



BOSNA I HERCEGOVINA
Federacija Bosne i Hercegovine
Ured za reviziju budžeta-proračuna u FBiH
Sarajevo

GODIŠNJI PLAN I PROGRAM RADA
Ureda za reviziju budžeta/proračuna u FBiH
za 2004. godinu

Sarajevo, januar/siječanj 2004. godine

SADRŽAJ:

1	Uvod.....	1
2	Organizacija Ureda za reviziju, osoblje i stručno usavršavanje osoblja	2
2.1	Organizacija Ureda za reviziju.....	2
2.2	Osoblje	2
2.3	Stručno usavršavanje osoblja	3
3	Stalna sredstva i implementiranje IT strategije.....	4
3.1	Stalna sredstva	4
3.2	Implementiranje IT strategije	4
4	Revizija finansijskih izvještaja	5
4.1	Revizija finansijskih izvještaja korisnika Budžeta/Proračuna FBiH.....	7
4.2	Revizija finansijskih izvještaja korisnika budžeta/proračuna kantona	7
4.3	Revizija finansijskih izvještaja općina	7
4.4	Revizija finansijskih izvještaja izvanbudžetskih fondova	8
4.5	Revizija finansijskih izvještaja javnih preduzeća	8
4.6	Specijalne revizije	8
5	Izrada i podnošenje Javnog izvještaja/izvješća o izvršenoj reviziji Budžeta/Proračuna FBiH za 2003. godinu Parlamentu Federacije BiH.....	9
5.1	Saradnja sa odborima za ekonomsku i finansijsku politiku Predstavničkog doma Parlamenta FBiH i za ekonomsku i razvojnu politiku, finansije i budžet/proračun Doma naroda Parlamenta FBiH.....	9
6	Ostale aktivnosti Ureda za reviziju	10
6.1	Učešće u radu Koordinacionog odbora.....	10
6.2	Saradnja sa međunarodnim institucijama	10
6.3	Ostale aktivnosti.....	10
7	Zaključak.....	11
	Raspored timova za reviziju u 2004 godini	12

Na osnovu Zakona o reviziji budžeta/proračuna Federacije BiH (" Službene novine FBiH " broj 48/99), INTOSAI revizijskih standarda (" Službene novine FBiH " broj 6/01) i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ureda za reviziju budžeta/proračuna u FBiH, generalni revizor i zamjenik generalnog revizora donose:

GODIŠNJI PLAN I PROGRAM RADA za 2004. godinu

1 Uvod

Aktivnosti i zadaci Ureda za reviziju budžeta/proračuna u FBiH, postavljeni ovogodišnjim Planom i programom rada, bazirani su na savremenijem pristupu, kvalitetnijem radu, modernijoj tehnologiji i osposobljenijim kadrovima.

Ovogodišnja spremnost Ureda za reviziju da odgovori ovom izazovu, rezultat su trogodišnjeg višestrukog ulaganja u osavremenjavanje revizijske funkcije na području Federacije, u svakom pogledu, sa ciljem da u najskorije vrijeme dosegne razinu najrazvijenijih inorevizijskih institucija javnog sektora, koje služe za primjer u ovoj oblasti djelovanja.

Stoga su ovim planom i programom, pored redovnih radnih aktivnosti i kontinuiranog usavršavanja osoblja, postavljene i novine kako u organizacijskoj, tako i strukturalnoj shemi Ureda za reviziju. Formiranjem novih sektora i grupisanjem revizija po subjektima revizije, pojednostavljen je pristup dobrom planiranju (posebno sa aspekta rizika revizije), kontinuiranom praćenju izvršenja plana i stalnoj komunikaciji revizora sa voditeljima svake od grupacija, od početnog do završnog segmenta revizije. Ove godine Ured za reviziju bit će ojačan novim revizijskim osobljem, čiji se prijem očekuje nakon odobrenja finansijskih sredstava, koja je Ured planirao u Finansijskom planu za 2004. godinu i posebnim zahtjevom zatražio od nadležnog ministarstva, koji priprema Nacrt Budžeta/Proračuna FBiH za 2004. godinu. Ovogodišnji program rada sačinjen je na osnovu trenutnog broja uposlenih revizora (23 revizora od čega su četiri viša revizora, deset revizora i devet mlađih revizora).

Finansijskim planom Ureda za reviziju za 2004. godinu predviđeno je povećanje ukupnog broja uposlenih sa 34 na 45 uposlenika i ukoliko se odobre tražena sredstva izvršit će se preraspodjela planiranih radnih zadataka.

Za razliku od dosadašnjih godina, ove godine Ured za reviziju je, zahvaljujući donaciji i svesrdnom pomaganju Švedskog ureda za reviziju, opskrbljen novom računarskom opremom na kojoj se trenutno vrši, a i u nastavku ove godine će se vršiti obuka kadrova, tako da će se i u tom pogledu unaprijediti rad Ureda i skratiti vrijeme za potrebne komunikacije, što će revizorima ostaviti više vremena i prostora za obavljanje njihove osnovne funkcije.

