



Broj: 04-04-4-2853/22
Sarajevo, 4. 10. 2022. godine

SAOPĆENJE ZA JAVNOST

POVODOM IZVRŠENJA PLANA FINANSIJSKE REVIZIJE ZA 2021/2022. GODINU

Ured za reviziju Institucija u Federaciji BiH je 30. 9. 2022. godine objavio 35 izvještaja finansijske revizije i time ispunio Plan revizije za 2021/2022. godinu od 102 finansijske revizije¹ i osam praćenja postupanja po preporukama iz ranije provedenih finansijskih revizija.

Svi konačni izvještaji dostavljeni su revidiranim subjektima i nadležnim institucijama, te objavljeni na internet-stranici Ureda za reviziju.

Finansijska revizija obuhvatila je reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonima i drugim propisima, te su za svakog subjekta revizije data dva mišljenja, u skladu sa INTOSAI-jevim Okvirom profesionalnih objava.

Obavljena je finansijska revizija: **Izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH za 2021. godinu, 26 subjekata – korisnika Budžeta FBiH (19 obaveznih revizija i sedam ostalih budžetskih korisnika), pet kantona, sedam institucija kantona, dva grada, 13 općina, 27 zavoda, fondova, agencija i javnih ustanova i 21 preduzeća u kojem država ima vlasnički udjel od 50% plus jednu dionicu ili više.** Prvi put je obavljena revizija 24 subjekta.

Od 102 objavljenih izvještaja o finansijskoj reviziji:

- za finansijske izvještaje data su 33 pozitivna mišljenja, 55 mišljenja s rezervom, 13 negativnih i jedno suzdržano mišljenje;
- za usklađenost sa zakonima i drugima propisima dato je 14 pozitivnih mišljenja, 81 mišljenje s rezervom i sedam negativnih mišljenja.

Data je 1.541 preporuka, s ciljem otklanjanja utvrđenih nepravilnosti i jačanja sistema internih kontrola. Također je u nekim izvještajima skrenuta pažnja na određena pitanja koja ne utiču na data mišljenja, ali su važna za bolje razumijevanje izvještaja ili poduzimanje odgovarajućih mjera, što često zahtijeva angažman više nadležnih institucija.

U 74 izvještaja izvršeno je praćenje primjene ranije datih preporuka i analiza mjera preduzetih na osnovu tih preporuka, te je utvrđeno da: **56% preporuka potpuno je implementirano ili je implementacija u toku, 37% preporuka nije implementirano, 7% preporuka ocijenjeno je kao neprovodivo ili je bez ocjene zbog protoka vremena.**

Sve grupe subjekata, osim onih koji se revidiraju svake godine, pokazuju stepen implementacije preporuka preko 50%. Posebno ističemo zavode, fondove i javne ustanove (63%) i općine (70%). Analiza i ocjena postupanja po preporukama nije se vršila kod 24 subjekta kod kojih su se revizije obavljale prvi put i kod četiri subjekta kod kojih je proteklo više od deset godina od prethodne revizije.

Najznačajniji nalazi koji su uticali na mišljenje o finansijskim izvještajima su:

- nepotpuni finansijski izvještaji ili finansijski izvještaji koji nisu sačinjeni u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja;
- nedosljedna primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (priznavanje prihoda po osnovu doniranih sredstava, rezervisanja, testiranje umanjenja vrijednosti sredstava, parcijalne primjene modela revalorizacije za grupu stalnih sredstava, procjene, objave značajne neizvjesnosti u vezi stalnosti poslovanja, utvrđivanje neto nadoknadive vrijednosti zaliha);

¹ Planirana revizija „Naftnih terminala FBiH“ obustavljena je zbog nemogućnosti dobivanja revizorskih dokaza.

- nemogućnost potvrđivanja određenih bilansnih pozicija (u Glavnoj knjizi evidentirana su određena stalna sredstva i kapital za koji nije prezentirana dokumentacija na temelju koje je vršeno knjigovodstveno evidentiranje, ili su evidentirana stalna sredstva koja subjekti ne koriste i nad kojima nemaju pravo vlasništva ili posjeda);
- neevidentiranje potraživanja i obaveza;
- pogrešna klasifikacija rashoda i izdataka u finansijskim izvještajima u odnosu na primjenjivi kontni plan.

