и даљег развоја професије.

У наредном периоду, одређен сам даљњем провођењу мисије, визије и вриједности ове врховне ревизорске институције која ће својим радом представљати важан фактор у покретању промјена у животима грађана.

С поштовањем,

Џевад Некић

Генерални ревизор

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

- **НЕЗАВИСНОСТ** *подразумијева институционалну, организациону и функционалну независност потребну за провођење мандата ревизије, као и пуну финансијску независност кроз осигурање довољних средстава за испуњење надлежности Уреда за ревизију.*
- **ТРАНСПАРЕНТНОСТ** *подразумијева благовремено, поуздано, јасно и релевантно јавно извјештавање Уреда за ревизију о свом статусу, мандату, стратегији, активностима, финансијском управљању, пословима и резултатима рада, као и обавезу јавног извјештавања о налазима и закључцима ревизија.*
- **ОДГОВОРНОСТ** *подразумијева правилно и благовремено испуњавање законске обавезе у погледу ревизорског мандата и извјештавања у оквиру буџета, те испуњење обавезе да се процјењује и накнадно прати утицај проведених ревизија.*
- **ОБЈЕКТИВНОСТ** *подразумијева објективно дјеловање ревизора у предметима и темама које испитује. Објективност мора бити присутна током цијелокупног рада а посебно код израде извјештаја који морају бити тачни, фер и објективни. Изражена мишљења морају бити утемељена искључиво на доказима који су прибављени и обрађени у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција.*
- **КОМПЕТЕНТНОСТ** *подразумијева обављање ревизије на професионалан начин, те постојање сталне обавезе за унапређење стручног знања и вјештина, као и усавршавања и стицања нових знања потребних за обављање повјерених дужности.*
- **ИНТЕГРИТЕТ** *подразумијева обавезу ревизора да се придржава високих стандарда професионалног понашања уз досљедну примјену етичких норми у извршавању својих дужности. Понашање ревизора мора бити беспријекорно и такво да се у њега не може посумњати. Интегритет је основа повјерења у професионалну просудбу ревизора.*

1. 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 2017. годину*.

Годишњи извјештај о активностима за 2017. годину³ садржи информације о пословању Уреда за ревизију институција у ФБиХ⁴ и финансијски извјештај за 2017. годину. Годишњи извјештај доставља се Парламентарној комисији одговорној за ревизију и објављује се на веб страници Уреда за ревизију (www.врфбих.ба).

2. Надлежности Уреда за ревизију

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, у складу са Законом о ревизији, 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.

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

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

3. Информације о пословању

3.1 Финансијска ревизија

У 2017. години, активности финансијске ревизије биле су усмјерене ка испуњењу планираних оперативних циљева, а то су: провођење ревизија у складу са планираном динамиком, обављање ревизије у складу са методологијом и унапрјеђење сарадње са окружењем с циљем разумијевања ревизорских налаза.

Све финансијске ревизије за 2016. годину су окончане закључно са 30. септембром 2017. године у складу са Планом.

Донесен је и План ревизије за 2017/2018. годину⁵, на основу којег су у новембру започете активности на провођењу новог циклуса финансијских ревизија за 2017. годину.

Први пут је примијењена нова методологија за обављање финансијске ревизије, те су у извјештајима дата два мишљења - мишљење о поузданости финансијских извјештаја и мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са законима и другима прописима.

План ревизије Уреда за ревизију за 2016/2017. годину је донесен у складу са чланом 12. Закона о ревизији. Планом је предвиђено обављање финансијске ревизије 72 субјекта за 2016. годину, као и ревизије Извјештаја о извршењу Буџета Федерације БиХ за 2016. годину. Ревизије су у складу са Планом извршене у периоду од 25.10.2016. - 30.09.2017. године.

Након проведених ревизија за 2016. годину, утврђених Планом Уреда за 2016/2017, у октобру 2017. године донесен је План ревизија за 2017/2018. годину којим је планирано обављање финансијске ревизије 79 субјеката за 2017. годину, као и ревизије Извјештаја о извршењу Буџета Федерације БиХ за 2017. годину.

⁵ Напомиње се да се План ревизије реализује у периоду од двије календарске године, обзиром да се ревизије обављају у том периоду.

Уред за ревизију завршио је све финансијске ревизије за 2016. годину у складу са Законом о ревизији институција у ФБиХ и Годишњим планом и програмом рада Уреда за ревизију за 2017. годину.

Годишњи ревизорски извјештај о најважнијим налазима и препорукама за 2016/2017. годину је сачињен након окончања ревизија и јавног објављивања свих извјештаја, у складу са чланом 16. став (6) Закона о ревизији. У наведеном извјештају наведени су главни налази и препоруке из обављених финансијских ревизија, ревизија учинка и ревизије Извјештаја о извршењу Буџета ФБиХ за 2016. годину. Извјештај је у складу са Законом о ревизији достављен Парламенту ФБиХ и објављен на веб страници Уреда за ревизију.

У складу са Оквиром међународних стандарда врховних ревизијских институција⁶, Уред за ревизију ажурирао је Водич за финансијску ревизију и методологију рада. Најзначајније за кориснике ревизорских извјештаја је што су први пут извјештаји садржали **два одвојена мишљења**, и то: **мишљење о поузданости финансијских извјештаја** и **мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са законима и другима прописима**.

У наредној табели дат је преглед датих мишљења за 2016. годину по групама субјеката.

| Број ревидираних субјеката | Назив групе субјеката ревизије | Мишљење о финансијским извјештајима | | | | Мишљење о усклађености | | | |
|----------------------------|--|-------------------------------------|-----|-----|-----|------------------------|-----|-----|------------------|
| | | ПО | РЕЗ | НЕГ | СУЗ | ПО | РЕЗ | НЕГ | СУЗ ⁷ |
| 1 | Извјештај о извршењу Буџета ФБиХ | | 1 | | | | 1 | | |
| 19 | Корисници Буџета ФБиХ-обавезне ревизије | 12 | 7 | 0 | 0 | 6 | 13 | 0 | 0 |
| 14 | Остали корисници Буџета ФБиХ | 7 | 5 | 2 | 0 | 4 | 10 | 0 | 0 |
| 17 | Заводи, фондови, агенције и јавне установе | 7 | 8 | 2 | 0 | 3 | 11 | 3 | 0 |
| 12 | Градови и општине | 1 | 7 | 3 | 1 | 0 | 7 | 5 | 0 |
| 10 | Предузећа у већинском државном власништву | 0 | 2 | 8 | 0 | 0 | 7 | 3 | 0 |

⁶ У даљем тексту: ИССАИ оквир

⁷ ПО: позитивно мишљење; РЕЗ: Мишљење с резервом; НЕГ: негативно мишљење; СУЗ: Суздржано мишљење

| | | | | | | | | | |
|----|--------|----|----|----|---|----|----|----|---|
| 73 | УКУПНО | 27 | 30 | 15 | 1 | 13 | 49 | 11 | 0 |
|----|--------|----|----|----|---|----|----|----|---|

У складу са Законом о ревизији, Уред проводи претходну ревизију, која укључује праћење примјене препорука из претходних ревизија, те врши анализу мјера подузетих на основу тих препорука. Током обављања ревизија за 2016. годину, констатовано је да значајан број препорука које су дате у претходним извјештајима није реализован. Од укупно 73 ревидираних субјекта, оцјена поступања по препорукама је извршена за 30 субјеката ревизије. Ревизија је за 13 субјеката вршена након десет година и више, а преосталих 30 субјеката је ревидирано по први пут па оцјена поступања није рађена.

Ревидираним институцијама за 2016. годину дато је 1449 препорука. Корисницима Буџета ФБиХ дато је 625⁸ препорука, градовима и опћинама 319 препорука, заводима, фондовима, агенцијама и јавним установама 345 и јавним предузећима 160 препорука.

На наредном графику је приказана реализација за укупно 560 датих препорука за 30 ревидираних субјеката код којих је извршена оцјена поступања по препорукама.



У складу са чланом 16(3) Закона о ревизији, субјекти су дужни доставити одговор Уреду за ревизију у року од 60 дана од добивања коначног извјештаја о подузетим радњама те институције ради превазилажења слабости, нерегуларности и прекршаја идентификованих у ревизорском извјештају. У прилогу 1. дат је преглед поступања по наведеном члану, из којег се види да од 73 субјекта, 19 није поступило у складу са Законом о ревизији, док је 5 субјеката доставило одговор али ван законског рока.

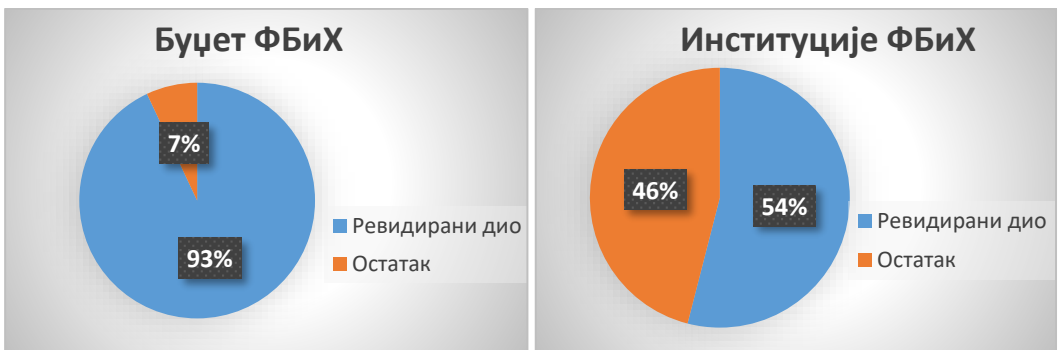
⁸ Укључујући препоруке дате у Извјештају о финансијској ревизији Извјештаја о извршењу Буџета ФБиХ за 2016.годину

У октобру 2017. године, донесен је План ревизија за 2017/2018. годину којим је предвиђено обављање ревизија у периоду од октобра 2017. године до септембра 2018. године. Предвиђена је ревизија 79 субјеката и ревизија Извјештаја о извршењу Буџета Федерације БиХ за 2017. годину. План ревизија Уреда је достављен Парламентарној комисији одговорној за ревизију и објављен на веб страници Уреда за ревизију.