Krajem prošle godine okončana je izrada Vodiča za reviziju (rađen prema Međunarodnim INTOSAI revizijskim standardima), sa svrhom ujednačavanja revizijskog djelovanja na cijelom području BiH i u čijoj izradi su sudjelovali predstavnici sva tri SAI-a u BiH. Revizijskim Vodičem je utvrđena metodologija revizijskog rada i njegovom primjenom i primjenom međunarodnih INTOSAI revizijskih standarda, revizori Ureda za reviziju su na najsvrsishodniji način usmjereni ka ekonomičnoj, efikasnoj i uspješnoj reviziji. Implementiranjem Vodiča biće postignuto objektivno, nepristrasno, neovisno i sigurno revizijsko izjašnjavanje. A cilj takvog izjašnjavanja, i

istog prezentiranja javnosti, je postizanje jačanja upravljanja i transparentnosti u trošenju javnih sredstava, poticanju odgovornosti javnih zvaničnika i povećavanju efikasnosti cjelokupne državne administracije. Organima vlasti koji donose odluke takav revizijski nalaz bit će pouzdan izvor za ispravne i odgovarajuće odluke.

U ovoj godini, postoje određene novine koje su već u prvoj fazi implementiranja. Naime, predstavnici Švedskog ureda za reviziju, shodno potpisanom Sporazumu o razumijevanju na razini sva tri SAI-a u BiH, bili su prisutni prilikom vršenja revizije sa određenim revizijskim timovima, a u januaru ove godine izvršili su uvid u proces napredovanja Projekta. Započetu praksu nastaviti će tokom 2004. godine i na taj način, u direktnim komunikacijama sa revizorima, razmijenit će iskustva i revizorima dati smjernice za budući rad.

Prema odredbama članova 26. i 27. Zagona o reviziji budžeta/proračuna u FBiH osiguranje kvalitetata rada Ureda za reviziju će biti pod kontrolom Odbora za ekonomsku i finansijsku politiku Predstavničkog doma Parlamenta FBiH i Odbora za ekonomsku i razvojnu politiku, finansije i budžet Doma naroda Parlamenta FBiH.

Odbori mogu imenovati nezavisnog kontrolora kvaliteta koji vrši pregled rada Ureda za reviziju da bi utvrdio da li je taj rad u skladu sa zakonom, odobrenim standardima revizije i međunarodno prihvatljivim kvalitetom revizije. Kontrolor kvaliteta naimenovan u skladu sa članom 27. Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u FBiH će biti međunarodno priznata organizacija sa stručnošću u radu institucije za reviziju. Da bi obavljao rad, kontrolor kvaliteta može pregledati dokumentaciju i materijale koje ima Ured za reviziju, razgovarati sa osobljem za reviziju, pratiti ih pri obavljanju revizije ili provoditi neke druge istražne radnje koje bude smatrao neophodnim.

Očekuje se da će odbori domova Parlamenta FBiH u ovoj godini preduzeti aktivnosti u pogledu svojih zakonskih ovlaštenja.

2 Organizacija Ureda za reviziju, osoblje i stručno usavršavanje osoblja

2.1 Organizacija Ureda za reviziju

Ured za reviziju u skladu sa Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu za reviziju budžeta/proračuna u FBiH, organiziran je sa: Središnjim uredom u Sarajevu i područnim uredima u Bihaću, Mostaru i Tuzli. Navedeni uredi trenutno su smješteni u prostorijama koje su ustupljene od strane Zavoda za platni promet FBiH.

2.2 Osoblje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu za reviziju budžeta/proračuna u FBiH, sistematizovana su 52 radna mjesta. Na dan 31.12.2003. godine u Uredu za reviziju bila su uposlena 34 uposlenika.

Struktura uposlenih:

• Menadžment	2 izvršioca
• Viši revizor	4 izvršioca
• Revizor	10 izvršilaca
• Mlađi revizor	9 izvršilaca
• IT-revizor	1 izvršilac
• Humane Resource Manager (HRM)	1 izvršilac
• Služba za opće poslove	7 izvršilaca

(Struktura uposlenih po stručnoj spremi i po područnim uredima prikazana je u Tabeli br. 1. – prilog Programu).

U 2004. godini planirano je povećanje broja revizijskog osoblja, a broj će ovisiti od odobrenih i raspoloživih finansijskih sredstava.

Popunjavanje uposlenih, do Pravilnikom predviđenog broja, vršit će se sukcesivno i u narednim godinama, u ovisnosti od raspoloživih finansijskih sredstava.

2.3 Stručno usavršavanje osoblja

Ured za reviziju preduzima sve aktivnosti u pogledu edukacije, odnosno stručnog osposobljavanja uposlenih, prvenstveno revizora, s ciljem da sa raspoloživim brojem revizora izvrši plan revizija na najkvalitetniji način, što podrazumijeva postizanje visoke razine stručnosti, efikasnosti, ekonomičnosti i efektivnosti.

