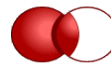


GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O AKTIVNOSTIMA ZA 2016. GODINU



Sarajevo, mart 2017. godine



GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O AKTIVNOSTIMA ZA 2016. GODINU

Sarajevo, mart 2017. godine

Ko smo mi?

Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH je vrhovna revizorska institucija u Federaciji BiH koja ima ulogu da kroz izvještaje o reviziji pruža pouzdane i objektivne informacije relevantnim institucijama i cjelokupnoj javnosti.

Glavni cilj Ureda za reviziju je da kroz provođenje revizija osigura nezavisna mišljenja o izvršenju budžeta i finansijskim izvještajima, korištenju resursa i upravljanja državnom imovinom od Vlade, budžetskih institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i javnih institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine. Na taj način se doprinosi pouzdanom obavještavanju o korištenju budžetskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, troškovima i imovinom u Federaciji Bosne i Hercegovine.



16

(2000-2016)

Šta radimo?

Ured za reviziju vrši finansijske revizije, revizije učinka i druge specifične revizije:

- budžetskih korisnika u FBiH (Parlament FBiH, Predsjednik FBiH, Vlada FBiH i ostali budžetski korisnici koji se finansiraju iz Budžeta FBiH);
- skupština i vlada kantona i ostalih budžetskih korisnika koji se finansiraju iz budžeta kantona FBiH,
- jedinica lokalne samouprave (gradovi i općine),
- vanbudžetskih fondova/zavoda/agencija (na nivou FBiH, kantona, općina),
- javnih preduzeća (na nivou FBiH, kantona, općina).

Prema uspostavljenom Registru subjekata revizije, u nadležnosti Ureda za reviziju je više od 2.000 subjekata u Federaciji BiH.

RIJEČ GENERALNOG REVIZORA



Poštovani,

Izvrještaj za 2016. godinu daje pregled aktivnosti Ureda za reviziju institucija u FBiH, za godinu koja je bila određena prekretnica za ovu instituciju. Ured se oprostio od menadžmenta sa kojim je obilježeno prvih 15. godina postojanja, tako da je novi menadžment naslijedio bogatu tradiciju ali i određene izazove - očuvanje ali i povećanje uloge i uticaja Ureda za reviziju.

Prvu polovinu 2016. godine su obilježile intenzivne aktivnosti na okončanju finansijskih revizija za kalendarsku 2015. godinu, budžetskih korisnika, zavoda, fondova, agencija, kantona, jedinica lokalne samouprave i javnih preduzeća. Objavili smo 51 izvještaj, što je detaljnije obrazloženo u nastavku dokumenta. Također smo okončali i objavili pet izvještaja revizije učinaka, te započeli novi ciklus revizija, sa znatnim povećanjem plana.

Kako bi naši rezultati rada imali što veći uticaj, od velike važnosti je pravovremena komunikacija sa ključnim interesnim stranama. U vezi s tim, pojačana je saradnja sa Parlamentarnom komisijom odgovornom za reviziju, Federalnim i kantonalnim tužilaštvima, intenzivirane su aktivnosti na medijskim saopštenjima i objavi akata i drugih informacija koje se odnose na aktivnosti Ureda za reviziju.

Izvršena je i interna reorganizacija s ciljem što efikasnijeg korištenja svih raspoloživih, nažalost ograničenih resursa, kako bi se postigli maksimalni efekti.

Intenzivirane su aktivnosti Koordinacionog odbora vrhovnih revizorskih institucija, s ciljem osiguranja konzistentne kvalitete revizije javnog sektora u BiH i daljeg razvoja profesije.

Značajni napori uloženi su u borbi za finansijsku nezavisnost Ureda za reviziju, što predstavlja jedan od temeljnih stubova jake, nezavisne i funkcionalne revizorske institucije.

Nadam se da će ovaj izvještaj pružiti interesantan uvid u preduzete aktivnosti tokom 2016. godine, kojima smo nastojali ispuniti postavljene ciljeve. U narednom periodu, opredijeljen sam na daljnjem provođenju misije, vizije i vrijednosti ove vrhovne revizorske institucije.

S poštovanjem,

Dževad Nekić



VIZIJA

Vizija budućeg razvoja Ureda za reviziju zasnovana je na dosljednom provođenju revizije u skladu sa ISSAI okvirom revizije. Usmjerena je ka stvaranju dodane vrijednosti u javnom sektoru u FBiH, kroz podsticanje efikasne i efektivne upotrebe javnih resursa, te stalnom unapređenju sistema transparentnog finansijskog upravljanja i povećanju javne odgovornosti za upravljanje javnim sredstvima.

MISIJA

Ured za reviziju, kao nezavisna, profesionalna i nepolitična institucija, provodi revizije i putem pravovremenih i kvalitetnih izvještaja o reviziji, permanentno izvještava Parlament FBiH i ostale zakonodavne organe na svim nivoima vlasti u FBiH, organe izvršne vlasti i druge nadležne institucije i tijela i javnost uopće, o načinu upravljanja javnim sredstvima, odnosno o tome da li se javnim sredstvima upravlja na regularan, ekonomičan, efikasan, efektivan i transparentan način.

VRIJEDNOSTI



UVOD

Na osnovu člana 6. stav (2) Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine¹ i člana 51. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine² donosi se: Godišnji izvještaj o aktivnostima za 2016. godinu.

Godišnji izvještaj o aktivnostima za 2016. godinu³ sadrži informacije o poslovanju Ureda za reviziju institucija u FBiH⁴ i finansijski izvještaj za 2016. godinu. Godišnji izvještaj dostavlja se Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju i objavljuje se na web stranici Ureda za reviziju (www.vrifbih.ba).

Nadležnosti

Zakon o reviziji uređuje pravni položaj i sjedište, glavne funkcije, rukovođenje, nadležnosti i ovlaštenja, osiguranje kvaliteta rada, izvještavanje i objavljivanje izvještaja, finansiranje, kao i druga pitanja od značaja za rad ove nezavisne Vrhovne revizorske institucije u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Aktivnosti koje su u nadležnosti Ureda za reviziju uključuju obavljanje finansijskih revizija, revizija učinka i drugih specifičnih revizija.

Ured za reviziju nije nadležan preduzimati nikakve aktivnosti, izvan onih koje se zahtijevaju Zakonom o reviziji, ako smatra da te aktivnosti nisu u skladu sa njegovim dužnostima, ili ukoliko bi njihovo obavljanje spriječilo ispunjenje obaveza Ureda za reviziju, prema Zakonu o reviziji.

Glavni cilj Ureda za reviziju je da kroz provođenje revizija osigura nezavisna mišljenja o izvršenju budžeta i finansijskim izvještajima, korištenju resursa i upravljanja državnom imovinom od Vlade, budžetskih institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i javnih institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Kao nepolitična institucija, Ured za reviziju, u izvršavanju svojih nadležnosti, poštiva principe objektivnosti, nepristrasnosti, nezavisnosti i pouzdanosti, uz svakodnevnu primjenu Međunarodnih standarda za reviziju javnog sektora⁵.

¹ „Službene novine Federacije BiH“, br. 22/06. U daljem tekstu: Zakon o reviziji

² Broj: 09- 02-1213/16 od 30.09.2016. godine

³ U daljem tekstu: Godišnji izvještaj

⁴ U daljem tekstu: Ured za reviziju

⁵ „ISSAI Standardi“

Rukovodstvo

U prvom kvartalu 2016. godine, došlo je do promjene menadžmenta Ureda za reviziju. Za generalnog revizora imenovan je Dževad Nekić, a za zamjenika generalnog revizora Dragan Kolobarić.

Novi menadžment Ureda za reviziju preuzeo je sve kontinuirane aktivnosti, te započeo nove koje su obrazložene detaljno u nastavku Izvještaja.

Pregled najznačajnijih aktivnosti obuhvata sljedeće:

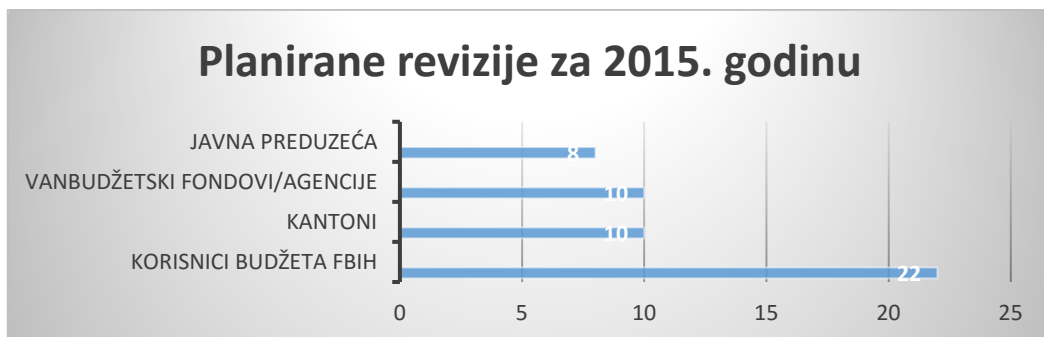


AKTIVNOSTI IZ NADLEŽNOSTI

Finansijska revizija

U 2016. godini, Ured za reviziju je realizovao sve planirane aktivnosti finansijske revizije što uključuje okončanje revizija za 2015. godinu, te započinjanje novog ciklusa revizija za 2016. godinu.