3.1.1. Финансијска ревизија институција Федерације БиХ

Сектор за финансијску ревизију институција Федерације БиХ је у 2017. години извршио ревизију 33 институције обухваћене Буџетом ФБиХ. Извршена је ревизија Извјештаја о извршењу Буџета ФБиХ за 2016. годину и 19 субјеката, који се ревидирају сваке године и имају утврђен рок сачињавања коначних извјештаја у складу са Законом. Планом ревизија за 2017/2018. годину је планирано обављање финансијских ревизија Извјештаја о извршењу Буџета ФБиХ за 2017. годину и 25 федералних буџетских корисника. Крајем године обављена је претходна ревизија субјеката који су утврђени Планом.

Буџетом ФБиХ за 2016. годину који је био предмет ревизије, финансирана је 61 институција, од чега су ревидирано 33 корисника, са одобреним буџетом од 2.345.008.957 КМ, који представља 93% укупно ребалансом одобреног Буџета ФБиХ за 2016. годину (2.517.180.917 КМ). Наведено је приказано на наредним графиконима. Укупно исказани расходи и издаци ревидираних корисника износе 2.150.204.834 КМ или 94% од укупно реализованих расхода и издатака у 2016. години (2.288.784.801 КМ).



У складу са Планом обављене су финансијске ревизије и сачињени извјештаји за 2016. годину федералних буџетских корисника. У оквиру ових извјештаја, 19 извјештаја се односи на буџетске кориснике за које је, у складу са чланом 13. став

(4) Закона о ревизији, обавезно обављати ревизију сваке године као и Извјештај о извршењу Буџета ФБиХ за 2016. годину.

Нацрти извјештаја су достављени ревидираним субјектима на увид и очитовање. Очитовања и примједбе које су биле основане и документоване, уграђене су у коначне извјештаје који 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 је организовала Парламентарна комисија одговорна за ревизију⁹, на којима су присуствовали и представници ревидираних субјеката. Расправе за све федералне субјекте су одржане у децембру 2017. године и у фебруару 2018. године, на којима су чланови Парламентарне комисије постављали питања и дискутовали о утврђеним неправилностима, а представници ревидираних субјеката су презентирали поступање по препорукама које су дате у извјештајима о извршеној ревизији, као и разлоге непоступања по појединим препорукама. Парламентарна комисија сачинила је Извјештај о одржаним расправама који обухвата 20 обавезних ревизија¹⁰ заједно са закључцима за сваку појединачну ревизију, те исти доставила Парламенту ФБиХ.

У наредној табели дат је преглед субјеката и датих мишљења о финансијским извјештајима и усклађености са законским прописима за 2016. годину:

| Редни број | Субјекти ревизије | Извршење буџета | Дато мишљење | | Број датих препорука |
|------------|--|-----------------|-----------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| | | | о финансијским извјештајима | о усклађености са законским прописима | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Извјештај о извршењу Буджета ФБиХ за 2016.годину | 2.150.204.834 | Мишљење с резервом | Мишљење с резервом | 44 |
| 1. | Парламент Федерације БиХ | 14.828.477 | Мишљење с резервом | Мишљење с резервом | 39 |
| 2. | Уред предсједника и два потпредсједника Федерације БиХ | 2.447.719 | Позитивно мишљење | Позитивно мишљење | 21 |
| 3. | Влада Федерације БиХ | 6.321.623 | Позитивно мишљење | Мишљење с резервом | 29 |
| 4. | Федерално министарство унутрашњих послова | 8.096.395 | Позитивно мишљење | Позитивно мишљење | 7 |
| 5. | Федерално министарство правде | 7.679.612 | Позитивно мишљење | Мишљење с резервом | 29 |
| 6. | Федерално министарство финансија | 1.041.606.157 | Мишљење с резервом | Мишљење с резервом | 29 |

⁹ У даљем тексту Парламентарна комисија

¹⁰ 19 извјештаја за буџетске кориснике (члан 13. став (4) Закона о ревизији институција у Федерацији БиХ) и Извјештај о извршењу Буџета ФБиХ за 2016. годину

| | | | | | |
|-----|---|-------------|--------------------|--------------------|----|
| 7. | Федерално министарство енергије, рударства и индустрије | 25.199.265 | Мишљење с резервом | Позитивно мишљење | 11 |
| 8. | Федерално министарство промета и комуникација | 28.736.199 | Позитивно мишљење | Мишљење с резервом | 17 |
| 9. | Федерално министарство здравства | 33.994.063 | Позитивно мишљење | Мишљење с резервом | 18 |
| 10. | Федерално министарство трговине | 1.379.316 | Позитивно мишљење | Позитивно мишљење | 6 |
| 11. | Федерално министарство просторног уређења | 8.011.522 | Позитивно мишљење | Мишљење с резервом | 14 |
| 12. | Федерално министарство пољопривреде, водoprивреде и шумарства | 73.873.347 | Мишљење с резервом | Мишљење с резервом | 21 |
| 13. | Федерално министарство за питање бораца и инвалида одбрамбено-ослободилачког рата | 322.272.640 | Позитивно мишљење | Мишљење с резервом | 35 |
| 14. | Федерално министарство подузетништва, развоја и обрта | 14.413.504 | Позитивно мишљење | Мишљење с резервом | 21 |
| 15. | Федерално министарство рада и социјалне политике | 411.978.460 | Мишљење с резервом | Мишљење с резервом | 24 |
| 16. | Федерално министарство културе и спорта | 10.544.674 | Мишљење с резервом | Мишљење с резервом | 30 |
| 17. | Федерално министарство расељених особа и избјеглица | 25.877.065 | Позитивно мишљење | Позитивно мишљење | 10 |
| 18. | Федерално министарство образовања и науке | 8.621.516 | Мишљење с резервом | Позитивно мишљење | 12 |
| 19. | Федерално министарство околиша и туризма | 6.614.680 | Позитивно мишљење | Мишљење с резервом | 20 |
| 20. | Врховни суд Федерације БиХ | 5.718.771 | Позитивно мишљење | Позитивно мишљење | 8 |
| 21. | Судска полиција Федерације БиХ | 18.726.762 | Позитивно мишљење | Позитивно мишљење | 6 |
| 22. | Служба за заједничке послове органа и тијела у ФБиХ | 16.604.252 | Мишљење с резервом | Мишљење с резервом | 17 |
| 23. | Финансијска полиција | 1.571.254 | Позитивно мишљење | Мишљење с резервом | 6 |
| 24. | Казнено поправни завод Сарајево | 6.477.885 | Мишљење с резервом | Мишљење с резервом | 26 |
| 25. | Казнено поправни завод Тузла | 6.422.135 | Негативно мишљење | Мишљење с резервом | 23 |
| 26. | Казнено поправни завод Зеница | 18.055.165 | Мишљење с резервом | Мишљење с резервом | 19 |
| 27. | Казнено поправни завод Мостар | 4.095.933 | Мишљење с резервом | Мишљење с резервом | 22 |
| 28. | Завод за јавно здравство Федерације БиХ | 9.595.062 | Позитивно мишљење | Мишљење с резервом | 9 |

| | | | | | |
|-----|--|-----------|--------------------|--------------------|----|
| 29. | Федерални завод за агропедологију | 1.077.459 | Позитивно мишљење | Позитивно мишљење | 1 |
| 30. | Федерални завод за пољопривреду | 1.938.352 | Мишљење с резервом | Мишљење с резервом | 9 |
| 31. | Федерални агромедитерански завод | 2.400.138 | Позитивно мишљење | Позитивно мишљење | 8 |
| 32. | Федерални хидрометеоролошки завод | 2.798.148 | Позитивно мишљење | Мишљење с резервом | 10 |
| 33. | Федерална управа за геодетске и имовинско правне послове | 2.227.284 | Негативно мишљење | Мишљење с резервом | 24 |

Након проведених ревизија за 2016. годину, у октобру 2017. године сачињен је План ревизија за 2017/2018. годину којим је планирано обављање финансијских ревизија Извјештаја о извршењу Буџета ФБиХ за 2017. годину и 25 федералних буџетских корисника. Финансијска ревизија код три буџетска корисника ће се обавити по први пут.

Претходне ревизије финансијских извјештаја и усклађености са законским прописима за 2017. годину, у складу са планираним активностима за већину корисника, обављене су у периоду задње седмице октобра до краја децембра 2017. године.