U tom pogledu Ured za reviziju kontinuirano vrši aktivnosti na stručnom usavršavanju uposlenih, a u 2004. godini nastavit će sa već započetom edukacijom, po Programu proisteklom nakon potpisivanja Memoranduma o razumijevanju sa Švedskim uredom za reviziju, a koji se odnosi na institucionalnu saradnju na reviziji javnog sektora. Pored toga biće prisutna i stalna interna edukacija uposlenih, kao i ostala povremena edukacija.

Kontinuirana edukacija uposlenih će se vršiti kroz slijedeće aktivnosti: Implementiranje revizijskog Vodiča, Sistem kontrole kvaliteta, Implementiranje IT strategije, Humane Resource Manager politika i organizacijska kultura koja podržava ciljeve, Odnosi sa vanjskom okolinom, Poboljšanje nezavisnosti SAI-a i Međunarodna saradnja i povezivanje.

Načelno podijeljeno - stručno osposobljavanje uposlenih u 2004. godini vršit će se:

- edukacijom Švedskog ureda za reviziju
- internom edukacijom uposlenih
- ostalom edukacijom uposlenih

Edukacija Švedskog ureda za reviziju (SNAO) predviđena je “ Planom projektnih aktivnosti za 2004. godinu Švedskog ureda za reviziju”, i istim je planirana edukacija tokom cijele godine. Navedena edukacija obuhvata stručno usavršavanje menadžementa, revizora, IT-revizora, Humane Resource Managera i drugog osoblja kroz zajedničke vidove obuke i pojedinačne, gdje spadaju određeni vidovi obuke praćeni studijskim putovanjima, kao i edukacije u pogledu medijske prezentacije i odnosa Ureda za reviziju prema spoljnjem okruženju. Predstavници Švedskog ureda za reviziju, kako se predviđa, ići će, s vremena na vrijeme, u reviziju sa revizorima Ureda za reviziju, kako bi u toku revizije prenosili iskustva iz dugogodišnjeg revizijskog rada Švedskih revizora, a prema planu aktivnosti SNAO-a će nastaviti sa implementiranjem Projekta i misijom praćenja napredovanja Projekta. Relizacija Projekta Švedskog ureda za reviziju odvijat će se kroz zajedničke aktivnosti rukovodstva i viših revizora, zajedničke aktivnosti rukovodstva i IT revizora, zajedničke aktivnosti rukovodstva i HRM, aktivnosti IT revizora, aktivnosti cjelokupnog revizijskog osoblja, aktivnosti rukovodstva, zajedničke aktivnosti revizijskog osoblja i IT revizora, aktivnosti viših revizora i zajedničke aktivnosti rukovodstva i odabranog revizijskog osoblja.

Interna edukacija uposlenih će se obavljati kontinuirano tokom godine, uz redovan tok aktivnosti, putem uputstava i smjernica. Interna edukacija se odnosi na upoznavanje revizora sa značajnim pitanjima iz oblasti revizije i ostalih uposlenih sa važećim zakonskim i drugim propisima, kako bi se postigla bolja osposobljenost osoblja u cilju djelotvornijeg i efikasnijeg obavljanja planiranih aktivnosti u 2004. godini, kao i stalnog unapređenje rada, kroz doradivanje metodologije revizijskog rada i svih drugih elemenata neophodnih za izradu što kvalitetnijeg revizijskog izvještaja. U obavljanju svojih svakodnevnih poslova, revizori će primjenjivati Vodič za reviziju i Međunarodne INTOSAI/EUROSAI revizijske standarde.

Ostala edukacija uposlenih obavljat će se kroz seminare, sastanke, radionice i druge vidove edukacija gdje spadaju i usavršavanje znanja Engleskog jezika i računarskih tehnika i komunikacija (Windows, Word, Excel, te korištenje e-maila i Interneta).

3 Stalna sredstva i implementiranje IT strategije

3.1 Stalna sredstva

Središnji ured u Sarajevu i područni uredi u Bihaću, Mostaru i Tuzli trenutno su smješteni u poslovnim zgradama i prostorima koje su Odlukom o prijenosu poslovnih zgrada i prostora Zavoda za platni promet Federacije BiH prenesene na Ured za reviziju budžeta/proračuna u Federaciji BiH. Odluka o prijenosu poslovnih zgrada i prostora Zavoda za platni promet Federacije BiH, br. 02-219 od 18.05.2001. godine još uvijek nije u cijelosti realizirana, jer nije riješeno pravo raspolaganja nad pomenutim prostorom.

Međutim, problem neriješenog poslovnog prostora je mnogo složeniji. Naime, i trenutno raspoloživi uredski prostor je nedovoljan, a proširivanjem Planom određenih aktivnosti, kroz implementiranje IT strategije i planiranim povećanjem revizijskog osoblja, kao i potrebe moderniziranja u odlaganju i čuvanju arhivske dokumentacije čini ga još složenijim. Biće potrebno, u najskorije vrijeme, trajno riješiti ovo značajno pitanje.