Najznačajniji nalazi koji su uticali na mišljenje o usklađenosti sa zakonima i drugim propisima su:

- propusti u obavljanju poslova iz nadležnosti;
- nedosljedna primjena Zakona o budžetima u FBiH i kantonalnih propisa prilikom izrade i donošenja finansijskih planova;
- raspodjela sredstava tekućih i kapitalnih transfera vršena je bez utvrđenih kriterija ili utvrđeni kriteriji nisu primijenjeni;
- prijem zaposlenika u radni odnos nije vršen u skladu sa Zakonom o radu u dijelu obaveznog provođenja procedure javnog oglašavanja, već su primjenjivana izuzeća shodno Uredbi o postupku prijema u radni odnos;
- popis imovine i obveza nije izvršen kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (popis nije proveden blagovremeno, nije proveden sveobuhvatan popis, nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, nisu evidentirane inventurne razlike);
- neimenovanje direktora, upravnih, nadzornih odbora i neformiranje odjela za internu reviziju u skladu sa zakonskim propisima i internim aktima, zbog čega su duži period na čelu pojedinih institucija direktori vršioći dužnosti, a članovima upravnih i nadzornih odbora i odbora za reviziju istekao je mandat;
- odstupanje od primjene Zakona o javnim nabavkama (nedonošenje plana javnih nabavki, nabavke roba i usluga bez provođenja procedura propisanih Zakonom, nesačinjavanje tenderske dokumentacije, izmjena ugovora za nabavku u odnosu na uslove definisane tenderskom dokumentacijom, dijeljenje postupaka).

Ured za reviziju je prvi put izvršio praćenje postupanja po preporukama iz ranije provedenih finansijskih revizija, što se smatra jednom od dobrih praksi u skladu sa INTOSAI-jevim principima. Na osnovu praćenja izvršen je uvid u aktivnosti koje su preduzeli subjekti na implementaciji datih preporuka, te su doneseni zaključci o postupanju po istim. Na ovaj način Ured za reviziju doprinosi većem stepenu implementacije preporuka, te osigurava svoju prisutnost kod subjekata koji se ne revidiraju svake godine, uzimajući u obzir da je u nadležnosti Ureda za reviziju preko 2.000 subjekata u Federaciji BiH. I ovi Izvještaji dostavljeni su revidiranim subjektima i nadležnim institucijama. Pregled postupanja po preporukama dat je u prilogu saopćenja.

U 2022. godini objavljena su i dva izvještaja revizije učinka, i to „Efikasnost drugostepenih organa u postupanju po žalbama“ i „Efikasnost lokalne uprave u rješavanju zahtjeva građana“, kao i dva izvještaja o praćenju realizacije preporuka iz izvještaja revizije učinka „Aktivnosti nadležnih institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine na smanjenju zagađenosti zraka“ i „Učinkovitost stečajnog postupka u Federaciji Bosne i Hercegovine“.

U toku su revizije učinka „Upravljanje robnim rezervama u Federaciji Bosne i Hercegovine“ i „Zaštita rijeka u Federaciji Bosne i Hercegovine“, te praćenje realizacije preporuka iz izvještaja „Uspostava i funkcionisanje interne revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine“. Revizija učinka „Zaštita rijeka u Federaciji Bosne i Hercegovine“ se provodi u okviru projekta paralelne revizije učinka sa Državnom revizorskom institucijom Crne Gore.

U prilogu saopćenja nalazi se pregled revidiranih subjekata, datih mišljenja i broja preporuka, kao i pregled izvještaja za koje je izvršena ocjena postupanja po preporukama. Svi revizorski izvještaji dostupni su na linku: www.vrifbih.ba.