У наредној табели дат је преглед субјеката који су предмет ревизије за 2017/2018. годину:

| Редни број | Назив субјекта |
|------------|---|
| 1. | Парламент Федерације БиХ |
| 2. | Предсједник и два потпредсједника Федерације Босне и Херцеговине |
| 3. | Влада Федерације Босне и Херцеговине |
| 4. | Федерално министарство унутрашњих послова |
| 5. | Федерално министарство правде |
| 6. | Федерално министарство финансија |
| 7. | Федерално министарство енергије рударства и индустрије |
| 8. | Федерално министарство промета и комуникација |
| 9. | Федерално министарство здравства |
| 10. | Федерално министарство трговине |
| 11. | Федерално министарство просторног уређења |
| 12. | Федерално министарство пољопривреде водопривреде и шумарства |
| 13. | Федерално министарство за питање бораца и инвалида одбрамбено-ослободилачког рата |
| 14. | Федерално министарство развоја, подузетништва и обрта |
| 15. | Федерално министарство рада и социјалне политике |

| Редни број | Назив субјекта |
|------------|---|
| 16. | Федерално министарство културе и спорта |
| 17. | Федерално министарство расељених особа и избјеглица |
| 18. | Федерално министарство образовања и науке |
| 19. | Федерално министарство околиша и туризма |
| 20. | Уставни суд Федерације БиХ |
| 21. | Федерално правобранилаштво |
| 22. | Агенција за државну службу Федерације Босне и Херцеговине |
| 23. | Федерални завод за статистику |
| 24. | Федерална дирекција робних резерви |
| 25. | Служба за заједничке послове органа и тијела Федерације БиХ |

3.1.2. Финансијска ревизија институција кантона, градова и опћина

Сектор за финансијску ревизију институција кантона, градова и опћина је у складу са Планом за 2016/2017. годину извршио финансијску ревизију буџета 12 јединица локалне самоуправе од којих се 6 ревидирало по први пут, а 5 након 10 година и више. Планом за 2017/2018. годину планирано је обављање финансијских ревизија 21 субјекта које обухватају 5 кантона, 11 кантоналних министарстава и 5 опћина. Крајем године обављена је претходна ревизија субјекта који су утврђени Планом.

У складу са Годишњим планом и програмом рада за 2016/2017. годину, у периоду од марта до септембра 2017. године, обављене су завршне финансијске ревизије буџета 12 јединица локалне самоуправе (један град и 11 опћина) за 2016. годину.

Значајно је напоменути да је од 12 ревидираних јединица локалне самоуправе, шест опћина ревидирано по први пут, пет опћина по други пут, и то након 10 и више година од претходне ревизије. Град Бихаћ је претходно ревидиран за 2009. годину.

Усвојени буџети јединица локалне самоуправе који су били предмет ревизије укупно су износили 81.467.175 КМ, остварени приходи и примици 65.527.588 КМ, а извршење буџета, односно, расходи и издаци 63.075.255 КМ. Четири јединице локалне самоуправе (Град Бихаћ и опћине Брежа, Домањевац-Шамац и Пале ФБиХ) исказале су негативне финансијске резултате у укупном износу од 1.077.321 КМ, а осам јединица локалне самоуправе (опћине Гламоч, Посушје, Равно, Крешево, Трново, Ливно, Сапна и Челић) позитивне финансијске резултате у укупном износу од 3.529.654 КМ.

У наредној табели дат је преглед субјеката и датих мишљења о финансијским извјештајима и усклађености са законским прописима за 2016. годину:

| Редни број | Субјекти ревизије | Расходи и издаци за 2016. годину | Дато мишљење | | Број датих препорука |
|------------|------------------------|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| | | | о финансијским извјештајима | о усклађености са законским прописима | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. |
| 1. | Град Бихаћ | 21.913.566 | Суздржано мишљење | Негативно мишљење | 36 |
| 2. | Опћина Гламоч | 1.921.295 | Негативно мишљење | Мишљење с резервом | 20 |
| 3. | Опћина Посушје | 6.319.536 | Мишљење с резервом | Мишљење с резервом | 15 |
| 4. | Опћина Равно | 1.894.719 | Негативно мишљење | Негативно мишљење | 20 |
| 5. | Опћина Бреза | 4.625.755 | Негативно мишљење | Негативно мишљење | 33 |
| 6. | Опћина Крешево | 2.660.795 | Мишљење с резервом | Мишљење с резервом | 29 |
| 7. | Опћина Трново | 6.317.746 | Мишљење с резервом | Негативно мишљење | 31 |
| 8. | Опћина Домањевац-Шамац | 2.940.056 | Мишљење с резервом | Негативно мишљење | 33 |
| 9. | Опћина Ливно | 8.759.629 | Мишљење с резервом | Мишљење с резервом | 34 |
| 10. | Опћина Сапна | 2.536.583 | Мишљење с резервом | Мишљење с резервом | 25 |
| 11. | Опћина Челић | 2.217.398 | Мишљење с резервом | Мишљење с резервом | 29 |
| 12. | Опћина Пале ФБиХ | 968.177 | Позитивно мишљење | Мишљење с резервом | 14 |

Након проведених ревизија за 2016. годину, у октобру 2017. године сачињен је План ревизија за 2017/2018. годину, којим је планирано обављање финансијских ревизија 21 субјекта из надлежности овог сектора, и то: 5 кантона, 11 кантоналних министарстава (из свих кантона по једно министарство, са изузетком Кантона Сарајево, код којег ће се ревидирати два министарства) и 5 опћина. Ревизија три опћине обавља се по први пут, док ће се ревизије за Опћину Завидовићи и Опћину Велика Кладуша обавити за двије буџетске године, и то за 2016. и 2017. годину.

Претходне ревизије финансијских извјештаја и усклађености са законским прописима, код већег броја планираних субјеката, обављене су у новембру и децембру 2017. године, у складу са терминским планом.

У наредној табели дат је преглед субјеката који су предмет ревизије за 2017/2018. годину:

| Редни број | Назив субјекта ревизије |
|------------|--|
| 1. | Унско-сански кантон |
| 2. | Жупанија Западнохерцеговачка |
| 3. | Херцеговачко-неретванска жупанија/кантон |
| 4. | Кантон Сарајево |
| 5. | Министарство за борачка питања Кантона Сарајево |
| 6. | Министарство унутрашњих послова Зеничко-добојског кантона |
| 7. | Опћина Велика Кладуша |
| 8. | Опћина Добој Исток |
| 9. | Опћина Добој Југ |
| 10. | Средњобосански кантон |
| 11. | Министарство за рад, социјалну политику и повратак Тузланског кантона |
| 12. | Министарство здравства, рада и социјалне скрби Херцеговачко-неретванске жупаније/кантона |
| 13. | Министарство здравства, рада и социјалне скрби Жупаније Западнохерцеговачке |
| 14. | Министарство за рад, социјалну политику, расељена лица и избјеглице Кантона Сарајево |
| 15. | Министарство знаности, просвјете, културе и шпорта Херцегбосанске жупаније |
| 16. | Министарство за финансије Босанско-подрињског кантона |
| 17. | Министарство здравства и социјалне политике Средњобосанског кантона |
| 18. | Министарство здравства и социјалне политике Унско-санског кантона |
| 19. | Опћина Завидовићи |
| 20. | Опћина Усора |
| 21. | Министарство пољопривреде, водопривреде и шумарства Жупаније Посавске |

3.1.3. Финансијска ревизија завода, фондова и агенција

Сектор за финансијску ревизију завода, фондова и агенција је у складу са Планом за 2016/2017. годину извршио финансијску ревизију 17 субјеката за 6 различитих врста субјеката. Планом ревизија за 2017/2018. годину, планирано је обављање финансијских ревизија 19 субјеката од којих се код девет институција финансијска

ревизија обавља први пут. Крајем године обављена је претходна ревизија субјеката који су утврђени Планом.

У складу са Годишњим планом и програмом рада за 2016/2017. годину обављена је ревизија финансијских извјештаја за 2016. годину, у периоду од марта до септембра 2017. године, код 17 субјеката ревизије и то: шест завода, три фонда, двије агенције, четири здравствене установе, једног института и једне комисије.

Финансијским планом за 2016. годину субјеката који су били предмет ревизије овог Сектора, планирана су средства у износу од 861.741.400 КМ, остварени приходи и примици износили су 864.482.783 КМ а расходи и издаци 853.634.128 КМ. Укупан број запослених на дан 31.12.2016. године износио је 8.057.