Stoga, u ovogodišnjem Planu i programu rada, Ured za reviziju posebno akcentira ovaj problem i menadžeri Ureda za reviziju će, putem odbora oba doma Parlamenta FBiH i putem Vlade FBiH nastojati osigurati potreban poslovni prostor, kako bi nesmetano nastavili izvršavati svoje Zakonom utvrđene aktivnosti.

3.2 Implementiranje IT strategije

Stanje informacijskog sistema Ureda za reviziju budžeta/proračuna u FBiH bitno je poboljšano, a prethodna godina stvorila je preduvjete za to i donijela je značajne promjene u svim segmentima IT sistema. Saradnja sa Švedskim uredom za reviziju, rezultirala je dugoočekivanom implementacijom rješenja IT sistema Ureda, kao i izradom nacрта dva značajna dokumenta za funkcioniranje IT sistema: IT strategiju i Sigurnosne politike.

U toku su završne aktivnosti instaliranja doniranog hardvera i softvera i povezivanje sa dijelom postojeće opreme u lokalnu mrežu u centralnom uredu u Sarajevu, dok je instalacija opreme i softvera i povezivanje u LAN u područnim uredima završena. Uspostavljene su veze lokalnih mreža sa centralnim uredom u Sarajevu. Nakon okončanja ovog dijela aktivnosti izvršice se obuka osoblja Ureda.

Okosnicu IT opreme ureda čine laptopovi (za revizore) i radne stanice (za administrativno osoblje), mrežni i lokalni laserski štampači, te ostala IT oprema, raspoređena po lokacijama (Sarajevo, Mostar, Tuzla, Bihać).

Na svakoj lokaciji IT oprema je povezana u klijent server mrežu sa operativnim sistemima Win XP professional i Win 2000 na klijentskim računarima, a Win 2000 Server na serverima u područnim uredima i Win 2000 Small Business na serveru u centralnom uredu.

IT oprema u centralnom uredu je umrežena u dvije vrste LAN-a (žičani i bežični), a u područnim uredima samo u WLAN.

Veza LAN-a područnih ureda sa centralnim (WAN) se ostvaruje putem Interneta VPN tunelovanjem. Centralni ured je sa ISP provajderom vezan iznajmljenom DSL linijom, a područni uredi preko mreže ISDN linija.

Na klijentskim računalima je instaliran MS Office uredski paket, antivirusni softver, enkripcijski softver na laptopovima.

Sav instalirani softver (sistemski, utility i uredski paketi) je licenciran.

Pristup Internetu i rad sa elektronskom poštom se ostvaruje putem mreže sa svakog računala.

Implementacijom ovog rješenja je postavljena IT infrastruktura za nadogradnju sistema aplikativnim softverom u skladu sa strateškim dokumentom IT razvoja Ureda.

U tom smjeru će se odvijati i nastavak saradnje sa Švedskim uredom za reviziju u 2004. godini.

Osim ovih aktivnosti u planu IT revizora su i slijedeće:

- Rad u revizijskim timovima (IT revizija, prikupljanje podataka na magnetnim medijima za revizore),
- Administriranje IT sistema Ureda,
- Obezbjedenje pristupa podacima Trezora za korisnike za potrebe finansijske revizije,
- Primjena IT na standardizaciji revizijskih izvještaja i kancelarijskih dokumenata Ureda
- Aktivnosti na obezbjedenje dozvole pregleda i pretraživanja FIMS izvještaja korisnika federalnog Budžeta/Proračuna

4 Revizija finansijskih izvještaja

Ured za reviziju u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u FBiH je ovlašten da vrši reviziju finansijskih izvještaja i reviziju učinka: Budžeta/Proračuna FBiH, budžeta/proračuna kantona, budžeta/proračuna općina, izvanbudžetskih/izvanproračunskih fondova i javnih preduzeća. Obzirom da se u 2004. godini planira pokrenuti pilot projekat revizije učinka, bit će potrebno i u tom segmentu izvršiti edukaciju osoblja, što će se obavljati sukcesivno u toku cijele godine i u saradnji sa Švedskim uredom za reviziju. U Planu za 2004. godinu Ureda za reviziju, planirano je vršenje revizije finansijskih izvještaja, dok će se revizije učinka i specijalne revizije, mimo planiranih za 2004. godinu, kao i druge aktivnosti koje nisu planirane, a priroda posla će ih zahtijevati, kontinuirano obavljati u toku godine, uz maksimalno angažiranje svih uposlenih.

Revizija finansijskih izvještaja ima za cilj davanje mišljenja o tome:

- da li su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom,
- da li godišnji obračuni odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine,
- da li su ekonomično, efikasno i uspješno organizacije koristile svoja sredstva u obavljanju svojih funkcija.