PRILOG 1: PREGLED REVIDIRANIH SUBJEKATA, DATIH MIŠLJENJA I BROJA PREPORUKA ZA 2021. GODINU

R. br.	Naziv izvještaja/subjekta revizije	Mišljenje za finansijske izvještaje*	Mišljenje za usklađenost*	Broj datih preporuka
1	Izveštaj o izvršenju Budžeta FBiH za 2021. godinu	R	R	20
2	Parlament FBiH	P	R	13
3	Predsjednik i dva potpredsjednika FBiH	P	R	12
4	Vlada Federacije BiH	R	R	8
5	Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova	R	P	6
6	Federalno ministarstvo pravde	P	R	12
7	Federalno ministarstvo finansija	P	R	30
8	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije	P	R	12
9	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija	P	R	11
10	Federalno ministarstvo zdravstva	P	R	17
11	Federalno ministarstvo trgovine	P	P	5
12	Federalno ministarstvo prostornog uređenja	R	R	11
13	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	P	P	10
14	Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata	P	P	9
15	Federalno ministarstvo razvoja, preduzetništva i obrta	P	P	3
16	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	P	R	10
17	Federalno ministarstvo kulture i sporta	R	R	14
18	Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica	P	P	3
19	Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke	P	R	10
20	Federalno ministarstvo okoliša i turizma	R	R	12
21	Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Orašje	P	R	8
22	Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Busovača	P	P	4
23	Zavod za javno zdravstvo FBiH	R	R	14
24	Regulatorna komisija za energiju u Federaciji BiH	P	R	5
25	Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH	R	P	13
26	Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Bihać	P	P	6
27	Federalna uprava za inspeksijske poslove	P	R	6
28	Županija Zapadnohercegovačka	R	R	25
29	Kanton Sarajevo	R	R	28
30	Hercegovačko-neretvanski kanton	R	R	27
31	Unsko-sanski kanton	R	R	28
32	Srednjobosanski kanton	R	R	24
33	Ministarstvo pravde i uprave Kantona Sarajevo	P	P	3
34	Ministarstvo gospodarstva Hercegbosanske županije	R	R	12
35	Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Srednjobosanskog kantona	R	R	10
36	Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okolice Tuzlanskog kantona	P	P	7
37	Ministarstvo prometa i veza Hercegovačko-neretvanskog kantona	R	R	12
38	Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i izbjeglice Zeničko-dobojskog kantona	R	R	13
39	Ministarstvo unutrašnjih poslova Županije Posavske	R	R	11
40	Grad Gradačac	R	R	19
41	Grad Srebrenik	R	R	17
42	Općina Čitluk	R	R	17
43	Opština Bosansko Grahovo	N	R	20
44	Općina Novo Sarajevo	R	R	14
45	Općina Busovača	R	R	23
46	Općina Vitež	R	R	22
47	Općina Ilidža	R	R	22
48	Općina Travnik	R	R	24
49	Općina Vogošća	R	R	12
50	Općina Tomislavgrad	N	R	23
51	Općina Konjic	R	R	21
52	Općina Gornji Vakuf	R	R	23
53	Općina Kladanj	N	R	20