Planom i programom rada Ureda za reviziju za 2016. godinu utvrđene su finansijske revizije po grupama za fiskalnu 2015. godinu, što je prikazano u narednom grafikonu:



Uz navedene revizije, također je planirana revizija Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta FBiH za 2015. godinu.⁶ Planirani period obavljanja navedenih revizija bio je od 01.11.2015. godine do 31.07.2016. godine.

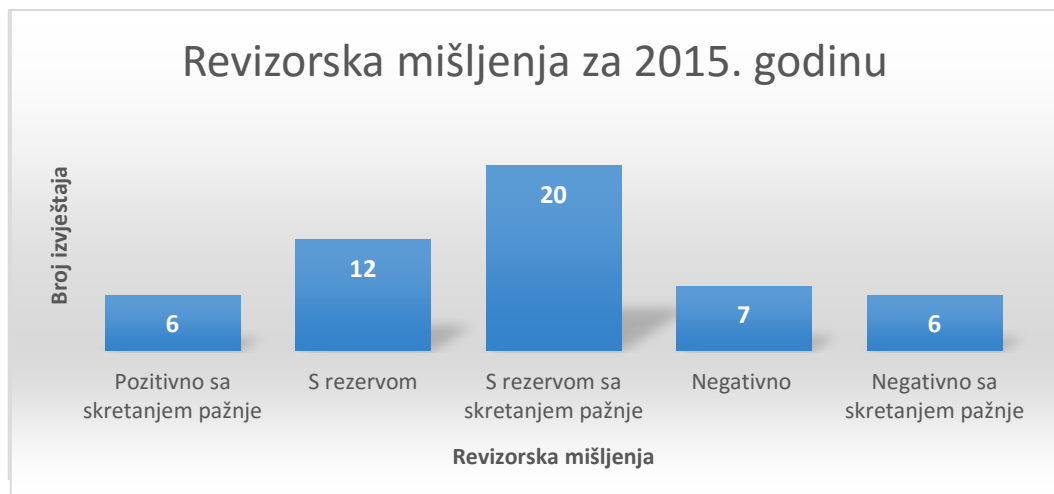
U skladu sa usvojenim revizorskim standardima, prilikom vršenja revizije, pregledaju se finansijski izvještaji i pripadajući računi institucija kod kojih se vrši revizija, sa ciljem procjene da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Takođe, procjenjuje se da li rukovodioci institucija primjenjuju zakone i propise i da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene sa ocjenom finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema interne kontrole.

Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH završio je sve finansijske revizije za 2015. godinu u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i Godišnjim planom i programom rada Ureda za reviziju za 2016. godinu. Nakon okončanja revizija i javnog objavljivanja izvještaja, u skladu sa članom 16. stav (6) Zakona o reviziji, po prvi put sačinjen je i objavljen na web stranici:

Godišnji revizorski izvještaj za 2015/2016. godinu o najvažnijim nalazima i preporukama.

⁶ Napominje se da je Planom i programom za 2016. godinu predviđeno 26 korisnika, međutim, sačinjavaju se 22 izvještaja (Parlament FBiH tri korisnika, jedan izvještaj; Ured Predsjednika FBiH i dva potpredsjednika tri korisnika jedan izvještaj) što uključuje i Izvještaj o izvršenju budžeta FBiH.

Struktura revidiranih institucija za 2015. godinu bila je sljedeća; 22 budžetska korisnika, 10 kantona, 8 javnih preduzeća, 4 općine, 2 grada, 4 zavoda i 1 ustanova, što ukupno čini 51 instituciju. Struktura datih mišljenja prikazana je u narednom grafikonu, kao i data mišljenja prema subjektu revizije:

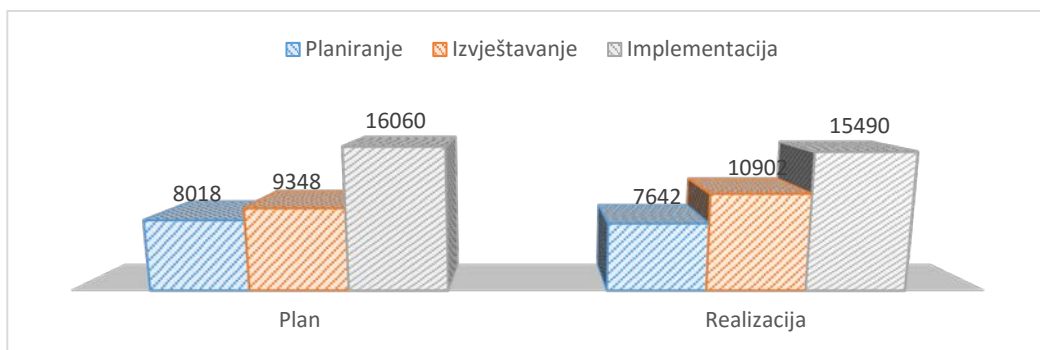


Mišljenje Vrsta revidirane institucije	Pozitivno		S rezervom		Negativno		Ukupno
	Pozitivno	Pozitivno sa skretanjem pažnje	S rezervom	S rezervom sa skretanjem pažnje	Negativno	Negativno sa skretanjem pažnje	
Budžetski korisnici	0	6	4	11	0	1	22
Kantoni	0	0	5	2	3	0	10
Zavodi/agencije/ fondovi/općine	0	0	3	1	3	4	11
Javna preduzeća	0	0	0	6	1	1	8
UKUPNO	0	6	12	20	7	6	51

U narednoj tabeli se daje pregled datih mišljenja od 2014.-2010. godine:

Mišljenje/Godina	2014.	2013.	2012.	2011.	2010.
Pozitivno	4	3	1	-	-
Pozitivno sa skretanjem pažnje	3	2	-	-	-
S rezervom	37	38	47	45	47
S rezervom i sa skretanjem pažnje	-	-	-	-	-
Negativno	12	12	24	15	16
UKUPNO	56	56	72	60	63

Naredni grafikon prikazuje **planirani i ostvareni broj sati** u revizijama za 2015. godinu po fazama revizije (planiranje, implementacija i izvještavanje), u kojem se vidi da se prilikom planiranja i implementacije revizije utrošio manji broj sati od planiranog. Međutim, u fazi izvještavanja realizovano je više nego što je planom predviđeno.



U oktobru 2016. godine, donesen je Plan revizija za finansijsku 2016. godinu. Predviđena je revizija 72 subjekta, kao i revizija Izvještaja o izvršenju Budžeta Federacije BiH za 2016. godinu, koje će se izvršiti u periodu od oktobra 2016. godine do septembra 2017. godine. Ukupan broj timova je 13, sa po dva člana. U skladu sa Zakonom o reviziji, Plan revizija za 2016/2017 dostavljen je Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju, te je objavljen u okviru Plana i programa za 2017. godinu na web stranici Ureda za reviziju.

U 2016. godini Koordinacioni odbor vrhovnih revizorskih institucija usvojio je novi Vodič za finansijsku reviziju (koji obuhvata i reviziju usklađenosti) sa kojim je utvrđena i nova metodologija za obavljanje revizije.

Najznačajnije za korisnike revizorskih izvještaja u 2017. godini bit će davanje dva mišljenja subjektima revizije tj. mišljenje o pouzdanosti finansijskih izvještaja i mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

Navedeno bi trebalo doprinijeti boljem razumijevanju revizorskih izvještaja, odnosno konstatovanih nalaza.

Sektor za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH

U 2016. godini aktivnosti Sektora za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH fokusirane su bile na izvršenju planiranih revizija za finansijsku 2015. godinu, kao i započinjanje novog ciklusa revizija za finansijsku 2016. godinu, u skladu sa članom 11. i članom 13. Zakona o reviziji.

U skladu sa Planom i programom za 2016. godinu, obavljene su revizije finansijskih izvještaja za 2015. godinu i objavljen je 21 izvještaj federalnih budžetskih korisnika⁷ i izvještaj o izvršenoj reviziji Izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH za 2015. godinu⁸.