У наредној табели дат је преглед субјеката и датих мишљења о финансијским извјештајима и усклађености са законским прописима за 2016. годину:

| Редни број | Субјекти ревизије | Расходи и издаци за 2016. годину | Дато мишљење | | Број датих препорука |
|------------|--|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| | | | о финансијским извјештајима | о усклађености са законским прописима | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. |
| 1. | Завод здравственог осигурања Зеничко добојског кантона | 154.315.099 | Мишљење с резервом | Мишљење с резервом | 37 |
| 2. | Завод здравственог осигурања Херцеговачко-неретванске жупаније/кантона | 118.561.744 | Мишљење с резервом | Мишљење с резервом | 30 |
| 3. | Завод здравственог осигурања Жупаније Посавске | 14.205.876 | Позитивно мишљење | Мишљење с резервом | 11 |
| 4. | Завод здравственог осигурања Тузланског кантона | 206.899.690 | Позитивно мишљење | Позитивно мишљење | 21 |
| 5. | Јавна установа Завод за збрињавање ментално инвалидних лица „ДРИН“ Фојница | 8.028.791 | Позитивно мишљење | Позитивно мишљење | 8 |
| 6. | Завод за збрињавање ментално инвалидних особа „БАКОВИЋИ“ Фојница | 4.636.226 | Позитивно мишљење | Мишљење с резервом | 13 |
| 7. | Јавна здравствена установа Универзитетски клинички центар Тузла | 110.745.089 | Мишљење с резервом | Мишљење с резервом | 18 |
| 8. | Свеучилишна клиничка болница Мостар | 85.380.531 | Мишљење с резервом | Негативно мишљење | 27 |

| | | | | | |
|-----|--|------------|-----------------------|-----------------------|----|
| 9. | Јавна установа Кантонална болница Зеница | 55.894.675 | Мишљење с резервом | Мишљење с резервом | 34 |
| 10. | Здравствена установа Кантонална болница „Др. Ирфан Љубијанкић“ Бихаћ | 29.165.339 | Мишљење с резервом | Мишљење с резервом | 21 |
| 11. | Фонд за заштиту околиша Федерације ФБиХ | 26.678.229 | Мишљење с резервом | Негативно мишљење | 24 |
| 12. | Фондација за одрживи развој - Одроз | 1.975.316 | Негативно мишљење | Негативно мишљење | 16 |
| 13. | Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом | 13.832.130 | Мишљење с резервом | Мишљење с резервом | 13 |
| 14. | Агенција за банкарство Федерације БиХ | 10.490.668 | Позитивно мишљење | Мишљење с резервом | 29 |
| 15. | Агенција за квалитет и акредитацију у здравству у Федерацији БиХ | 781.243 | Позитивно мишљење | Мишљење с резервом | 15 |
| 16. | Регулаторна комисија за енергију у Федерацији БиХ | 2.250.074 | Позитивно мишљење | Позитивно мишљење | 5 |
| 17. | Институт за медицинско вјештачење здравственог стања Сарајево | 3.093.699 | Негативно мишљење | Мишљење с резервом | 23 |

Након проведених ревизија за 2016. годину, у октобру 2017. године сачињен је План ревизија за 2017/2018. годину, којим је планирано обављање финансијских ревизија 19 субјеката, од којих се код девет институција финансијска ревизија обавља први пут.

Претходне ревизије финансијских извјештаја и усклађености са законским прописима, код већег броја планираних субјеката обављене су у новембру и децембру 2017. године, у складу са терминским планом.

У наредној табели дат је преглед субјеката који су предмет ревизије за 2017/2018. годину:

| Редни број | Назив субјекта |
|---------------|--|
| 1. | Јавна установа „Универзитет у Бихаћу“ |
| 2. | Јавна здравствена установа „Дом здравља“ Јајце |
| 3. | Федерални завод за запошљавање |

| Редни број | Назив субјекта |
|------------|--|
| 4. | Федерални завод ПИО/МИО |
| 5. | Служба за запошљавање СБК/КСБ |
| 6. | Служба за запошљавање ЖХЗ |
| 7. | Завод здравственог осигурања УСК |
| 8. | Завод здравственог осигурања и реосигурања |
| 9. | Служба за запошљавање ЗЕ ДО кантона |
| 10. | ЈУ Служба за запошљавање Кантона Сарајево |
| 11. | ЈУ „Студентски центар“ Сарајево |
| 12. | Жупанијски завод за упошљавање Ливно |
| 13. | Универзитет „Џемал Биједић“ у Мостару |
| 14. | Свеучилиште у Мостару |
| 15. | ЈУ за медицинску рехабилитацију и бањско лијечење „Реумал“ Фојница |
| 16. | Завод здравственог осигурања СБК/КСБ |
| 17. | Агенција за надзор осигурања ФБиХ |
| 18. | Универзитет у Сарајево |
| 19. | Комисија за вриједносне папире ФБиХ |

3.1.3. Финансијска ревизија предузећа у већинском државном власништву

Сектор за финансијску ревизију јавних предузећа је у складу са Планом за 2016/2017. годину извршио финансијску ревизију 10 субјеката од којих се код 9 субјеката ревизија обављала први пут, а за 1 субјекат први пут након десет година. Планом ревизија за 2017/2018. годину, планирано је обављање финансијских ревизија 14 субјеката. Крајем године обављена је претходна ревизија субјеката који су утврђени Планом.

Уред за ревизију је у 2017. години планирао је и извршио ревизију финансијских извјештаја за 2016. годину код 10 предузећа у већинском државном власништву. Остварени приходи ревидираних предузећа у 2016. години износили су 280.343.676 КМ, а укупни расходи 311.183.992 КМ. Два рудника мрког угља исказала су губитак у укупном износу 31.469.316 КМ, а преосталих осам предузећа исказало је добит у укупном износу 629.000 КМ. Укупне дугорочне обавезе на дан 31.12.2016. године износиле су 65.688.747 КМ, док су краткорочне обавезе износиле 358.610.511 КМ.

У ревидираним предузећима на дан 31.12.2016. године било је упуслено 4.740 запосленика.

У наредној табели дат је преглед субјеката и датих мишљења за 2016. годину:

| Редни број | Субјекти ревизије | Расходи и издаци за 2016. годину | Дато мишљење | | Број датих препорука |
|------------|--|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| | | | о финансијским извјештајима | о усклађености са законским прописима | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. |
| 1. | „Енергоинвест“ д.д. Сарајево | 143.717.740 | Негативно мишљење | Мишљење с резервом | 13 |
| 2. | Р.М.У. „Зеница“ д.о.о Зеница | 52.982.318 | Негативно мишљење | Негативно мишљење | 19 |
| 3. | Р.М.У. „Бреза“ д.о.о. Бреза | 47.159.499 | Негативно мишљење | Негативно мишљење | 18 |
| 4. | Р.М.У.“ Бурђевик“ д.о.о | 38.494.050 | Негативно мишљење | Мишљење с резервом | 14 |
| 5. | К.Ј.П. „З.О.И. 84“ Олимпијски центар д.о.о. Сарајево | 5.542.722 | Негативно мишљење | Мишљење с резервом | 18 |
| 6. | Шумарство „Прењ“ д.д. Коњиц | 4.864.155 | Негативно мишљење | Мишљење с резервом | 15 |
| 7. | „Цоминг“, јавна установа за комуналне дјелатности, Широки Бријег | 1.518.196 | Мишљење с резервом | Мишљење с резервом | 12 |
| 8. | Ј.П. „Брођанац“ д.о.о. Читлук | 4.338.081 | Негативно мишљење | Мишљење с резервом | 15 |
| 9. | Ј.П. „Паркови“ Мостар | 4.035.146 | Мишљење с резервом | Негативно мишљење | 16 |
| 10. | К.Ј.К.П. „Комуналац“ д.о.о. Тузла | 8.532.085 | Негативно мишљење | Мишљење с резервом | 20 |

Након проведених ревизија за 2016. годину, у октобру 2017. године сачињен је План ревизија за 2017/2018. годину, којим је планирано обављање финансијских ревизија 14 предузећа у већинском државном власништву за 2017. годину.

Претходне ревизије финансијских извјештаја и усклађености са законским прописима, код свих планираних субјеката обављене су у новембру и децембру 2017. године, у складу са терминским планом.

У наредној табели дат је преглед субјеката који су предмет ревизије за 2017/2018. годину:

| Редни број | Назив субјекта |
|------------|--|
| 1. | ЈП Жељезнице Федерације БиХ д.о.о Сарајево |
| 2. | ЈП „Електропривреда БиХ“ д.д. Сарајево |
| 3. | Р.М.У. „Грачаница“ д.о.о. Горњи Вакуф-Ускопље |
| 4. | Р.М.У.“Бановићи“ д.д. Бановићи |
| 5. | Рудници боксита д.о.о. за експлоатацију руде Посушје |

| | |
|-----|--|
| 6. | Ј.К.П. „Комуналац“ Хаџићи |
| 7. | ЈП „Електропривреда ХЗХБ“ д.д. Мостар |
| 8. | ЈП „Међународни аеродром Тузла“ д.о.о. Тузла |
| 9. | Регистар вриједносних папира у ФБиХ д.д. Сарајево |
| 10. | КЈП за господарење државним шумама „Сарајево шуме“ д.о.о. Сарајево |
| 11. | ЈП „Босанско Подрињске шуме“ д.о.о. Горажде |
| 12. | ЈП Међународна зрачна лука аеродром Мостар |
| 13. | ЕРЦ ЗИПО д.о.о. Сарајево |
| 14. | ЈКП Чапљина д.о.о. Чапљина |

3.2. Ревизија учинка

Сектор за ревизију учинка је у 2017. години извршио три ревизије учинка које су започете у 2016. години, и провео предстудије и започео главне студије за три нове ревизије учинка, које ће се окончати у 2018. години. Сектор је учествовао и у активности праћења реализације препорука из раније објављених извјештаја ревизије учинка, које је обавила Парламентарна комисија одговорна за ревизију.

Сходно члану 14. Закона о ревизији,¹¹ Уред за ревизију има право извршити преглед или испитивање одређеног аспекта пословања цијеле или дијела институције, програма или активности у погледу економичности, ефикасности и ефективности са којима та институција користи своје ресурсе и о томе извјештава на начин који одређује овај Закон.

У провођењу ревизије учинка примјењује се Оквир међународних стандарда за врховне ревизијске институције (ИССАИ оквир у БиХ) који препознају ревизију учинка као једну од три главне врсте ревизије јавног сектора. Ревизија учинка треба да допринесе бољим јавним услугама, квалитетнијем трошењу јавног новца и већем степену транспарентности и јавне одговорности.