Proces obavljanja revizije finansijskih izvještaja se odvija u slijedećim fazama:

- upoznavanju klijenta o predstojećoj reviziji putem pisma namjere i neposrednim kontaktom sa menadžmentom klijenta,
- pripremi revizijskog tima za reviziju kroz izradu: analize operacija, strateškog memoranduma i plana revizije,
- radu revizijskog tima kod klijenta, neposrednim uvidom u dokumentaciju koja služi kao osnov za izradu finansijskih izvještaja, a na bazi već pripremljenog plana,
- izradi izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja klijenta i davanju mišljenja o istim.

Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja klijentu se dostavlja Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja sa datim mišljenjem i ostavljenim rokom za očitovanje.

Po isteku ostavljenog roka sačinjava se konačan izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja sa uvaženim osnovanim primjedbama na Nacrt izvještaja od strane klijenta.

Konačan izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja dostavlja se nadležnim organima i menadžmentu.

Subjekti koji će biti revidirani u 2004. godini svrstani su u četiri grupacije:

1. **federalni Budžet/Proračun;**
2. **budžeti/proračuni kantona;**
3. **budžeti/proračuni općina i izvanbudžetski/izvanproračunski fondovi;**
4. **javna preduzeća/poduzeća.**

Reviziju finansijskih izvještaja 57 subjekata za 2003. godinu (sa 58 izvještaja) izvršit će 11 revizijskih timova (10 timova po dva revizora i jedan tim od tri revizora). Reviziju federalnog Budžeta/Proračuna, u prvom polugodištu 2004. godine, izvršit će šest timova (po dva revizora). Tokom cijele godine vršit će se revizije kantona i iste će obaviti tri tima (dva po dva revizora jedan tim od tri revizora). Reviziju općina (u drugom polugodištu) i izvanbudžetskih fondova (tokom cijele godine) izvršit će tri tima (po dva revizora) i reviziju javnih preduzeća (tokom cijele godine) 4 tima (po dva revizora). IT revizor će se, po potrebi, priključiti reviziji svakog revizijskog tima. Viši revizori, odnosno voditelji svake pomenute grupacije subjekata, vršit će koordinaciju rada unutar grupacije. (Raspored timova revizije po subjektima revizije prikazan je u tabeli br.2.- prilog Programu).

Po okončanju planom određenih revizija, revizijski timovi bit će raspoređeni kao ispomoć drugim timovima, ili će biti određeni za druge vrste revizija.

Uzimajući u obzir utvrđene procedure oko pripreme revizije, obavljanja revizije kod klijenta i izrade izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja, kao i broja i mogućeg godišnjeg fonda sati osoblja koje vrši reviziju u 2004. godini, planirano je da se obave slijedeće revizije:

Subjekt revizije	Revidirano u 2003. godini	Planirano u 2004. godini	Index 3/2 x 100
1	2	3	4
Korisnici Budžeta/Proračuna FBiH	40	24	60,00
Kantoni	10	10	100,00
Općine	9	5	55,56
Izvanbudžetski fondovi	2	7	350,00
Javna preduzeća	2	9	450,00
Specijalne revizije	2	2	100,00
Ukupno:	65	57	87,69

U 2004 godini revidirat će se 57 subjekata, što je u odnosu na 2003. manje za 12,31%. Navedeno smanjenje, najvećim dijelom, odnosi se na smanjenje broja revizija kod subjekata Budžeta/Proračuna Federacije BiH sa manjim iznosima planiranog budžeta/proračuna, manjim brojem uposlenih, kao i korisnika Budžeta/Proračuna, koji su u prethodnim godinama dobili pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta i uvjetno mišljenje o finansijskim izvještajima. Međutim, za razliku od prethodnih godina, Ured za reviziju ovogodišnjim planom, predviđa revidirati veći broj javnih preduzeća i izvanbudžetskih fondova, koji po svom obimu, značajnosti i složenosti zahtijevaju veće angažiranje, kako u pripremi, tako u samom postupku revizije, kao i izradi izvještaja o izvršenoj reviziji.

4.1 Revizija finansijskih izvještaja korisnika Budžeta/Proračuna FBiH

U skladu sa Planom aktivnosti u 2004. godini izvršit će se revizija 24 korisnika Budžeta FBiH. Revizija će početi 02.02.2004. godine.

Od ukupnog iznosa sredstava u Budžetu/Proračunu za 2003. godinu, koja su iznosila 1.217.400.000 KM, planirano je da se izvrši revizija kod budžetskih korisnika kojima su planirana sredstava od 1.159.273.210 KM, a što iznosi 95,23%.

Subjekti revizije su određeni na osnovu: veličine sredstava odobrenih Budžetom/Proračunom za 2003.godinu; značajnosti budžetskog korisnika; da li je budžetski korisnik revidiran u prethodnom periodu i saznanja o istom po prethodnoj reviziji.

Planom je predviđeno da revizijski timovi revidiraju 24 subjekta revizije u roku od 22 sedmice. (110 dana ili 27, 5 dana po jednom subjektu revizije).

Reviziju će izvršiti 6 timova (po dva revizora) koji će revidirati po 4 subjekta revizije. Za reviziju svakog subjekta planirano je po 5, 5 sedmica.