U 2015. godini iz Budžeta FBiH finansirane su 64 institucije, od čega je revidirano 25 korisnika, sa odobrenim budžetom od 2.145.229.185 KM, koji predstavljaju 91% ukupnog Budžeta FBiH.

Ove revizije je obavljalo pet timova koji su raspoređeni u navedeni Sektor i koji su brojali po dva člana, osim jednog tima koji je u svom sastavu imao tri člana. U skladu sa usvojenim procedurama poslije izvršenih revizija sačinjeni su nacrti izvještaja, koji su dostavljeni revidiranim subjektima, na uvid i očitovanje. U ostavljenom roku subjekti revizije su se očitovali na dostavljene izvještaje. Primjedbe koje su bile osnovane i dokumentovane, inkorporirane su u konačne izvještaje. Konačni izvještaji su dostavljeni subjektima revizije, nadležnim organima i institucijama, a zatim objavljeni na web stranici Ureda za reviziju institucija u FBiH, www.vrifbih.ba. Ispred Ureda za reviziju, rukovodilac sektora i vođe timova prisustvovali su javnim raspravama koje su organizovane od strane Parlamentarne komisije i na kojima su prisustvovali i predstavnici revidiranih subjekata. Rasprave su održane u decembru 2016. godine. U sljedećem tabelarnom prikazu dat je pregled izvršenih revizija i datih mišljenja o finansijskim izvještajima za 2015. godinu u Sektoru za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH:

⁷ 19 revizija je obavezno obavljati svake godine u skladu sa članom 13. stav (4) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH.

⁸ Član 13. stav (5) Zakona o reviziji institucija u FBiH.

Pozitivno uz skretanje pažnje	Mišljenje s rezervom	S rezervom uz skretanje pažnje	Negativno
• Parlament FBiH • Ured Predsjednika i dva potpredsjednika Federacije BiH • Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova • Federalna uprava policije • Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica • Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke	• Federalno ministarstvo trgovine • Federalno ministarstvo za pitanje boraca i invalida • Federalno ministarstvo kulture i sporta • Federalno ministarstvo turizma i zaštite okoliša	• Vlada Federacije BiH • Federalno ministarstvo pravde • Federalno ministarstvo finansija • Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije • Federalno ministarstvo prometa i komunikacija • Federalno ministarstvo zdravstva • Federalno ministarstvo prostornog uređenja • Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva • Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta • Federalno ministarstvo rada i socijalne politike • Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH	• Izvještaj o izvršenju Budžeta Federacije BiH za 2015.godinu

Planom i programom za 2017. godinu, planirano je obavljanje finansijskih revizija kod 34 federalna budžetska korisnika među kojima je Izvještaj o izvršenju Budžeta FBiH i 19 korisnika Budžeta FBiH koje predstavljaju obavezne godišnje revizije. Kod sedam korisnika, među kojima su i **četiri kazneno-popravna zavoda, revizija se obavlja prvi put.** Prethodne revizije finansijskih izvještaja i usklađenosti sa zakonskim propisima za 2016. godinu u skladu sa planiranim aktivnostima za većinu korisnika obavljene su u novembru i decembru 2016. godine, što se vidi iz sljedećeg pregleda:

Rd. Br.	Naziv subjekta	Period obavljanja pred-revizije
1.	Parlament Federacije BiH	Novembar
2.	Federalno ministarstvo finansija	Novembar
3.	Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova	Novembar
4.	Federalno ministarstvo pravde	Novembar
5.	Federalno ministarstvo energije rudarstva i industrije	Novembar
6.	Federalno ministarstvo zdravstva	Decembar
7.	Federalno ministarstvo trgovine	Novembar
8.	Federalno ministarstvo prostornog uređenja	Decembar
9.	Federalno ministarstvo poljoprivrede vodoprivrede i šumarstva	Novembar
10.	Federalno ministarstvo za pitanje boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata	Novembar
11.	Federalno ministarstvo kulture i sporta	Decembar
12.	Vrhovni sud Federacije BiH	Decembar
13.	Sudska policija	Decembar
14.	Finansijska policija	Decembar
15.	Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH	Decembar
16.	Kazneno popravni zavod Sarajevo	Decembar
17.	Kazneno popravni zavod Zenica	Decembar
18.	Kazneno popravni zavod Tuzla	Decembar
19.	Kazneno popravni zavod Mostar	Decembar
20.	Federalni agromediterranski zavod	Novembar
21.	Federalna uprava za geodetske i imovinsko pravne poslove	Novembar
22.	Federalni hidrometeorološki zavod	Decembar

Izvršena je revizija Izvještaja o izvršenju Budžeta Federacije BiH za 2015. godinu.

Navedeni Izvještaj predstavlja konsolidovani izvještaj za ukupno 64 institucije, te daje sliku budžetske potrošnje na nivou Federacije BiH. Revizijom za 2015. godinu obuhvaćeno je 25 budžetskih korisnika koji predstavljaju 91% budžetske potrošnje Federacije BiH. Ured je navedeni Izvještaj ocijenio sa negativnim mišljenjem sa skretanjem pažnje, sa 14 tačaka za kvalifikaciju i 68 preporuka.

Sektor za finansijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina

U 2016. godini aktivnosti Sektora za finansijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina fokusirane su bile na izvršenju planiranih revizija svih deset kantona za finansijsku 2015. godinu, kao i započinjanje novog ciklusa revizija za 11 općina i 1 grad za finansijsku 2016. godinu.

U skladu sa Godišnjim planom i programom rada za 2016. godinu, u periodu od marta do septembra iste godine obavljene su završne finansijske revizije budžeta svih 10 kantona u Federaciji BiH za 2015. godinu. Revizije su obavila dva revizorska tima (sa po dva revizora), raspoređena u ovaj Sektor, koji su revidirali po četiri kantona, dok je preostala dva kantona revidirao revizorski tim (dva revizora) iz drugog sektora.

Usvojeni budžeti svih deset kantona koji su bili predmet revizije iznosili su 2.160.033.972 KM, ostvareni prihodi i primici 2.028.876.572 KM, a izvršenje, odnosno, rashodi i izdaci 1.986.883.090 KM. Značajno je napomenuti da se iz budžeta svih kantona u Federaciji BiH finansira 912 budžetska korisnika, od čega 95 ministarstava, 58 uprava, direkcija i ustanova i 759 ostalih, uglavnom nižih potrošačkih jedinica, sa ukupno 51.298 zaposlenih.

U sljedećem prikazu dat je pregled izvršenih revizija i datih mišljenja o finansijskim izvještajima za 2015. godinu u Sektoru za finansijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina:

Izvršene revizije za 2015. godinu

Mišljenje s rezervom

- Županija Posavska
- Tuzlanski kanton
- Zeničko-dobojski kanton
- Bosansko-podrinjski kanton
- Hercegbosanska županija – Kanton 10

Mišljenje sa rezervom uz skretanje pažnje

- Hercegovačko-neretvanska županija/kanton
- Kanton Sarajevo

Negativno

- Unsko-sanski kanton
- Srednjobosanski kanton
- Županija Zapadnohercegovačka

Planom i programom za 2017. godinu, planirano je obavljanje finansijskih revizija 11 općina i jednog grada. Za obavljanje ovih revizija raspoređena su tri revizorska tima, od po dva revizora. **Kod šest općina, revizija se obavlja prvi put.** Prethodne revizije finansijskih izvještaja i usklađenosti sa zakonskim propisima za 2016. godinu, obavljene su u novembru i decembru 2016. godine kod većeg broja planiranih subjekata.

Izvršene prethodne revizije za 2016. godinu

Rd. Br.	Naziv subjekta	Period obavljanja pred-revizije
1.	Općina Sapna	Novembar
2.	Općina Domaljevac - Šamac	Novembar
3.	Općina Breza	Novembar
4.	Općina Čelić	Novembar
5.	Općina Kreševo	Novembar
6.	Općina Livno	Decembar
7.	Općina Trnovo	Decembar
8.	Grad Bihać	Decembar

Sektor za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija

U 2016. godini aktivnosti Sektora za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija fokusirane su bile na izvršenju planiranih revizija za finansijsku 2015. godinu, kao i započinjanje novog ciklusa revizija za finansijsku 2016. godinu.

U skladu sa Planom i programom za 2016. godinu obavljena je revizija finansijskih izvještaja za 2015. godinu kod 11 subjekata revizije i to: četiri zavoda, jedna ustanova, dva grada i četiri općine. Navedene revizije su obavljala dva tima za finansijsku reviziju, koja su raspoređena za obavljanje revizija iz nadležnosti ovog Sektora. O izvršenim revizijama sačinjeni su nacrti izvještaja, koji su dostavljeni subjektima revizije kod kojih se obavljala revizija, na uvid i očitovanje. U ostavljenom roku subjekti revizije su se očitovali. Primjedbe koje su bile osnovane i dokumentovane, inkorporirane su u konačne izvještaje. U konačnim izvještajima o izvršenim revizijama dati su nalazi i preporuke kao i nezavisna revizorska mišljenja da li finansijski izvještaji istinito i objektivno po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2015. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta/finansijskog plana za fiskalnu 2015. godinu.