Принципи економичности, ефикасности и ефективности се у складу са ИССАИ 300.11¹² дефинишу на сљедећи начин:

¹¹ Службене новине Федерације БиХ“ број: 22/06

¹² ИССАИ 300.11 Међународни стандарди врховних ревизијских институција – Економичност, ефикасност и ефективност

| | |
|--------------|---|
| Економичност | Свођење трошкова ресурса на најмању могућу мјеру. Кориштени ресурси требају бити на располагању правовремено, у одговарајућој количини и уз одговарајући квалитет, те по најбољој цијени. |
| Ефикасност | Најбоље могуће искориштавање расположивих ресурса. Везан је за однос кориштених ресурса и излазних вриједности остварених у погледу количине, квалитета и рокова. |
| Ефективност | Испуњавање постављених циљева и постизање предвиђених резултата. |

Ревизију учинка у Уреду за ревизију проводи Сектор за ревизију учинка који је у првој половини 2017. године располагао са 10 ревизора, док је због интерних прерасподјела, Сектор од друге половине 2017. године располагао са 8 ревизора учинка. Стручну подршку у осигурању квалитета и развоју методологије ревизије учинка, пружа Сектор за развој, методологију и управљање квалитетом.

Циклус ревизије учинка се не може везати за трајање 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 2017. години могу се подијелити у сљедеће групе:

- Праћење реализације препорука ревизије учинка у сарадњи са Парламентарном комисијом одговорном за ревизију;
- Провођење главне студије за три ревизије учинка и објава извјештаја ревизије учинка;
- Предлагање тема ревизије учинка и започињање новог циклуса ревизије учинка.

3.2.1. Праћење реализације препорука ревизије учинка

Сектор за ревизију учинка је почетком 2017. године учествовао у активности праћења реализације препорука ревизије учинка, коју је проводила Парламентарна комисија одговорна за ревизију. У оквиру наведене активности, Сектор је извршио процјену подузетих активности институција на реализацији препорука из девет извјештаја ревизије учинка¹³ објављених у периоду између 2013.-2015. године, и о наведеном, доставио Извјештај Парламентарној комисији одговорној за ревизију.

¹³ Ријеч је о сlijедећим извјештајима ревизије учинка: „Превенција поплава у ФБиХ“, „Подршка развоју малог и средњег подузетништва у ФБиХ“, „Трошење јавних средстава из Буџета ФБиХ за уговоре о дјелу“, „Подршка развоју туризма ФБиХ“ „Недовољна обнова шума у Федерацији БиХ као посљедица неефикасног система управљања шумама“, „Ефикасност прикупљања јавних прихода у поступку принудне наплате по основу продаје одузете имовине у ФБиХ“, „Унапређење енергетске ефикасности у институцијама ФБиХ“, „Одређене мјере из Федералног плана управљања отпадом нису имплементирани у задатим роковима“, „Управљање грантовима из Буџета ФБиХ према резултатима“.

Парламентарна комисија одговорна за ревизију је на основу проведене анализе сачинила Информацију, те донијела Закључке усмјерене на унапрјеђење реализације препорука ревизије учинка. Закључцима Парламентарне комисије одговорне за ревизију предвиђено је да се у склопу процедуре усвајања извјештаја ревизије учинка, успоставе сљедеће обавезе за институције којима су упућене препоруке:

- Израда акционог плана за реализацију препорука ревизије учинка у року не дужем од 90 дана од датума усвајања закључака од стране Парламента ФБиХ, и да се исти акциони планови јавно објаве на интернет страницама сваке насловљене институције засебно;
- Достава засебног извјештаја о степену реализације препорука ревизије учинка Парламентарној комисији одговорној за ревизију у року од 12 мјесеци и поновно у року од 24 мјесеца од датума усвајања закључака од стране Парламента ФБиХ, према посебним упитима које ће доставити Парламентарна комисија одговорна за ревизију свакој институцији обухваћеној препорукама из сваког извјештаја ревизије учинка засебно.

3.2.2. Провођење главне студије и објава извјештаја ревизије учинка

У току 2017. године проведене су главне студије за три ревизије учинка започете у 2016. години, што је резултирало објавом три извјештаја ревизије учинка, који су презентирани у наредној табели:

| Ред. бр. | Назив извјештаја ревизије учинка | Датум објаве |
|----------|---|--------------|
| 1. | Планирање Буџета Федерације Босне и Херцеговине | 16.06.2017. |
| 2. | Управљање смјештајним капацитетима буџетских корисника ФБиХ | 25.07.2017. |
| 3. | Ефикасност поступка издавања грађевинских дозвола у локалној управи | 26.07.2017. |

Проведене ревизије учинка, обухватиле су укупно 83 субјекта ревизије, а препоруке су упућене на 103 субјекта. Објављени извјештаји, добро су прихваћени у медијима и били су предмет бројних медијских чланака.

Поред напријед наведених ревизија, Уред за ревизију је у првој половини 2017. године, у оквиру Пројекта паралелне ревизије учинка земаља западног Балкана, извршио предстудијско истраживање за ревизију учинка на тему „Планирање набавки у болницама“. Због недостатка капацитета у Сектору за ревизију учинка и упитне могућности квалитетног окончања ревизије у постављеном року, одлучено је да се одустане од наведене ревизије.

3.2.3. Предлагање тема ревизије учинка и започињање новог циклуса ревизија учинка

Сектор за ревизију учинка је у току 2017. 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 ИССАИ стандардима.

У том процесу, ревизори требају водити рачуна да предложене ревизијске теме буду довољно значајне, да их је могуће ревидирати и да су у складу с мандатом ове институције. 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 кандидовањем већег броја потенцијалних тема за будуће ревизије учинка.

У складу са предложеним темама ревизије учинка, у другој половини 2017. године започете су три нове ревизије учинка, што је презентирано у наредној табели:

| Ред. Бр. | Тема ревизије учинка | Активности у 2017. години | Планирани рок завршетка ревизије |
|----------|--|------------------------------|----------------------------------|
| 1. | „Транспарентност запошљавања у јавним предузећима ФБиХ“ | Предстудија и главна студија | И квартал 2018. године |
| 2. | „Ефикасност рада опћинских судова у ФБиХ“ | Предстудија и главна студија | И квартал 2018. године |
| 3. | „Ефикасност јавних комуналних предузећа и њихових оснивача у рјешавању проблема губитака воде у водоводној мрежи у ФБиХ“ | Предстудија | ИИ квартал 2018. године |

Предмет испитивања наведених ревизија, представљају значајне и актуелне теме које до сада нису ревидиране од стране ревизије учинка. Ревизије проводе три ревизијска тима.

3.3. Развој, методологија и управљање квалитетом

Сектор за развој, методологију и управљање квалитетом је у 2017. години унаприједио методологију рада у финансијској ревизији и ревизији учинка, ускладио исте са Међународним стандардима врховних ревизијских институција (ИССАИ) као и провео контроле квалитета финансијске ревизије и ревизије учинка.

Из области методологије реализовано је сљедеће:

- усклађена је форма Извјештаја о извршеној финансијској ревизији са новим Водичем за финансијску ревизију (који обухвата и ревизију усклађености);
- сачињена је методологија ревизије у вези поступања код преваре;
- вршено је праћење имплементације методологије, усклађене са новим Водичем за финансијску ревизију, и усклађивање исте са захтјевима и потребама исказаним у току провођења ревизије;
- рад на методологији ревизије у дијелу увођења финансијског управљања и контроле.

Из области контроле квалитета приоритет је дат унапређењу методологије за контролу квалитета финансијске ревизије и ревизије учинка, као и активностима контроле квалитета финансијске ревизије и ревизије учинка у току обављања ревизије (тзв. врући преглед) и у фази извјештавања о извршеној ревизији. Такођер, вршена је и координација и надзор над радом тимова за контролу осигурања квалитета (хладни преглед) извршене финансијске ревизије за 2016. годину. Хладни преглед се односио на двије ревизије. Из Сектора за финансијску ревизију Буџета ФБиХ обухваћен је извјештај за Федерално министарство енергије, рударства и индустрије, а из Сектора за финансијску ревизију јавних предузећа, обухваћен је извјештај за КЈКП „Комуналац“ Тузла. Хладни преглед су обавила два тима у периоду 16-18.10.2017. године и 23-24.10.2017. године. На крају године сачињен је Сумарни годишњи извјештај о извршеној контроли квалитета извјештаја финансијске ревизије, са одговарајућим налазима и препорукама.

У сегменту обуке и стручног усавршавања ревизорског и осталог особља, активности Сектора су реализоване према Плану обуке. Поред обука које су специјализоване за процес ревизије, вршена је и обука из области управљања људским ресурсима, познавања јавних прихода и јавних финансија. Обука и стручно усавршавање су реализоване путем екстерне едукације, заједничке едукације у оквиру ВРИ у БиХ и интерне едукације.

Уред за ревизију учествовао је у радионици на тему финансијске ревизије, која је проведена у оквиру Плана рада Мреже врховних ревизорских институција земаља кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у Европској унији и Европског ревизорског суда (ЕЦА). Домаћин је био Уред за ревизију институција БиХ.

Такођер, на основу Стратешког плана едукација ревизора у Врховној ревизорској институцији у БиХ за период 2016.-2019. година, донесен од стране Координационог одбора, имплементирана је заједничка обука за финансијске ревизоре из све четири ревизорске институције у БиХ, чији је домаћин била Главна служба за ревизију јавног сектора РС.