54	Općina Orašje	R	R	15
55	Služba za zapošljavanje Hercegovačko-neretvanske županije/kantona	P	P	4
56	Služba za zapošljavanje Županije Zapadnohercegovačke	P	R	13
57	Javna ustanova „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“ Sarajevo	R	R	12
58	Služba za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona	P	P	4
59	JU Služba za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona Bihać	N	R	16
60	Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona	P	R	11
61	JU Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona	P	R	11
62	JU za medicinsku rehabilitaciju i banjsko liječenje – Lječilište „Reumal“ Fojnica	P	R	17
63	Županijski zavod za upošljavanje Livno	R	R	9
64	Federalni zavod za zapošljavanje	R	R	19
65	Zavod za zdravstveno osiguranje Županije Zapadnohercegovačke	P	R	19
66	Zavod zdravstvenog osiguranja Hercegbosanske županije	R	R	17
67	Federalni zavod za penzijsko/mirovinsko i Invalidsko osiguranje	S	R	13
68	Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo	P	R	21
69	Zavod zdravstvenog osiguranja Bosansko-podrinjskog kantona Goražde	R	R	24
70	Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije BiH	P	R	8
71	Javna ustanova Dom zdravlja Kantona Sarajevo	R	R	28
72	JU Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik	R	R	10
73	Javna ustanova „Dom zdravlja“ Zenica	P	R	9
74	Dom zdravlja Mostar	R	R	18
75	JZU Opća bolnica Sanski Most	R	R	15
76	JU Kantonalna bolnica Zenica	N	R	31
77	Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla	P	R	13
78	JZU Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica	R	R	15
79	Agencija za vodno područje Jadranskog mora	R	R	11
80	Agencija za vodno područje rijeke Save	R	P	5
81	Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja	P	R	15
82	JP ŠGD „Šume Hercegovačko-neretvanske“ d.o.o. Mostar	R	N	15
83	JP Šume Tuzlanskog kantona d.d. Kladanj	R	N	22
84	KJP „Sarajevo-šume“ d.o.o. Sarajevo	N	N	24
85	JP Šumskoprivredno društvo Zeničko-dobojskog kantona	N	N	27
86	JKP Vodograd d.o.o. Prozor-Rama	R	R	20
87	JKP Vodovod d.o.o. Cazin	R	R	16
88	JP Vodovod i kanalizacija d.o.o. Zenica	R	R	10
89	KJKP Vodovod i kanalizacija d.o.o. Sarajevo	N	R	25
90	JKP Vodovod i kanalizacija d.o.o. Tuzla	R	R	18
91	JP „Grijanje“ d.o.o. Zenica	R	R	12
92	JP Komunalno d.o.o. Livno	R	N	23
93	Javno preduzeće „Visoko Ekoenergija“ d.o.o. Visoko	R	R	18
94	JP Ceste FBiH d.o.o.	R	R	15
95	Tehnički remontni zavod Hadžići	N	R	19
96	Kantonalno javno komunalno preduzeće „Sarajevogas“ d.o.o. Sarajevo	R	R	10
97	Privredno društvo za proizvodnju i transport gasa „BH-GAS“ d.o.o. Sarajevo	R	R	11
98	JP „Međunarodna zračna luka – Aerodrom Mostar“ d.o.o. Mostar	N	R	12
99	JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ d.o.o. Tuzla	N	N	25
100	Energoinvest d.d. Sarajevo	N	R	17
101	UNIS „GINEX“ d.d. Goražde	R	R	9
102	Binas d.d. Bugojno	N	N	29
Ukupno preporuka				1541

* P: pozitivno mišljenje/mišljenje bez kvalifikacije; R: mišljenje s rezervom; N: negativno mišljenje; S: suzdržano mišljenje

**PRILOG 2: PREGLED OCJENE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA FINANSIJSKE REVIZIJE O
PRAĆENJU POSTUPANJA PO PREPORUKAMA**

Red. br.	Naziv izvještaja iz kojeg je izvršeno praćenje	Broj preporuka	Realizovana	Djelimično realizovana	Nije realizovana	Nije vršena ocjena
1	2	3	4	5	6	7
1	Izvještaj o finansijskoj reviziji Federalne uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove za 2016. godinu	24	71%	12,50%	4%	12,50%
2	Izvještaj o finansijskoj reviziji Javne ustanove „Opća bolnica Konjic“ za 2019. godinu	25	52%	24%	16%	8%
3	Izvještaj o finansijskoj reviziji Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite – Ljubuški za 2019. godinu	11	64%	27%	9%	
4	Izvještaj o finansijskoj reviziji Javne ustanove Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine Pazarić za 2020. godinu	28	29%	39%	25%	7%
5	Izvještaj o finansijskoj reviziji Rudnika mrkog uglja „Zenica“ d.o.o. za 2016. godinu	19	10,53%	21,05%	63,16%	5,26%
6	Izvještaj o finansijskoj reviziji „Rudnika Boksita“ d.o.o. Posušje za 2017. godinu	14	7%	22%	71%	
7	Izvještaj o finansijskoj reviziji Rudnika mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o. za 2016. godinu	14	14,30%	21,40%	64,30%	
8	Izvještaj o finansijskoj reviziji Rudnika mrkog uglja „Breza“ d.o.o. za 2016. godinu	18	5,56%	22,22%	72,22%	