U sljedećem tabelarnom prikazu daje se pregled izvršenih revizija i datih mišljenja o finansijskim izvještajima za 2015. godinu od strane Sektora za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija:

Izvršene revizije za 2015. godinu

Mišljenje s rezervom	Mišljenje sa rezervom uz skretanje pažnje	Negativno
• Općina Novi Grad Sarajevo • Općina Visoko • Općina Živinice	• Zavod zdravstvenog osiguranja Bosansko-podrinjskog kantona	• Federalni zavod MIO/PIO • Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo • Zavod za zdravstveno osiguranje Županije Hercegbosanske • Klinički centar Univerziteta u Sarajevu • Grad Sarajevo • Grad Mostar • Općina Prozor-Rama

Planom i programom za 2017. godinu, planirano je obavljanje finansijske revizije 17 zavoda, fondova, agencija i javnih ustanova, od kojih se kod **11 institucija finansijska revizija obavlja prvi put**. U 2016. godini revizija općina je prešla u nadležnost Sektora za finansijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina, te iste nisu planirane u ovom Sektoru za ovu godinu.

U oktobru 2016. godine su otpočele pripreme za obavljanje prethodne revizije i iste su najvećim dijelom završene do 31.12.2016. godine. Revizije su obavljala tri tima iz Sektora za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija i tri tima iz Sektora za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH.

U nastavku se daje pregled izvršenih prethodnih revizija do 31.12.2016. godine:

Izvršene prethodne revizije za 2016. godinu

Rd. Br.	Naziv subjekta	Period obavljanja pred-revizije
1.	Fond za zaštitu okoliša FBiH	Novembar
2.	Fondacija za održivi razvoj/razvitak OdRaz	Novembar
3.	Agencija za bankarstvo FBiH	Novembar
4.	Zavod zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona	Novembar
5.	Zavod zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona	Decembar
6.	Zavod zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanskog kantona	Novembar
7.	Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać	Decembar
8.	Kantonalna bolnica Zenica	Decembar
9.	Sveučilišna klinička bolnica Mostar	Novembar
10.	Univerzitetski klinički centar Tuzla	Novembar
11.	Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba „DRIN“	Decembar
12.	Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom	Novembar

Sektor za finansijsku reviziju javnih preduzeća

U 2016. godini aktivnosti Sektora za finansijsku reviziju javnih preduzeća fokusirane su bile na izvršenju planiranih 8 revizija za finansijsku 2015. godinu, kao i započinjanje novog ciklusa revizija za 10 javnih preduzeća za finansijsku 2016. godinu.

Ured za reviziju, u 2016. godini, planirao je i izvršio reviziju finansijskih izvještaja za 2015. godinu kod 8 preduzeća sa većinskim vlasništvom države, te su data sljedeća mišljenja o finansijskim izvještajima:

Izvršene revizije za 2015. godinu

Mišljenje s rezervom

- J.P. Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo
- J.P. Elektroprivreda HZHB Mostar
- J.P. Ceste Federacije BiH
- J.P. BH Telecom d.d. Sarajevo
- J.P. BH Pošta d.o.o. Sarajevo
- J.P. Hrvatska pošta d.o.o. Mostar

Negativno

- J.P. Željeznice Federacije Sarajevo
- J.P. Hrvatske telekomunikacije d.d. Mostar

Planom i programom za 2017. godinu, planirano je obavljanje finansijska revizija 10 javnih preduzeća za 2016. godinu. Počevši od oktobra, pa do kraja 2016. godine, pred-revizija je izvršena kod sljedećih preduzeća:

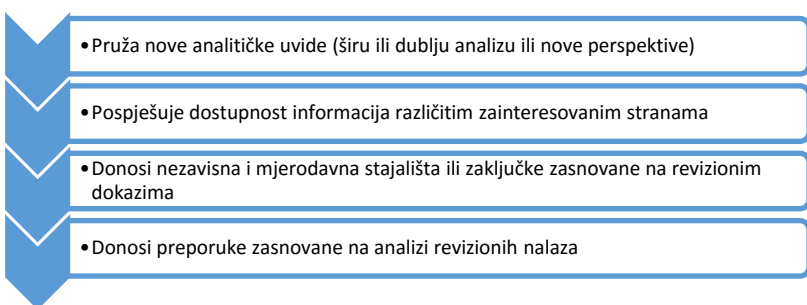
Izvršene prethodne revizije za 2016. godinu

Rd. Br.	Naziv subjekta	Period obavljanja pred-revizije
1.	Zavisno društvo rudnik mrkog uglja „Zenica“ d.o.o.	Decembar
2.	Zavisno društvo rudnik mrkog uglja „Đurđević“ d.o.o.	Novembar
3.	Kantonavno javno preduzeće „ZOI 84“ Olimpijski centar Sarajevo d.o.o.	Novembar
4.	J.P. „Broćanac“ d.o.o. Čitluk	Novembar
5.	J.P. „Parkovi“ Mostar	Decembar
6.	K.J.K.P. „Komunalac“ d.o.o. Tuzla	Novembar

Revizija učinka

Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) reviziju učinka prepoznaju kao jednu od tri glavne vrste revizije javnog sektora (pored finansijske revizije i revizije usklađenosti). Shodno Zakonu o reviziji, revizija učinka predstavlja pregled ili ispitivanje određenog aspekta poslovanja cijele ili dijela institucije, programa ili aktivnosti u pogledu ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti sa kojim ta institucija koristi svoje resurse.

Revizija učinka treba da doprinese boljim javnim uslugama, kvalitetnijem trošenju javnog novca i većem stepenu transparentnosti i javne odgovornosti. Ova revizija donosi nove informacije, spoznaje ili vrijednost tako što:



Revizija učinka se u Uredu za reviziju provodi u skladu sa Zakonom o reviziji i ISSAI standardima, a organizaciono je smještena u okviru Sektora za reviziju učinka. Sektor je u 2016. godini raspolagao sa ukupno 10 revizora, a u okviru Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom uposlen je i jedan revizor za poslove upravljanja kvalitetom u reviziji učinka.

Ciklus revizije učinka se ne može vezati za trajanje poslovne, odnosno kalendarske godine, te se aktivnosti započete u jednoj godini najčešće završavaju u narednoj godini. S tim u vezi, prema hronologiji dešavanja najznačajnije aktivnosti revizije učinka realizirane u 2016. godini mogu se podijeliti u sljedeće grupe:

- Provođenje glavne studije i objava izvještaja revizije učinka
- Provođenje predstudije i započinjanje glavne studije za nove revizije
- Predlaganje tema revizije učinka

Provođenje glavne studije i objava izvještaja revizije učinka

U toku 2016. godine provedene su četiri glavne studije za revizije učinka započete u 2015. godini. Također, započeta je i završena još jedna glavna studija što je rezultiralo objavom pet izvještaja revizije učinka.

Rd. Br.	Naziv izvještaja revizije učinka	Datum objave
1.	Upravljanje tekućom rezervom u javnom sektoru u FBiH	21.04.2016.
2.	Unapređenje kapaciteta za planiranje razvojnih projekta u kantonima u FBiH	03.06.2016.
3.	Postupak donošenja pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u institucijama FBiH	20.06.2016.
4.	Uspostava i funkcionisanje interne revizije u javnom sektoru u FBiH	22.06.2016.
5.	Praćenje poduzetih aktivnosti institucija na osnovu izvještaja: „Planiranje visokog obrazovanja u Federaciji BiH“, „Upravljanje vremenom u procesu eksproprijacije nekretnina pri izgradnji dionica autoceste na Koridoru Vc“ i „Efikasnost nadležnih institucija u procesu plasiranja federalnih poticaja u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji“	30.12.2016

Izvještaj revizije učinka o praćenju poduzetih aktivnosti institucija na osnovu ranije objavljenih izvještaja, predstavlja prvi ovakav izvještaj objavljen od strane Ureda za reviziju. Shodno ISSAI 300 praćenje provođenja preporuka predstavlja jedan od četiri osnovna koraka u procesu revizije učinka, što je predstavljeno u dijagramu ispod. Riječ je o nezavisnoj aktivnosti kojom se vrijednost revizionog procesa dodatno unapređuje.