Уред за ревизију је одржао и заједнички састанак ревизора у октобру 2017. године, на којем је обухваћена обука из сљедећих области:

- Превенција корупције, интегритет у ВРИ и Етички кодекс

- Јавне набавке
- Закон о рачуноводству и ревизији, Међународни рачуноводствени стандарди
- Исказивање имовине у финансијским извјештајима
- Аналитички поступци у финансијској ревизији
- Ревизија учинка: методологија, Водич, ИССАИ оквир за РУ
- Методологија ИТ ревизије

Сектор је учествовао и у сљедећим активностима:

- унапрјеђење и ажурирање постојећих база података (Регистар субјеката ревизије, Регистар прописа) и креирање нове базе података (Регистар препорука);
- сачињавање одговарајућих извјештаја на основу података из успостављених база података.

4. Друге активности

4.1. Финансије и рачуноводство

Извршавање послова и задатака Одјељења за финансијско - рачуноводствене послове, проводи се континуираним праћењем и примјеном закона и других важећих прописа и опћих аката Уреда за ревизију, из области рачуноводства и финансија, уз обављање и других послова који имају за циљ остваривање мисије Уреда за ревизију и постизање стратешких циљева.

Све активности утврђене Планом и програмом рада Уреда за ревизију за 2017. годину, обављене су благовремено и у складу са важећим законским прописима. Сачињени су и надлежним институцијама достављени:

- годишњи, квартални и мјесечни финансијски планови за 2017. годину
- периодични финансијски и други прописани извјештаји за 2017. годину
- годишњи обрачун за 2017. годину
- Документ оквирног буџета за 2018-2020. годину
- ребаланс буџета за 2017. годину
- нацрт буџета за 2018. годину

Такођер, извршена је контрола, обрада и књижење свих финансијских трансакција по заprimљеним фактурама, благајничком пословању, издатим налозима за службена путовања, обрада, контрола и обрачун плаћа и других накнада упосленика Уреда за ревизију за 2017. годину.

За финансирање рада Уреда за ревизију за 2017. годину, одобрена су буџетска средства у износу од 3.793.345 КМ.

Извршење буџета за 2017. годину остварено је у оквиру одобрених буџетских средстава, економичним и намјенским трошењем средстава и уштедама на одређеним трошковним позицијама. У сљедећој табели дат је приказ извршења буџета Уреда за ревизију по трошковним позицијама.

| Р.Б. | Конто | Опис | Одобрени Буџет за 2017. годину | Извршење за 2017. годину | Индекс (5/4)х100 % |
|------|-------|---|--------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | 611 | Плаће и накнаде трошкова упослених | 2.867.932 | 2.831.979 | 98,7 |
| 1.1 | 6111 | Бруто плаће и накнаде | 2.641.383 | 2.623.698 | 99,3 |
| 1.2 | 6112 | Накнаде трошкова упослених | 226.549 | 208.281 | 91,9 |
| 2. | 612 | Доприноси послодавца и остали доприноси | 285.243 | 279.677 | 98,0 |
| 3. | 613 | Издаци за материјал и услуге | 480.970 | 325.274 | 67,6 |
| 3.1 | 6131 | Путни трошкови | 130.400 | 104.134 | 79,9 |
| 3.2 | 6132 | Издаци за енергију | 58.250 | 44.497 | 76,4 |
| 3.3 | 6133 | Издаци за комуналне услуге | 60.700 | 48.951 | 80,6 |
| 3.4 | 6134 | Набавка материјала | 46.800 | 43.311 | 92,5 |
| 3.5 | 6135 | Издаци за услуге превоза и горива | 26.000 | 15.085 | 58,0 |
| 3.6 | 6136 | Унајмљивање имовине и опреме | 0 | 0 | 0 |
| 3.7 | 6137 | Издаци за текуће одржавање | 36.700 | 19.881 | 54,2 |
| 3.8 | 6138 | Издаци осигурања, банкарских услуга | 18.600 | 10.245 | 55,1 |
| 3.9 | 6139 | Уговорене услуге | 64.520 | 39.170 | 60,7 |
| 3.10 | 6139 | Уговорене услуге-Издаци за судске пресуде-камате | 39.000 | 0 | 0,0 |
| 4. | 614 | Текући трансфери И други текући расходи | 101.100 | 14.000 | 13,8 |
| 4.1. | 6141 | Текући трансфери другим нивоима власти | 25.000 | 14.000 | 56,0 |
| 4.2 | 6148 | Други текући расходи-Издаци за извршење судских пресуда | 76.100 | 0 | 0,0 |
| 5. | 821 | Издаци за набавку сталних средстава | 58.100 | 55.469 | 95,5 |
| 6.1 | 8213 | Набавка опреме | 46.100 | 45.216 | 98,1 |
| 6.2 | 8215 | Набавка сталних средстава у облику права | 12.000 | 10.253 | 85,4 |
| | | УКУПНО | 3.793.345 | 3.506.399 | 92,4 |

У складу са Законом о буџету Федерације Босне и Херцеговине, Парламентарној комисији одговорној за ревизију достављени су финансијски извјештаји о пословању (годишњи обрачун) Уреда за ревизију за 2017. годину дана 22.02.2018. године.

4.2. Правни и опћи послови и људски ресурси

Правни и опћи послови обављају се у Одјељењу за правне и опће послове и људске ресурсе¹⁴ чији су основни правци дјеловања у 2017. години били усклађени са Планом и програмом рада Уреда за ревизију и Програмом рада Одјељења за 2017. годину. Послови су се односили на извршавање правних и опћих послова, послова везано за људске ресурсе, као и на пружање правне подршке менаџменту, другим организационим јединицама и запосленицима Уреда за ревизију.

4.2.1. Правни послови

Током 2017. 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 облигационих уговора и уговора о раду; 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.

4.2.2. Опћи послови

Током 2017. 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.

4.2.3. Људски ресурси

Сходно Закону о ревизији и Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста¹⁵ за извршавање послова и задатака из надлежности Уреда за ревизију предвиђена су укупно 144 извршиоца, тако да је поред генералног ревизора и замјеника генералног ревизора, утврђен потребан број од 142 извршиоца, од тога за послове ревизије 121 извршилац, а за административне послове 21 извршилац.

У извјештајном периоду проведена је конкурсна процедура за попуну упражњених радних мјеста и примљена су у радни однос два нова запосленика и то два извршиоца на пословима радног мјеста “Млађи ревизор за финансијску ревизију”.

¹⁴ У даљем тексту: Одјељење

¹⁵ Број: 09- 02-1213/16 од 30.09.2016. године

У 2017. години расписан је Конкурс за попуну упражњених радних мјеста за ревизорско особље, као и Јавни позив за пријем волонтера високе стручне спреме. Процес избора и именовања настављен је у 2018. години.

Структура организационих јединица и радних мјеста утврђених у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Уреду за ревизију, видљива је из сљедеће организацијске шеме:



Уред има успостављене подручне уреде у Бихаћу, Мостару и Тузли.

У наредној табели је дат преглед броја утврђених и попуњених радних мјеста на дан 31.12.2017. године:

| Организациона јединица/радно мјесто | Утврђено извршилаца | Попуњено извршилаца | Попуњено извршилаца (%) |
|---|---------------------|---------------------|-------------------------|
| Генерални ревизор | 1 | 1 | 100 % |
| Замјеник генералног ревизора | 1 | 1 | 100 % |
| Интерни ревизор | 1 | - | |
| Кабинет генералног ревизора | 9 | 5 | 55,5% |
| Сектор за развој, методологију и управљање квалитетом | 10 | 5 | 50,0% |
| Сектор за финансијску ревизију институција Федерације БиХ | 25 | 12 | 48,0% |

| | | | |
|--|------------|-----------|---------------|
| Сектор за финансијску ревизију институција кантона, градова и опћина | 22 | 8 | 36,3% |
| Сектор за финансијску ревизију завода, фондова и агенција | 16 | 7 | 43,8% |
| Сектор за финансијску ревизију јавних предузећа | 16 | 6 | 37,5% |
| Сектор за ревизију учинка | 21 | 8 | 38,0% |
| 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 | 40,0% |
| Укупно: | 144 | 63 | 43,75% |

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. С тим у вези, у наредном трогодишњем периоду, сходно планираним финансијским средствима и усвојеном ДОБ-у за период 2018-2020., планирано је и запошљавање нових упосленика.

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 бројним семинарима из области рачуноводства и ревизије, ИТ-а, статистике, јавних набавки, комуникација, антикорупције и интегритета и других.

4.3. 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 који се извршавају у Уреду за ревизију.

4.3.1. Имплементација ИТ стратегије и најзначајније ИТ активности

Уред за ревизију проводи развојне активности важећег Плана ИТ развоја за период 2016-2020. године, усвојеног од стране Координационог одбора у циљу проналаaska адекватних ИТ рјешења за информатизацију радних и пословних процеса, као и вршењу ревизије у ИТ окружењу у врховним ревизијским институцијама.

У трогодишњем плану Уреда планирана су средства за набавку, односно развој софтверског рјешења за управљање процесом ревизије и иста су одобрена за реализацију у 2018. години.

У оквиру заједничких активности врховних ревизијских институција БиХ, организована је презентација софтверског рјешења за подршку процесу ревизије ВРИ Македоније, у циљу одређења за опцију информатизације процеса ревизије набавком готовог софтверског пакета, или развојем софтвера по мјери ангажовањем домаће информатичке фирме. Имплементацијом софтверског рјешења би се осигурало ефикасније кориштење материјалних и људских ресурса у процесу вршења ревизије.