U navedenom periodu revizijski timovi su obavezni: upoznati klijenta o predstojećoj reviziji, izvršiti pripremu za predstojeću reviziju, obaviti reviziju kod subjekta revizije, sačiniti Izvještaj i dati mišljenje o izvršenoj reviziji i sačiniti Izvještaj o izvršenoj reviziji (po utvrđenoj metodologiji), koji čini dio Javnog izvještaja.

4.2 Revizija finansijskih izvještaja korisnika budžeta/proračuna kantona

U skladu sa Planom aktivnosti u 2004. godini izvršit će se revizija 10 kantona, sa početkom od 01.02.2004.godine i trajanjem do kraja godine.

U prvom polugodištu reviziju kantona vršit će dva tima i revidirat će 4 kantona, u drugom polugodištu reviziji će se pridružiti i treći tim, nakon što završi reviziju Budžeta/Proračuna Federacije BiH i zajedno će sa prva dva tima izvršiti reviziju 6 kantona. Period revidiranja kantona je od 6-12 sedmica, ovisno od veličine i značajnosti kantona.

U navedenom periodu revizijski timovi su obavezni: upoznati klijenta o predstojećoj reviziji, izvršiti pripremu za predstojeću reviziju, obaviti reviziju kod subjekta revizije, sačiniti Izvještaj i dati mišljenje o izvršenoj reviziji kantona, koji se dostavlja Skupštini Kantona i Predsjedniku Vlade Kantona.

4.3 Revizija finansijskih izvještaja općina

U skladu sa Planom aktivnosti u 2004. godini izvršit će se revizija 5 općina u drugom polugodištu 2004. godine, a iste će biti određene za revidiranje na osnovu značaja, teritorijalne pripadnosti, potreba, saznanja iz prethodne revizije i da li su revidirani u 2003. godini.

Reviziju navedenih subjekata izvršit će tri tima. Jedan tim će izvršiti reviziju jedne općine, a dva tima će izvršiti reviziju po dvije općine.

Revizija naprijed navedenih subjekta revizije, kako je Planom predviđeno, izvršit će se u periodu oa 14.06.2004. do 31.12.2004. godine. U navedenom periodu revizijski timovi su obavezni: upoznati klijenta o predstojećoj reviziji, izvršiti pripremu za predstojeću reviziju, obaviti reviziju

kod subjekta revizije, sačiniti Izvještaj i dati mišljenje o izvršenoj reviziji i isti dostaviti Općinskom vijeću i menadžmentu.

Za reviziju svake općine predviđene su po 4 sedmice.

4.4 Revizija finansijskih izvještaja izvanbudžetskih fondova

U skladu sa Planom aktivnosti u 2004. godini izvršit će se revizija 7 izvanbudžetskih fondova, a isti su određeni za revidiranje na osnovu značaja, saznanja iz prethodne revizije i da li su revidirani u 2003. godini.

Reviziju navedenih subjekata izvršit će tri tima. Jedan tim će izvršiti reviziju 4 izvanbudžetska fonda u prvom polugodištu 2004. godine, jedan tim dva i jedan tim jedan fond, u drugom polugodištu 2004. godine.

Revizija naprijed navedenih subjekata, kako je Planom predviđeno, izvršit će se u roku od 16.02.2004. do 31.12.2004. godine. U navedenom periodu revizijski timovi su obavezni: upoznati klijenta o predstojećoj reviziji, izvršiti pripremu za predstojeću reviziju, obaviti reviziju kod subjekta revizije, sačiniti Izvještaj i dati mišljenje o izvršenoj reviziji i isti dostaviti Upravnom odboru i menadžmentu.

Revizija izvanbudžetskih fondova izvršit će se u trajanju od 5 do 8 sedmica, ovisno od veličine i značajnosti fonda.

Subjekti revizije određeni su na osnovu: značaja, saznanja iz prethodne revizije i da li su revidirani u 2003. godini.

4.5 Revizija finansijskih izvještaja javnih preduzeća

U skladu sa Planom aktivnosti u 2004. godini izvršit će se revizija 9 javnih preduzeća, a isti su određeni za revidiranje na osnovu značaja, teritorijalne pripadnosti, saznanja iz prethodne revizije i da li su revidirani u 2003. godini.

Reviziju navedenih subjekata vršit će 2 tima u toku godine i tri tima u drugom polugodištu 2004. godine, kada okončaju reviziju federalnog Budžeta/Proračuna. Dva tima će izvršiti reviziju po 3 javna preduzeća, a tri tima po jedno javno preduzeće u drugom polugodištu tekuće godine.

Revizija naprijed navedenih subjekata revizije, Planom je predviđeno da se izvrši u roku od 12-17 sedmica. U navedenom periodu revizijski timovi su obavezni: upoznati klijenta o predstojećoj reviziji, izvršiti pripremu za predstojeću reviziju, obaviti reviziju kod subjekta revizije, sačiniti Izvještaj i dati mišljenje o izvršenoj reviziji i isti dostaviti Upravnom odboru i menadžmentu.