Glavni koraci revizije učinka (ISSAI 300):



Provođenje predstudije i započinjanje glavne studije za nove revizije

U toku 2016. godine započete su aktivnosti na sljedećim revizijama učinka:

Rd. Br.	Tema revizije učinka	Aktivnost u 2016. godini	Planirani rok završetka revizije
1.	Planiranje Budžeta Federacije BiH	Predstudija i glavna studija	I kvartal 2017.g.
2.	Upravljanje smještajnim kapacitetima institucija u Federaciji BiH	Predstudija i glavna studija	I kvartal 2017.g.
3.	Efikasnost lokalne uprave u postupku izdavanja rješenja potrebnih za legalno građenje i korištenje objekata	Predstudija i glavna studija	I kvartal 2017.g.
4.	Planiranje nabavki u bolnicama	Predstudija	II kvartal 2017.g.

Revizija učinka „Planiranje Budžeta Federacije BiH“ provodi se u skladu sa Odlukom sa 74. Sjednice Koordinacionog odbora, kao paralelna revizija učinka u kojoj su učestvovalе sve vrhovne revizorske institucije u BiH.

Revizija učinka na temu „Planiranje nabavki u bolnicama“ se provodi u okviru drugog po redu Projekta paralelnih revizija učinka (PPA II) u kojem učestvuju VRI zemalja kandidata i potencijalnih kandidata za članstvo u EU. Cilj ovog Projekta je razmjena znanja i iskustava iz oblasti provođenja revizije učinka, te unapređenje regionalne saradnje VRI. Projekat se provodi uz stručnu podršku Državnog ureda za reviziju Švedske i Evropskog revizorskog suda.

Predlaganje tema revizije učinka

Sektor za reviziju učinka je u toku 2016. godine bio aktivno uključen u predlaganje novih tema revizije učinka. Planiranje tema budućih revizija uobičajen je dio procesa planiranja i isti se također obavlja u skladu sa ISSAI standardima.

U tom procesu, revizori trebaju voditi računa da predložene revizione teme budu dovoljno značajne, da ih je moguće revidirati i da su u skladu s mandatom VRI. S tim u vezi, provedena su istraživanja radi identifikacije aktuelnih društvenih problema i eventualnih slabosti u radu institucija iz nadležnosti Ureda za reviziju. Isto je rezultirao kandidiranjem većeg broja potencijalnih tema za buduće revizije učinka.

Sektor za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom

U skladu sa planom za 2016. godinu aktivnosti Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom, bile su usmjerene u najvećem dijelu na unapređenje metodologije rada u finansijskoj reviziji i reviziji usklađenosti i usklađivanju iste sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI).

Iz oblasti metodologije realizovano je sljedeće:

- Završene su aktivnosti na izradi novog Vodiča za finansijsku reviziju (koji obuhvata i reviziju usklađenosti);
- Usklađena je i usvojena, metodologija za finansijsku reviziju i reviziju usklađenosti, a koja se provodi skupa sa revizijom finansijskih izvještaja sa Vodičem za finansijsku reviziju;
- Završena je pilot revizija za 2015. godinu kao primjer nove metodologije za finansijsku reviziju za 2016. godinu (u okviru projekta Švedskog državnog ureda za reviziju-SNAO);
- Praćenje i implementacija Međunarodnih standarda vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI okvir-prvi, drugi, treći i četvrti nivo)

U segmentu obuke i stručnog usavršavanja revizorskog i ostalog osoblja, aktivnosti su realizovane prema planu. Pored obuka koje su specijalizovane za proces revizije, vršena je i obuka iz oblasti upravljanja ljudskim resursima, poznavanja javnih prihoda i javnih finansija i odnosa sa javnošću. Obuka i stručno usavršavanje je realizovano putem zajedničke edukacije u okviru VRI u BiH, eksterne i interne edukacije. Pored navedenog u skladu sa potpisanim Memorandumom o razumijevanju između Švedskog državnog ureda za reviziju i VRI u BiH, vršila se kontinuirana obuka kroz rad iz oblasti finansijske revizije i revizije učinka.

U segmentu kontrole kvaliteta u 2016. godini prioritet je dat na unapređenje metodologije za kontrolu kvaliteta finansijske revizije, u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, koja se provodila u okviru projekta SNAO. Pored navedenog, kontrole kvaliteta finansijske revizije vršena je u fazi izvještavanja o izvršenoj reviziji.

Ostale aktivnosti: Sektor je učestvovao i u sljedećim aktivnostima:

- Kreiranju i uspostavljanju novih baza podataka (Registar subjekata revizije i Registar propisa);
- Započete su aktivnosti na izradi Strategije razvoja 2017.-2020. i Akcionog plana za sprovođenje Strategije razvoja 2017.-2020. Ureda za reviziju.

DRUGE AKTIVNOSTI UREDA ZA REVIZIJU

Finansije i računovodstvo

Poslovi i zadaci Odjeljenja za finansijsko - računovodstvene poslove usmjereni su ka praćenju i osiguravanju pravilne primjene zakona, drugih propisa i općih akata iz oblasti računovodstva i finansija, kao i obavljanje drugih poslova koje imaju za cilj ostvarivanje misije Ureda za reviziju i postizanje strateških ciljeva.

Sve aktivnosti utvrđene Planom i programom rada Ureda za reviziju za 2016. godinu, obavljene su blagovremeno i u skladu sa važećim zakonskim propisima. Sačinjeni su i nadležnim institucijama dostavljeni:

- godišnji, kvartalni i mjesečni finansijski planovi za 2016. godinu
- periodični izvještaji i finansijski izvještaji za 2016. godinu
- godišnji obračun za 2016. godinu
- Dokument okvirnog budžeta za 2017-2019. godinu
- rebalans budžeta za 2016. godinu
- nacrt budžeta za 2017. godinu
- izvršena je kontrola, evidentiranje, obrada i knjiženje podataka svih finansijskih transakcija po pristiglim fakturama, izdatim nalogima za službena putovanja i sačinjenim blagajničkim dnevnicima, obrada, kontrola i obračun plaća i drugih naknada uposlenika Ureda za reviziju.

U proceduri sačinjavanja DOB-a i nacrta budžeta za 2017. godinu, od strane izvršne vlasti nije ispoštovana zakonska procedura odobravanja budžeta Uredu za reviziju. Prijedlog budžeta Ureda za reviziju za 2017. godinu, koji je odobren od strane Parlamentarne komisije, nezakonito je umanjen od strane Federalnog ministarstva finansija i Vlade Federacije BiH. Planirana sredstva najvećim dijelom umanjena su za zapošljavanje potrebnog revizorskog kadra. Na nenadležno postupanje izvršne vlasti, smanjenjem odobrenog budžetskog zahtjeva, Ured za reviziju je tokom 2016. godine poduzeo niz aktivnosti u cilju provođenja odredbi Zakona o reviziji institucija u FBiH, kojima je jasno utvrđena procedura obezbjeđenja sredstava za finansiranje rada Ureda za reviziju. Pismenim putem u više navrata, nadležnim institucijama zakonodavne vlasti ukazano je na kršenje i neprovođenje Zakona o reviziji i ugrožavanje finansijske, organizacione i funkcionalne nezavisnosti Ureda za reviziju od strane izvršne vlasti Federacije BiH.

Finansijski podaci

Za finansiranje rada Ureda za reviziju za 2016. godinu, odobrena su budžetska sredstva u iznosu od 3.762.723. KM

U 2016. godini, izvršenje budžeta iznosilo je 3.384.748 KM, odnosno 90% odobrenih budžetskih sredstava. U ukupno ostvarenim troškovima, izvršenje budžeta, na bruto plaće, naknade plaća i naknade troškova zaposlenih iznosilo je 2.721.680 KM, što predstavlja 80% ukupnih troškova, doprinosi poslodavca 265.567 KM, sa učešćem 8% u ukupnim troškovima, za izdatke za materijal i usluge 377.237 KM ili 11% ukupnih troškova. Izdaci za nabavku stalnih sredstava iznosili su 20.264 KM ili 1% učešća u ukupnim troškovima.