До имплементације софтверског рјешења за подршку процесу ревизије користе се расположиве функционалности оперативних система за централизовано архивирање и дијељење радне документације из ревизије као и интерно развијена рјешења за регистар субјеката ревизије и регистар препорука.

4.3.2. Одржавање и развој ИТ инфраструктуре

У дијелу администрирања и мониторинга рада система и хелп-деск запосленима, подршку ИТ систему обезбјеђују запосленици Одјељења за ИТ, док су за одржавање хардвера и системског софтвера задужене вањске информатичке фирме.

У сврху осигурања стабилности и непрекидности рада ИТ система, аутоматизовани су процеси ажурирања софтвера оперативних система сервера и десктопа. Надоградња оперативних система и уредских пакета врши се на радним станицама које за исто испуњавају предувјете. Обезбијеђене су лиценце за ажуру централизовану антивирусну заштиту.

У извјештајној години планирано је обнављање ИТ инфраструктуре Уреда, али буџетом предвиђена средства нису била довољна. Из расположивих средстава извршена је набавка лаптопа за ревизоре, десктоп и ручних скенера за ревизорске тимове и остале уредске опреме. У Буџету Уреда за 2018. годину су одобрена планирана средства тако да ће замјена амортизоване опреме ИТ инфраструктуре бити реализована у наредној години.

Поред наведених ИТ активности у Одјељењу за ИТ, сви ревизорски извјештаји израђени у току године су форматирани и објављени на веб страници Уреда, као и медијска саопћења и други садржаји. Редовно се објављују садржаји на интранет, врше се електронске припреме за штампу ревизијских извјештаја, извјештаја о активности,

планова и осталих материјала. Одјељење за ИТ учествује у процесу контроле финансијских докумената везаних за ИТ процесе.

4.3.3. 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 ревизор је учествовао на регионалној радионици о размјени искустава о примјени ИТ методологије у ВРИ регије у циљу сарадње на изради јединствене методологије и примјене ИССАИ водича за ИТ ревизију (Стандард ИССАИ 5300).

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.

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 провођење ИТ препорука из извјештаја претходних година.

У сљедећој табели су наведени субјекти ревизије из Плана код којих је вршена ИТ ревизија у оквиру финансијске ревизије:

| Редни број | Назив субјекта |
|------------|--|
| 1. | Влада Федерације БиХ |
| 2. | Федерално министарство финансија |
| 3. | Федерално министарство за пит. бор. и инв. од.осл. рата |
| 4. | Завод здравственог осигурања Зеничко добојског кантона |
| 5. | Завод здравственог осигурања Тузланског кантона |
| 6. | Завод здравственог осигурања Херцеговачко-неретванског кантона |
| 7. | Фондација за одрживи развој- Одраз |
| 8. | Универзитетски клинички центар Тузла |

Из налаза проведених ревизија видљиво је да постоје недостаци интерних ИТ контрола и ИТ система субјеката 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.

4.4. Сарадња и комуникације

Током 2017. године све активности из области сарадње и комуникација имале су за циљ јачање улоге и присуства Уреда за ревизију у окружењу, те повећање разумијевања о резултатима рада.

У складу са захтјевима ИССАИ стандарда, Уред за ревизију је дужан да комуницира на начин који повећава знање и разумијевање окружења о улози и одговорности ВРИ као независног ревизора јавног сектора.

Током цијеле године јавност је правовремено и континуирано била упозната са најзначајнијим активностима и радом Уреда за ревизију. Сви ревизијски извјештаји су правовремено објављени и праћени медијским саопћењима, изјавама и интервјуима.

Иако план редизајнирања веб странице није реализован услед недовољних буџетских средстава, постојећа веб страница је у одређеним дијеловима измијењена и обogaћена садржајем.

На пољу **локалне сарадње**, Уред за ревизију је активно учествовао у низу активности, од којих су значајније сљедеће:

- Присуство конференцијама и семинарима из области јачања финансијског управљања и контроле, борбе против корупције и планова интегритета, финансирање медија из буџета и транспарентног запошљавања у јавној управи;
- Учешће у консултативним састанцима организованим од стране УСАИД-а са тужилаштвима у БиХ, гдје су разматрани модели сарадње између врховних ревизијских институција у БиХ и тужилаштва у БиХ, те кориштење ревизорских извјештаја од стране тужилаштва;
- Учешће у обуци на тему „**ЛОД** **Методологија – примјена у пракси**“ коју је кроз Регионални пројекат локалне демократије на Западном Балкану (РелОад) организовао и имплементирао Савез опћина и градова Федерације Босне и Херцеговине;
- Учешће у иницијативи **Партнерство за отворену власт**, и обукама и презентацијама везаним за област: отворена власт и проактивна транспарентност у јавној управи.

Током 2017. године, Уред за ревизију је континуирано подузимао активности с циљем јачања сарадње са **Парламентарном комисијом одговорном за ревизију** и постизања већих ефеката свога рада. Уред за ревизију испоштовао је своје законске обавезе достављања ревизорских извјештаја као и Годишњег ревизорског извјештаја о најважнијим налазима и препорукама за 2016/2017 годину; присуствовања на сједницама Парламентарне комисије приликом разматрања ревизорских извјештаја и доношења закључака; достављања Плана ревизија за 2017/2018 годину; финансијских извјештаја Уреда за ревизију и Годишњег извјештаја о активностима за 2017. годину.

Са осталим **врховним ревизијским институцијама у БиХ**, поред сарадње путем Координационог одбора, Уред за ревизију је и директно сарађивао са појединачним Уредима с циљем успостављања заједничког приступа ревизији јавног сектора, као и заједничког наступа на локалном и међународном нивоу.

Из области **ЕУ интеграција**, Уред за ревизију је дао активан допринос у сљедећем:

- Учешће у Пододбору за економска и финансијска питања и статистику
- Сачињавање одговора за Упитник Европске комисије за припрему мишљења о захтјеву за чланство БиХ Европској унији
- СИГМА-ина процјена стања реформе јавне управе за 2017. годину у дијелу екстерне ревизије
- Припрема Секторског планског документа за сектор Демократија и управљање, за потребе програмирања ИПА ИИ за период 2018-2020.

На пољу регионалне и међународне сарадње Уред за ревизију је учествовао у сљедећим активностима:

- Обиљежавање **четрдесете годишњице Лимске декларације Међународне организације врховних ревизорских институција (ИНТОСАИ)** и учешће на **Међународној конференцији о превенцији и борби против корупције**, које су одржане у децембру 2017. године у Лими, Перу. Лимска декларација представља Магна Царту ревизије јавног сектора, тј. основни документ који је поставио темеље за јавну контролу и на којој се заснивају рад и независност врховних ревизорских институција широм свијета. Принципи Декларације важе данас као што су важали прије четрдесет година, а њен значај је препознат у двије Резолуције Генералне скупштине Уједињених Нација.
- Учешће на првом семинару и првом годишњем састанку **ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију опћина** (енг. ТФМА). Уред за ревизију је члан наведене радне групе и током године редовно је испуњавао своје обавезе према истој у складу са

„ТМФА радним програмом за период 2017 – 2020. година“. Учесници Радне групе су током године размијенили своја искуства и идеје о томе како повећати додану вриједност рада ВРИ, да би се осигурало да резултати ревизије досежу што шири аудиторијум и дају што већи допринос у осигурању доброг управљања, те законске и ефикасне употребе јавних средстава на локалном нивоу.

- Учесће на **X конгресу Европске организације врховних ревизијских институција** на којем је главна тема била примјена ИССАИ стандарда те изазови и рјешења у циљу даљег унапређења стандарда. Кроз двије пленарне сесије, на Конгресу је разматрана реализација Стратешког плана ЕУРОСАИ-а за период од 2011. до 2017. године, као и извјештаји радних група ЕУРОСАИ-а.
- Наставак учешћа на радионицама под називом „**ИнтоСАИНТ – самопроцјена интегритета у врховним ревизорским институцијама**“. У 2017. години представница Уреда за ревизију учествовала је у улози модератора/тренера заједно са представницима Холандског ревизорског суда у обучавању других врховних ревизорских институција у примјени ИнтоСАИНТ методологије и доношења плана интегритета у складу са ИССАИ 30 –Етички кодекс.
- Учесће на **међународној конференцији „СХИФТ 2017“**, која је одржана у Републици Молдавији. Представница Уреда за ревизију институција у Федерацији БиХ презентовала је улогу Уреда у јачању транспарентности и јавне одговорности у Федерацији БиХ. Посебна пажња дата је улози Уреда као кредибилне и независне институције за ревизију, која својим радом настоји да промовише транспарентност и одговорност у јавном сектору Федерације БиХ, али и да буде примјер узорне институције.

4.4.1. Извјештаји и донесени акти

Извјештавање у 2017. години је подразумијевало доношење сљедећих докумената (неки су детаљније образложени у другим дијеловима Извјештаја):

- Годишњи план и програм рада за 2018. годину
- Годишњи извјештај о активностима за 2016. годину
- Годишњи извјештај о најважнијим налазима и препорукама за 2016/2017. годину
- Финансијско извјештавање за 2017. годину
- Извјештавање према надлежним органима за провођење закона и другим надлежним институцијама, примјеном члана 16. и 19. Закона о ревизији.

Тужилаштвима су достављени Извјештаји за 2016. годину у којима су дата мишљења с квалификацијом.