4.6 Specijalne revizije

Specijalne revizije se vrše na zahtjev Parlamenta FBiH, odnosno u skladu sa članom 13. Zakona o reviziji budžeta/proračuna u FBiH, tako da će prioritetno biti uzete za revidiranje. Ovogodišnjim planom, Ured za reviziju je planirao obaviti dvije specijalne revizije. Revizijski timovi za vršenje

ovih revizija, formirat će se pred vršenje revizija, od raspoloživog revizijskog kadra, ili ukoliko potrebe budu veće, izvršit će se preraspodjela planiranih aktivnosti.

5 Izrada i podnošenje Javnog izvještaja/izvješća o izvršenoj reviziji Budžeta/Proračuna FBiH za 2003. godinu Parlamentu Federacije BiH

Javni izvještaj o izvršenoj reviziji Budžeta/Proračuna FBiH za 2003. godinu, koji se podnosi Parlamentu FBiH, će raditi grupacijski revizijski tim, kontinuirano, u toku vršenja revizije finansijskih izvještaja korisnika Budžeta/Proračuna FBiH. Poslije sačinjenih konačnih izvještaja o izvršenoj reviziji svih planiranih budžetskih korisnika Budžeta/Proračuna FBiH, izvršit će se objedinjavanje nalaza, po korisnicima budžeta, i dati generalni nalazi i zaključci.

Javni izvještaj/izvješće o izvršenoj reviziji Budžeta/Proračuna FBiH za 2003.godinu sačinit će se i dostaviti Predsjedniku FBiH i Parlamentu FBiH do 15.09.2004.godine.

5.1 Saradnja sa odborima za ekonomsku i finansijsku politiku Predstavničkog doma Parlamenta FBiH i za ekonomsku i razvojnu politiku, finansije i budžet/proračun Doma naroda Parlamenta FBiH.

Prije usvajanja Javnog izvještaja/izvješća o izvršenoj reviziji Budžeta/Proračuna FBiH za 2003. godinu, predstavnici Ureda za reviziju bit će na raspolaganju odborima domova Parlamenta FBiH, radi pojašnjenja datih mišljenja i preporuka, prije nego odbori domova Parlamenta FBiH, budu raspravljali sa nadležnim ministrima, vezano za Javni izvještaj/izvješće o izvršenoj reviziji Budžeta/Proračuna. Saradnja Ureda i odbora domova Parlamenta FBiH odvija se po utvrđenim Procedurama Parlamenta FBiH.

6 Ostale aktivnosti Ureda za reviziju

6.1 Učešće u radu Koordinacionog odbora

U skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna FBiH, generalni revizor i zamjenik generalnog revizora su članovi Koordinacionog odbora institucija za reviziju i sudjeluju u radu istog.

Menadžment Ureda za reviziju budžeta/proračuna u FBiH će u skladu sa Programom rada Koordinacionog odbora institucija za reviziju, svoje aktivnosti usmjeriti na: dosljednu primjenu međunarodnih INTOSAI revizijskih standarda; dogradnju pravnog sistema na području državne revizije; dalje jačanje samostalnosti i nezavisnosti; izradu zajedničkih planova stručnog osposobljavanja revizijskog osoblja i njihovoj realizaciji; zajedničko predstavljanje i učešće u međunarodnim institucijama i udruženjima vrhovnih revizijskih institucija u Evropi i svijetu sa svrhom korisne razmjene iskustava i ujednačavanja metoda rada.

Menadžeri Ureda za reviziju budžeta/proračuna u FBiH će u sklopu djelovanja, kroz rad Koordinacionog odbora, ponovo pokrenuti aktivnosti na formiranju mješovitih revizijskih timova, u cilju vršenja zajedničkih revizija i ujednačavanja kontrole kvaliteta rada.

6.2 Saradnja sa međunarodnim institucijama

U 2004. godini Ured za reviziju će nastaviti saradnju sa međunarodnim institucijama:

- Švedski ured za reviziju – na daljem razvoju Projekta revizije javnog sektora i finansijskoj potpori,
- EU, MMF – razvoj administracije i izgradnja institucija sistema,
- Svjetska banka – strukturalno prilagođavanje javnog finansiranja, što je od velikog značaja za jačanje finansijske discipline, transparentnosti i odgovornosti u radu javnog sektora,
- OSCE – interna revizija i interna kontrola
- USAID – pomoć u računovodstvu i reviziji javnih finansija.