Za realizaciju planiranih poslova i zadataka, izvršenje budžeta za 2016. godinu, ostvareno je u okviru odobrenih budžetskih sredstava, ekonomičnim i namjenskim trošenjem sredstava i značajnim uštedama na određenim troškovnim pozicijama. U sljedećoj tabeli daje se prikaz izvršenja Budžeta Ureda za reviziju po troškovnim pozicijama⁹:

R.B.	Konto	Opis	Odobreni Budžet za 2016. godinu	Izvršenje za 2016. godinu	Indeks (5/4)×100
1	2	3	4	5	6
1.	611	Plaće i naknade troškova uposlenih	2.822.859	2.721.680	96,42
1.1	6111	Bruto plaće i naknade	2.596.538	2.525.121	97,2
1.2	6112	Naknade troškova uposlenih	226.321	196.559	86,8
2.	612	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	272.636	265.567	97,4
3.	613	Izdaci za materijal i usluge	493.156	377.237	76,5
3.1	6131	Putni troškovi	129.800	100.655	77,55
3.2	6132	Izdaci za energiju	63.700	59.935	94,1
3.3	6133	Izdaci za komunalne usluge	60.000	49.560	82,6
3.4	6134	Nabavka materijala	37.600	36.728	97,7
3.5	6135	Izdaci za usluge prevoza i goriva	25.000	14.608	58,4
3.6	6136	Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0
3.7	6137	Izdaci za tekuće održavanje	46.000	35.723	77,7
3.8	6138	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga	17.620	11.449	65,0
3.9	6139	Ugovorene usluge	84.250	68.859	81,73
3.10	6139	Ugov.usl.-Izdaci za sudske presude-kam.	29.186	0	0,0
4.	6141	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	5.000	0	0,0
5.	6148	Drugi tek.rashodi-Izd.za izvrš.sud.presuda	99.072	0	0,0
6	821	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	70.000	20.264	28,92
6.1	8213	Nabavka opreme	69.000	19.802	28,70
6.2	8215	Nabavka stalnih sreds. u obliku prava	1.000	462	46,2
		UKUPNO	3.762.723	3.384.748	90,0

⁹ U skladu sa članom 6(1) Zakona o reviziji, Ured za reviziju je pripremio finansijske izvještaje za 2016. godinu i iste dostavio Parlamentarnoj komisiji

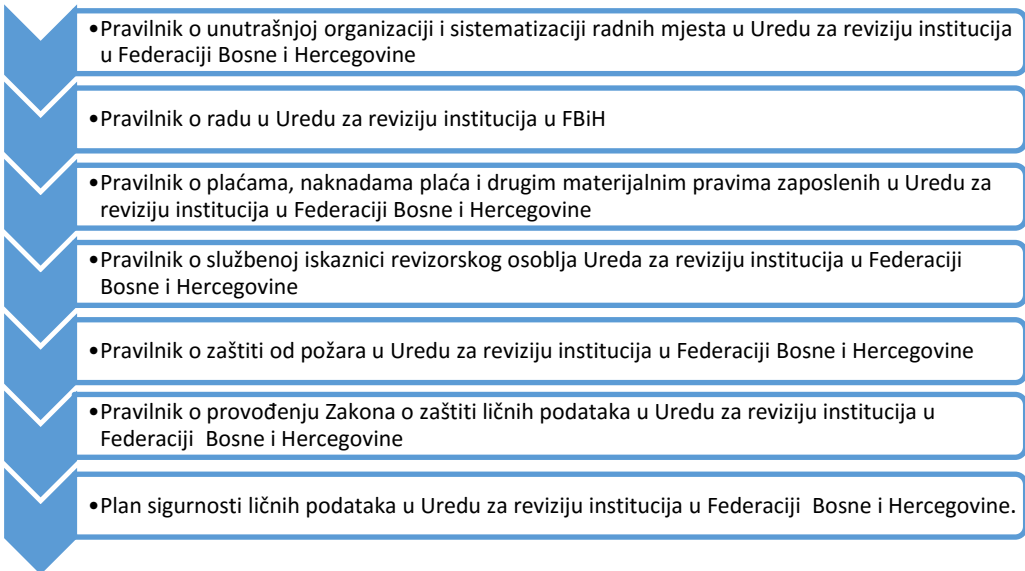
Pravni i opći poslovi i ljudski resursi

Pravni i opći poslovi obavljaju se u Odjeljenju za pravne i opće poslove i ljudske resurse¹⁰ čiji su osnovni pravci djelovanja u 2016. godini, bili usklađeni sa Planom i programom rada Ureda za reviziju za 2016. godinu i Programom rada Odjeljenja za 2016. godinu, a odnosili su se na izvršavanje pravnih i općih poslova iz djelokruga poslova Odjeljenja i na pružanje podrške menadžmentu, drugim organizacionim jedinicama i zaposlenicima Ureda za reviziju.

Pravni poslovi

Tokom 2016. godine u Odjeljenju su obavljani stručni pravni poslovi, pravne konsultacije vezane za primjenu zakona i drugih propisa, pravna podrška revizorima, normativno-pravni poslovi izrade općih akata, izrade ugovora i upravno-pravni poslovi vezani za izradu odluka, rješenja i drugih pojedinačnih akata, kao i drugi pravni poslovi u skladu sa potrebama službe i po nalogu menadžmenta.

Interna akta izrađena u 2016 godini su:

- 
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine
 - Pravilnik o radu u Uredu za reviziju institucija u FBiH
 - Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima zaposlenih u Uredu za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine
 - Pravilnik o službenoj iskaznici revizorskog osoblja Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine
 - Pravilnik o zaštiti od požara u Uredu za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine
 - Pravilnik o provođenju Zakona o zaštiti ličnih podataka u Uredu za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine
 - Plan sigurnosti ličnih podataka u Uredu za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Krajem 2016. godine započete su aktivnosti na izradi Etičkog kodeksa.

¹⁰ U daljem tekstu: Odjeljenje

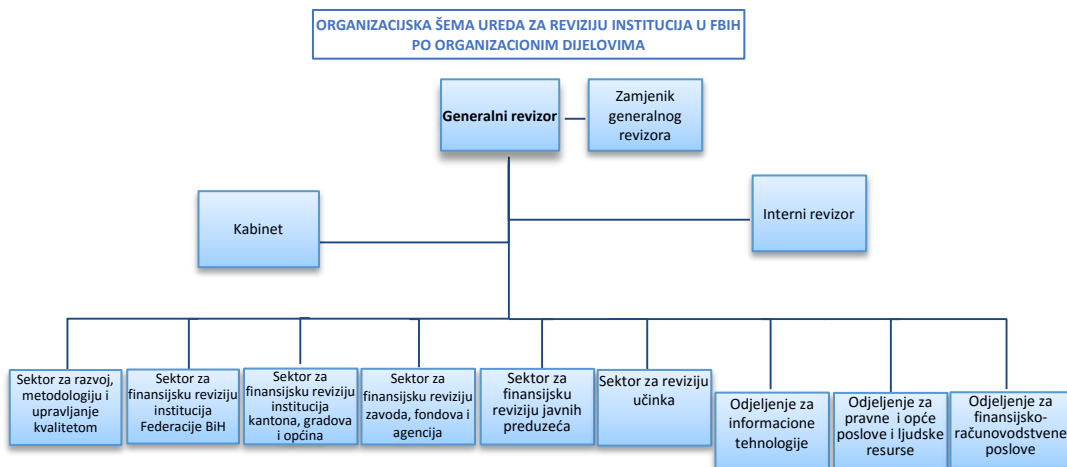
Opći poslovi

Tokom 2016. godine u Odjeljenju su kontinuirano i blagovremeno obavljani poslovi: personalne evidencije; formiranja i čuvanja personalnih dosijea; poslovi kancelarijskog i arhivskog poslovanja; poslovi organizovanja i vođenja biblioteke; poslovi planiranja i provođenja javnih nabavki; poslovi upravljanja i prevoza službenim vozilima Ureda za reviziju i drugi opći poslovi u skladu sa potrebama službe.

Odjeljenje za pravne i opće poslove i ljudske resurse, pored navedenih općih poslova, koji su obavljani u kontinuitetu tokom cijele godine, obavljalo je i druge opće poslove po nalogu menadžmenta Ureda za reviziju i u skladu sa nastalim potrebama.

Ljudski resursi

Novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta za izvršavanje poslova i zadataka iz nadležnosti Ureda za reviziju¹¹, pored generalnog revizora i zamjenika generalnog revizora, utvrđen je ukupan broj od 142 izvršioca, od toga za poslove revizije 121 izvršilac, a za administrativne poslove 21 izvršilac. Novim Pravilnikom donesena je sljedeća organizacijska šema:



Ured ima uspostavljene područne urede u Bihaću, Mostaru i Tuzli.
Sjedište Ureda je u Sarajevu.