- Етички кодекс Уреда за ревизију
- Стратегија за превенцију корупције 2017-2019 и Акциони план за провођење Стратегије за превенцију корупције
- План интегритета Уреда за ревизију.

5. Координациони одбор врховних ревизијских институција

Координациони одбор врховних ревизорских институција¹⁶, којег чине генерални ревизори и њихови замјеници све три врховне ревизорске институције у БиХ¹⁷, је током 2017. године наставио с пословима из својих надлежности¹⁸. Одржавани су редовни састанци у Сарајеву, Мостару, Брчком и Бањој Луци, испуњавајући тако своју улогу координирања активности ревизијских уреда у Босни и Херцеговини. У складу са циљевима и приоритетима садржаним у Смјерницама за активности Координационог одбора врховних институција за ревизију¹⁹, настављено је са активностима на:

- Подршци осигурања независности ВРИ
- Имплементирању ИССАИ оквира
- Подршци изградњи капацитета ВРИ
- Демонстрирању вриједности и користи од ВРИ
- Промовисању превенције корупције и
- Унапрјеђењу комуникације са чланицама ИНТОСАИ-а.

Поред заједничког учешћа на међународним конгресима и семинарима који су претходно наведени, остале активности КОО су обухватиле:

¹⁶ У даљем тексту: Координациони одбор

¹⁷ Као и Канцеларија за ревизију БД БиХ као придружени члан.

¹⁸ Надлежности Координационог одбора су:

а) успостављање конзистентних водича и упутстава темељених на ИНТОСАИ 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) додјељивање ревизорске одговорности за заједничке активности;

е) одређивање заступања у међународним тијелима

¹⁹ Број: 06-50-1-8-1/13 од 17.10.2013. године

- Активности на преузимању и преводу ИССАИ стандарда усвојених на ХХИИ. Конгресу – ИНЦОСАИ
- У вези са Стратешким планом едукација ревизора у ВРИ у БиХ за период 2016.-2019. године, подузете су активности на имплементацији Плана заједничких едукација за 2017. годину, као и на изради Плана за 2018. годину
- Активности на реализацији Стратегије развоја информацијских система коју је усвојио Координацијски одбор, а односи се на период од 2016. до 2020. године
- Активности на примјени нове методологије за финансијску ревизију и ревизију усклађености у ревизијском циклусу 2016/2017.

Број: 04-05-1-423/18

Сарајево, 05.03.2018. година

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Џевад Некић



6. Прилози

6.1. Преглед поступања по чл.16(3) Закона о ревизији за извјештаје из 2016. године

| Назив | Поступање по члану 16(3) (Очитовање) |
|---|---|
| Годишњи извјештај о извршењу Буџета ФБиХ за 2017. годину | Није достављено, истекао рок |
| Парламент Федерације БиХ | Достављено |
| Предсједник ФБиХ и два потпредсједника | Достављено |
| Влада Федерације БиХ | Није достављено, истекао рок |
| Федерално министарство унутрашњих послова | Достављено |
| Федерално министарство правде | Достављено |
| Федерално министарство финансија | Није достављено, истекао рок |
| Федерално министарство енергије, рударства и индустрије | Достављено |
| Федерално министарство промета и комуникација | Достављено |
| Федерално министарство здравства | Достављено |
| Федерално министарство трговине | Достављено |
| Федерално министарство просторног уређења | Достављено |
| Федерално министарство пољопривреде, водопривреде и шумарства | Достављено |
| Федерално министарство за питања бораца и инвалида одбрамбено ослободилачког рата | Достављено |
| Федерално министарство развоја, подузетништва и обрта | Достављено |
| Федерално министарство рада и социјалне политике | Достављено |
| Федерално министарство културе и спорта | Достављено |
| Федерално министарство расељених особа и избјеглица | Достављено |
| Федерално министарство образовања и науке | Достављено |
| Федерално министарство околиша и туризма | Достављено |
| Федерална управа за геодетске и имовинско правне послове | Достављено |
| Федерални агрометеоролошки завод | Није достављено, истекао рок |
| Федерални хидрометеоролошки завод | Достављено |
| Федерални завод за агропедологију | Достављено |
| Федерални завод за пољопривреду | Достављено |
| Финансијска полиција | Достављено |
| Казнено поправни завод Мостар | Достављено |
| Казнено поправни завод Сарајево | Није достављено, истекао рок |
| Казнено поправни завод Тузла | Достављено |
| Казнено поправни завод Зеница | Достављено |
| Служба за заједничке послове органа и тијела у ФБиХ | Достављено |
| Судска полиција | Достављено |
| Врховни суд ФБиХ | Достављено |
| Завод за јавно здравство Федерације БиХ | Није достављено, истекао рок |
| Агенција за банкарство ФБиХ | Достављено |

| | |
|---|------------------------------|
| Агенција за контролу и акредитацију у здравству ФБиХ-АКАЗ | Достављено, ван рока |
| Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом | Достављено |
| Фонд за заштиту околиша | Достављено |
| Фондација за одрживи развој - Одроз | Није достављено, истекао рок |
| Институт за медицинско вјештачење Сарајево | Достављено |
| Кантонална болница „Др. Ирфан Љубијанкић“ Бихаћ | Достављено, ван рока |
| Кантонална болница Зеница | Достављено |
| Регулаторна комисија за енергију ФБиХ-ФЕРК | Достављено |
| Свеучилишна клиничка болница Мостар | Достављено |
| Универзитетски клинички центар Тузла | Достављено, ван рока |
| Завод за збрињавање ментално инвалидних лица "ДРИН" Фојница | Достављено |
| Завод за збрињавање ментално инвалидних особа „БАКОВИЋИ“ Фојница | Достављено |
| Завод здравственог осигурања Херцеговачко-неретванског кантона | Достављено |
| Завод здравственог осигурања Тузланског кантона | Достављено |
| Завод здравственог осигурања Зеничко добојског кантона | Достављено |
| Завод здравственог осигурања Жупаније Посавске | Достављено |
| Град Бихаћ | Достављено, ван рока |
| Опћина Брежа | Достављено |
| Опћина Челић | Није достављено, истекао рок |
| Опћина Домањевац – Шамац | Није достављено, истекао рок |
| Опћина Гламоч | Није достављено, истекао рок |
| Опћина Крешево | Није достављено, истекао рок |
| Опћина Ливно | Достављено, ван рока |
| Опћина Пале ФБиХ Прача | Није достављено, истекао рок |
| Опћина Посушје | Достављено |
| Опћина Равно | Није достављено, истекао рок |
| Опћина Сапна | Достављено |
| Опћина Трново | Достављено |
| „Цоминг“, јавна установа за комуналне дјелатности, Широки Бријег | Није достављено, истекао рок |
| "Енергоинвест" д.д. Сарајево | Није достављено, истекао рок |
| Ј.П. „Броћанац“ д.о.о. Читлук | Достављено |
| Ј.П. „Паркови“ Мостар | Достављено |
| К.Ј.К.П. „Комуналац“ д.о.о. Тузла | Није достављено, истекао рок |
| К.Ј.П. „З.О.И. 84“ Олимпијски центар д.о.о. Сарајево | Није достављено, истекао рок |
| Р.М.У. „Брежа“ д.о.о. Брежа | Није достављено, истекао рок |
| Р.М.У. „Зеница“ д.о.о. Зеница | Није достављено, истекао рок |
| Р.М.У. „Ђурђевић“ д.о.о. | Достављено |
| Шумарство „Прењ“ д.д. Коњиц * | Достављено |

Садржај

| | |
|---|----|
| 1. Увод..... | 5 |
| 2. Надлежности Уреда за ревизију..... | 5 |
| 3. Информације о пословању..... | 6 |
| 3.1 Финансијска ревизија..... | 6 |
| 3.1.1. Финансијска ревизија институција Федерације БиХ..... | 9 |
| 3.1.2. Финансијска ревизија институција кантона, градова и опћина..... | 13 |
| 3.1.3. Финансијска ревизија предузећа у већинском државном власништву..... | 18 |
| 3.2. Ревизија учинка..... | 20 |
| 3.2.1. Праћење реализације препорука ревизије учинка..... | 21 |
| 3.2.2. Провођење главне студије и објава извјештаја ревизије учинка..... | 22 |
| 3.2.3. Предлагање тема ревизије учинка и започињање новог циклуса ревизија учинка..... | 23 |
| 3.3. Развој, методологија и управљање квалитетом..... | 23 |
| 4. Друге активности..... | 25 |
| 4.1. Финансије и рачуноводство..... | 25 |
| 4.2. Правни и опћи послови и људски ресурси..... | 27 |
| 4.2.1. Правни послови..... | 27 |
| 4.2.2. Опћи послови..... | 27 |
| 4.2.3. Људски ресурси..... | 27 |
| 4.3. Информационе технологије..... | 29 |
| 4.3.1. Имплементација ИТ стратегије и најзначајније ИТ активности..... | 30 |
| 4.3.2. Одржавање и развој ИТ инфраструктуре..... | 30 |
| 4.3.3. ИТ ревизија у функцији финансијске ревизије..... | 31 |
| 4.4. Сарадња и комуникације..... | 32 |
| 4.4.1. Извјештаји и донесени акти..... | 34 |
| 5. Координациони одбор врховних ревизијских институција..... | 35 |
| 6. Прилози..... | 38 |
| 6.1. Преглед поступања по чл.16(3) Закона о ревизији за извјештаје из 2016. године..... | 38 |