6.3 Ostale aktivnosti

Nadležne službe Ureda za reviziju pored naprijed navedenih aktivnosti u 2004. godini će vršiti:

- kontinuirano praćenje zakonskih propisa i usaglašavanje akata Ureda za reviziju sa istim,
- ostali poslovi vezano za funkcioniranje Ureda za reviziju,
- saradnje sa institucijama koje vrše stručno osposobljavanje kadrova za obavljanje poslova knjigovodstva budžetskih/proračunskih i izvanbudžetskih/izvanproračunskih korisnika

7 Zaključak

Tokom 2004. godine Ured za reviziju će svoje aktivnosti usmjeriti na :

- aktivnosti koje vode potpunoj neovisnosti Ureda,
- osiguranju kvaliteta revizije,
- jačanju sistema interne kontrole kod budžetskih/proračunskih korisnika,
- osposobljavanju za vršenje revizije učinka,
- primjeni Vodiča za reviziju i metodologije zasnovane na INTOSAI međunarodnim standardima, uključujući etički kodeks revizora,
- obezbijedenju potrebnog i trajnog uredskog prostora,
- ostvarenju potpune implementacije IT strategije,
- ostvarenju potpune implementacije politike menadžmenta ljudskim resursima-HRM,
- razvijanju politike i strategije za odnose s javnošću.
- osiguranju kontinuiranog stručnog osposobljavanja osoblja internom edukacijom i edukacijom u organizaciji Švedskog ureda za reviziju, za postizanje dovoljnih vještina.
- stalnoj saradnji sa međunarodnim revizijskim institucijama, sa svrhom korisne razmjene iskustava, ujednačavanja metoda rada, razmjene informacija i proširivanja znanja,
- osiguranju članstva u Međunarodnim asocijacijama i sudjelovanje u radu istih,
- uspostavljanju informacijskog centra-elektronske arhive, biblioteke,
- osiguranju stalne prezentacije Ureda putem Interneta i drugih medija
- ostale kontinuirane aktivnosti Ureda, organizacijske, strukturalne, savjetodavne (Kordinacioni odbor, Švedski ured za reviziju, EU, MMF, OSCE, USAID, CAFAO, Svjetska banka, US TREASURY i dr.)

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor

Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

**URED ZA REVIZIJU BUDŽETA/PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO**

UR-00/04

Sarajevo, januar 2004. godine

Na osnovu Zakona o reviziji budžeta/proračuna Federacije BiH, generalni revizor i zamjenik generalnog revizora donose

Raspored timova za reviziju u 2004 godini

Tim	Subjekt revizije	Organizaciona jedinica	Termin revizije
TIM I	1. Budžet Federacije BiH 2. Federalno ministarstvo finansija 3. Vlada Federacije 4. Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH	Budžet Federacije	I polugodište
	5 Javni izvještaj 6. Direkcija za ceste		II polugodište
TIM II	1. Vojska Federacije 2. Federalno ministarstvo odbrane 3. Federalno ministarstvo prostornog uređenja i okoliša 4. Federalno ministarstvo energije rudarstva i industrije	Budžet Federacije	I polugodište
	5 Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine		II polugodište
TIM III	1. Federalno ministarstvo za pitanje boraca i invalida rata 2. Federalno ministarstvo za izbjeglice i raseljene osobe 3. Federalno ministarstvo socijalne politike 4. Federalno ministarstvo trgovine	Budžet Federacije	I polugodište
	5 Zavod zdravstvenog osiguranja Zenica 6 Zavod zdravstvenog osiguranja Bihać 7. Općina		II polugodište
TIM IV	1. Centralna obavještajna služba 2. Federalno ministarstvo prometa i komunikacija 3. Porezna uprava 4. Direkcija za civilnu avijaciju	Budžet Federacije	I polugodište
	5. Hercegovačko-neretvanski kanton 6. Livanjski kanton		Kantoni II polugodište
TIM V	1. Carinska uprava 2. Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova 3. Kazneno popravni zavodi 4. Federalno ministarstvo pravde	Budžet Federacije	I polugodište
	5. Elektroprivreda BiH Sarajevo		Javna preduzeća II polugodište

TIM VI	1. Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 2. Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke 3. Federalno ministarstvo kulture i sporta 4. Federalno ministarstvo zdravstva	Budžet Federacije	I polugodište
	5. Zavod (Služba) za zapošljavanje Mostar 6. Općina Novi grad 7. Općina	Fondovi i općine	II polugodište
TIM VII	1. Kanton Sarajevo 2. Zapadno-Hercegovački kanton 3. Tuzlanski kanton 4. Posavski kanton	Kantoni	I polugodište
			II polugodište
TIM VIII	1. ZEDO kanton 2. Unsko-Sanski kanton 3. Srednje-bosanski kanton 4. Bosansko-podrinjski kanton	Kanton	I polugodište
			II polugodište
TIM IX	1. Zavod MIO/PIO 2. Federalni zavod za osiguranje i reosiguranje 3. Zavod zdravstvenog osiguranja Sarajevo	Fondovi i općine	I polugodište
	4. Zavod zdravstvenog osiguranja Mostar 5. Općina 6. Općina		II polugodište
TIM X	1. Telekom BiH 2. BH Pošte 3. Komunalno preduzeće	Javna preduzeća	I polugodište
			II polugodište
TIM XI	1. HTP Telekom 2. Pošte HB 3. Elektroprivreda HB Mostar	Javna preduzeća	I polugodište
			II polugodište