U narednoj tabeli je dat pregled broja utvrđenih i popunjenih izvršilaca na dan 31.12.2016. godine:

¹¹ Broj: 09- 02-1213/16 od 30.09.2016. godine

ORGANIZACIONA JEDINICA/RADNO MJESTO	UTVRĐENO IZVRŠILACA	POPUNJENO IZVRŠILACA	POPUNJENO IZVRŠILACA (%)
Interni revizor	1	-	0 %
Kabinet generalnog revizora	9	5	55,5 %
Sektor za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom	10	3	30 %
Sektor za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH	25	12	48 %
Sektor za finansijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina	22	7	31,8 %
Sektor za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija	16	7	43,8 %
Sektor za finansijsku reviziju javnih preduzeća	16	5	31,3 %
Sektor za reviziju učinka	21	10	47,6 %
Odjeljenje za informacione tehnologije	9	3	33,3 %
Odjeljenje za pravne i opće poslove i ljudske resurse	8	5	62,5 %
Odjeljenje za finansijsko-računovodstvene poslove	5	2	40 %
UKUPNO	142	59	41,5 %

Poređenjem broja sistematizovanih radnih mjesta sa brojem popunjenih radnih mjesta, vidljivo je da Ured za reviziju nije adekvatno kadrovski kapacitiran. **Naime, ograničena finansijska sredstva faktor je koji onemogućava kadrovsko kapacitiranje Ureda za reviziju prema stvarnim potrebama, a shodno utvrđenoj sistematizaciji radnih mjesta, odnosno, zakonom utvrđenoj nadležnosti.** Jačanje kadrovskih kapaciteta jedan je od sstrateških ciljeva koje Ured za reviziju u narednom periodu treba ostvariti.

Tokom godine, zaposlenicima je omogućena stručna edukacija iz domena djelatnosti koju obavljaju u skladu sa raspoloživim sredstvima. Kako bi se osigurao fer pristup, edukacija je provedena po principu da svi zaposlenici imaju istu mogućnost da budu educirani, bilo da se radi o eksternoj ili internoj edukaciji.

S ciljem ne samo edukacije, već i povećanja prisutnosti predstavnika Ureda za reviziju u javnosti, uposlenicima je omogućeno prisustvovanje na brojnim seminarima iz oblasti računovodstva i revizije, IT-a, statistike, javnih nabavki, komunikacija, korupcije i integriteta i drugih. Značajan dio edukacije bio je organizovan od strane Švedskog državnog ureda za reviziju, koji je pružao podršku razvoju novog Vodiča za finansijsku reviziju te obuku iz oblasti nove metodologije za finansijsku reviziju, organizovanje i provođenje paralelne revizije učinka, pisanje izvještaja i komunikacija i statističko uzorkovanje.

Informacione tehnologije

Odjeljenje za informacione tehnologije je nadležno za informatizaciju i izvršenje IT funkcija u Uredu za reviziju, a u svrhu podrške ključnom procesu revizije kao i drugim procesima podrške koji se izvršavaju u Uredu za reviziju.

Implementacija IT strategije i najznačajnije IT aktivnosti

Podršku IT sistemu, u dijelu administriranja i monitoringa rada sistema i help-desk zaposlenima obezbjeđuju zaposlenici Odjeljenja za IT, a održavanje hardvera i sistemskog softvera vanjske informatičke firme. Iz razloga nedostatka sredstava nije bilo realizacije aktivnosti iz strateškog plana IT razvoja za prethodni period u dijelu informatizacije procesa revizije-nabavkom softverskog paketa, ili razvojem softvera po mjeri angažovanjem domaće informatičke firme. Uvođenjem softverskog rješenja bi se osiguralo efikasnije korištenje materijalnih i ljudskih resursa u procesu vršenja revizije.

U okviru zajedničkih aktivnosti vrhovnih revizijskih institucija izrađen je i usvojen od strane Koordinacionog odbora Plan razvoja informacionih sistema za period 2016-2020. godine, sa vremenskim rasporedom provođenja aktivnosti, u cilju iznalaženja adekvatnih IT rješenja za informatizaciju radnih i poslovnih procesa u uredima kao i vršenju revizije u IT okruženju. Za podršku procesu revizije u dijelu centralizovanog arhiviranja i dijeljenja radne dokumentacije koriste se raspoložive funkcionalnosti operativnih sistema. U toku izvještajne godine provedene su aktivnosti na preuzimanju podataka od drugih institucija u svrhu uspostave registra subjekata revizije. Izvršenim izmjenama na IT infrastrukturi omogućen pristup revizorima iz računarske mreže središnjeg i područnih ureda modulu izvještavanja federalnih budžetskih korisnika u aplikaciji federalnog trezora. Softver za analizu podataka primjenjivao se u finansijskoj reviziji dijela subjekata revizije za analizu masovnih podataka. Značajnija primjena istog bi doprinijela kvalitetu revizijskih nalaza i revizije u cijelosti.

Održavanje i razvoj IT infrastrukture

Aktivnosti koje su se odnosile na održavanje i razvoja IT infrastrukture uključuju:

- redovno administriranje IT infrastrukture i monitoring rada sistema te otklanjanje zastoja u svrhu ostvarenja stabilnosti i neprekidnosti rada, i help-desk zaposlenim od strane zaposlenika iz IT Odjeljenja
- eksterna informatička podrška za održavanje hardvera, sistemskog softvera i help-deska za IT osoblje
- izvršena je nabavka računarske opreme u svrhu zamjene amortizovane opreme i opremanja kabineta generalnog revizora

- u okviru trogodišnjeg plana budžeta planirana su sredstva za nadogradnju IT infrastrukture u cilju zamjene zastarjele i amortizovane računarske opreme
- izvršena je migracija na novu verziju email servera
- izvršena je nadogradnja licence komunikacijskog uređaja za broj korisnika u područnom uredu Mostar što je utjecalo na stabilnost IT sistema
- kontinuirano se vršio upgrade desktop operativnih sistema i uredskih paketa na novije verzije Update softvera operativnih sistema je automatizovan, a osigurana je ažurna centralizovana antivirusna zaštita.

Pored navedenog, ostale aktivnosti IT osoblja uključivale su:

- formatiranje i objava na web stranicu svih revizorskih izvještaja izrađenih u toku godine, medijskih saopštenja kao i internih sadržaja na intranetu Ureda
- priprema za štampu revizijskih izvještaja i ostalih materijala
- učestvovanje u procesu nabavki u dijelu definisanja funkcionalnih i tehničkih specifikacija IT opreme, kao i u procesu kontrole finansijskih dokumenata vezanih za IT procese.

IT revizija u funkciji finansijske revizije

Ured za reviziju provodi IT reviziju u okviru finansijske revizije, uz primjenu Vodiča za IT reviziju i u skladu sa principima dobrih praksi upravljanja IT (COBIT okvir) i dobrih praksi IT sigurnosti (ISO 27002).

IT revizori se angažuju u reviziji subjekata revizije iz Plana revizija za izvještajnu godinu. Godišnji plan IT revizija sačinjava se prije početka revizije na osnovu zahtjeva revizijskih timova finansijske revizije, odabranim po kriteriju značajnosti IT sistema. Uz odobrenje menadžmenta, u slučaju potrebe IT revizori se angažuju i u toku revizije.

U 2016. godini rađene su IT revizije Federalnog ministarstva boraca i invalida domovinskog rata i Federalnog ministarstva rada i socijalne politike o čemu su sačinjeni IT izvještaji. Zbog nedovoljne regulative ove značajne oblasti, preporuke IT revizije se uglavnom prezentuju subjektu revizije u pismu menadžmentu, a dijelom i u revizijskom izvještaju. IT revizori prate i provođenje IT preporuka iz izvještaja prethodnih godina.

Uočene nepravilnosti u IT reviziji kod Federalnog ministarstva rada i socijalne politike odnosile su se na dograđenu funkcionalnost SOTAC-a sistema za obračun i evidenciju naknada neratnim invalidima i civilnim žrtvama rata, za obračun i evidencije socijalnih naknada nižih administrativnih nivoa za koju su uložena značajna sredstva, se ne koristi u svim kantonima i općinama.

Uočene nepravilnosti Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida domovinskog rata odnosile su se na kašnjenje aktivnosti na implementaciji novog informacionog

sistema za obračun i evidenciju boračkih naknada (ISDV). Također nisu osigurani uvjeti za održivost informacionog sistema nakon implementacije, u dijelu podrške ljudskih resursa - neriješen radnopravni status raspoređenih zaposlenih, formiranje organizacionog dijela za podršku, planiranje sredstava u budžetu za održavanje, izrada internih akata vezanim za prava pristupa, sigurnost i uloge učesnika. Oba ministarstva su nadležna za uspostavu jedinstvenog registra za gotovinske naknade na koje se ne uplaćuje doprinos i isti je u fazi usvajanja zakonske regulative kojom se reguliše način uspostave i međusobna prava i obaveze učesnika.

Date su preporuke ministarstvima za preduzimanje aktivnosti na povezivanju svih kantona i općina na sistem SOTAC V2 kako bi se osiguralo korištenje dograđenih funkcionalnosti SOTAC-a i na taj način opravdala uložena sredstva; na implementaciji sistema ISDV, kao i da se osigura održivost nakon implementacije osiguranjem potrebnih materijalnih i ljudskih resursa za podršku; i na implementaciji registra u okviru nadležnosti i ovlaštenja kao i saradnja sa ostalim učesnicima na istim aktivnostima.

Iz nalaza provedenih revizija vidljivo je da postoje nedostaci internih IT kontrola IT sistema subjekta revizije u svim fazama životnog ciklusa istih. Na osnovu praćenja provođenja IT preporuka može se zaključiti da subjekti revizije u okviru mogućnosti provode iste, kao i da se značajni nalazi i IT preporuke više godina ponavljaju.

Međunarodna saradnja i komunikacije

Tokom 2016. godine aktivnosti međunarodne saradnje i komunikacija bile su usmjerene na intenziviranju aktivnosti i povećanju transparentnosti i pravovremenosti u pružanju informacija o radu Ureda za reviziju.

U skladu sa zahtjevima, Ured za reviziju je redovno dostavljao komentare i sugestije, te ispunjavao svoje obaveze koje su proistekle iz Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju, pridržavajući se smjernica i rokova koje postavlja Evropska unija. Ključni doprinosi dati su za:

- Izvještaj o BiH za 2016. godinu
- Akcioni plan za realizaciju prioriteta navedenih u Izvještaju o BiH za 2016. godinu
- Dokument za diskusiju za Pododbor za ekonomska i finansijska pitanja i statistiku
- Nacrt Strategije za upravljanje javnim finansijama u FBiH, dio koji se odnosi na vanjsku reviziju.

Upitnik Evropske komisije

Značajni naponi su uloženi u četvrtom kvartalu 2016. godine na pripremi odgovora na Upitnik Evropske komisije za pripremu mišljenja o zahtjevu za članstvo BiH u Evropsku uniju. Tom prilikom Ured za reviziju je učestvovao u seminarima i sastancima radnih grupa, organizovao interne radionice, te aktivno sarađivao sa Uredom za reviziju institucija u BiH sa ciljem pružanja usaglašenih i kvalitetnih odgovora.

Open Government Partnership

Predstavnice Ureda za reviziju institucija u FBiH učestvovala su u programu obuka i radionica o otvorenoj vlasti i proaktivnoj transparentnosti u javnoj upravi, organizovanih od strane Transparency International BiH. Obuka je pružena u periodu od oktobra 2016. godine do januara 2017. godine i bila je namijenjena institucijama u Federaciji BiH koje žele izgraditi i ojačati svoje kapacitete, raditi na analizi informacija kojima raspolažu, učestvovati u definisanju i kreiranju standarda proaktivne transparentnosti za federalni nivo i raditi na izradi individualnih akcionih planova s ciljem postizanja veće transparentnosti i otvorenosti.

Obuka je pružila osnov za intenziviranje aktivnosti na pravovremenom objavljivanju akata i saopštenja na web stranici Ureda za reviziju o izvršenim revizijama, ali i o svim drugim aktivnostima i novostima u Uredu za reviziju. Po prvi put je sačinjen i objavljen Godišnji revizorski izvještaj za 2015/2016 godinu o najvažnijim nalazima i preporukama; po prvi put je objavljen Godišnji plan i program rada za 2017. godinu. Krajem 2016. godine započete su i aktivnosti na donošenju Strategije za prevenciju korupcije i Akcioni plan, Plan integriteta, Strategije razvoja Ureda za reviziju i Akcioni plan te Etički kodeks, koji će po usvajanju također biti dostupni na web stranici Ureda za reviziju.

INTO-Saint samoocjena integriteta

U vezi sa započetim aktivnostima na izradi Strategije za prevenciju korupcije, Akcionim planom te Planom integriteta, uposlenik Ureda za reviziju je u 2016. godini stekao sertifikat „moderatora“ za samoocjenu integriteta. U pitanju je primjena alata pod

nazivom „IntoSAINT-samoocjena integriteta u vrhovnim revizorskim institucijama“, čiju je metodologiju razvio Revizorski sud Holandije i ista se primjenjuje u okviru INTOSAI-a¹². Zasnovana je na Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija kao i smjernicama međunarodnih organizacija poput UN-a, UNDP-a, OECD-a. Samoocjena integriteta izvršena je u Uredu za reviziju institucija u BiH u septembru 2016. godine, koju je moderirao certificirani moderator ispred Ureda za reviziju.

EUROSAI Task force on municipality audit

Ured za reviziju postao je član „EUROSAI Radne grupe za reviziju općina“ koja ima za cilj razmjenu iskustva, te povećanje efikasnosti revizije općina i poboljšanje upravljanja javnim finansijama u okviru EUROSAI¹³ članica. Početkom 2017. godine donijet će se plan rada Radne grupe za period 2017-2019, u kojoj će Ured za reviziju imati aktivnog učesnika.

XXII INCOSAI Kongres

U periodu od 05.-11.12.2016. održan je „XXII INCOSAI 2016“ Kongres Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) u Abu Dabiju, Ujedinjeni Arapski Emirati, na kojem su prisustvovali članovi Koordinacionog odbora, a ispred Ureda za reviziju generalni revizor. Na Kongresu je između ostalog usvojeno preko 20 novih ili ažuriranih i unaprijeđenih standarda, bilješki i smjernica za reviziju javnog sektora. Obzirom na njihov broj i značaj za rad revizorskih institucija u BiH, Koordinacioni odbor je odlučio zajednički odrediti prioritetne standarde i smjernice, te zadužiti sve četiri institucije za njihov prevod na lokalne jezike. Navedeni zadatak je utvrđen početkom 2017. godine, te se očekuje okončanje ove aktivnosti u prvoj polovini 2017. godine.

14. EUROSAI WGEA Godišnji sastanak

EUROSAI WGEA Sekretarijat u saradnji sa Evropskim revizorskim sudom, organizovao je u septembru 2016. godine seminar o *Reviziji održivog razvoja* na kojem je prisustvovao ispred Ureda za reviziju generalni revizor. Na Seminaru je dat uvod u koncept održivog razvoja, dat je pregled najnovijih trendova i kretanja u pogledu održivog razvoja i ciljeva održivog razvoja usvojenih od strane UN-a, predstavljene su tekuće aktivnosti na nivou INTOSAI-a vezanih za reviziju održivog razvoja i prezentovani su glavni izazovi i mogućnosti za VRI kada je u pitanju obavljanje revizije održivog razvoja.

¹² Tj. članica Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija.

¹³ „Evropska organizacija vrhovnih revizorskih institucija“

KOORDINACIONI ODBOR VRHOVNIH REVIZORSKIH INSTITUCIJA

Koordinacioni odbor vrhovnih revizorskih institucija¹⁴, kojeg čine generalni revizori i njihovi zamjenici sve tri vrhovne revizorske institucije u BiH, je tokom 2016. godine nastavio s poslovima iz svojih nadležnosti¹⁵. Održavani su redovni sastanci u Sarajevu i Banjoj Luci, sjedištima Ureda za reviziju institucija BiH, Ureda za reviziju institucija u FBiH i Glavne službe za reviziju javnoga sektora RS, ispunjavajući tako svoju standardnu ulogu koordiniranja aktivnosti revizijskih ureda u Bosni i Hercegovini. U skladu sa ciljevima i prioritetima sadržanim u Smjernicama za aktivnosti Koordinacijskoga odbora vrhovnih institucija za reviziju¹⁶, nastavljeno je sa aktivnostima na:

- 
- Osiguravanju nezavisnosti vrhovnih revizorskih institucija u BiH
 - Implementiranju Okvira međunarodnih standarda za reviziju javnog sektora
 - Izgradnji kapaciteta vrhovnih revizorskih institucija u BiH
 - Demonstriranju vrijednosti i koristi od vrhovnih revizorskih institucija u BiH
 - Promovisanju prevencije korupcije
 - Unapređenju komunikacije unutar INTOSAI-a

Također su podržane aktivnosti paralelnih revizija VRI u BiH, u cilju promovisanja ove vrste revizija i daljeg unapređivanja i jačanja saradnje revizijskih institucija u BiH. Ostale značajne aktivnosti u 2016. godini odnose se na:

- 
- usvajanje Vodiča za finansijsku reviziju (i reviziju usklađenosti)
 - ažuriranje Vodiča za kontrolu kvalitete
 - usvajanje Strateškog plana edukacije revizora
 - usvajanje Strateškog okvira razvoja informacijskog sistema za period 2016.-2020. godine

¹⁴ U daljem tekstu: Koordinacioni odbor

¹⁵ Nadležnosti Koordinacijskog odbora su:

- a) uspostavljanje konzistentnih vodiča i uputstava temeljenih na INTOSAI revizijskim standardima;
- b) razmjena profesionalnih iskustava i težnja ka osiguranju konzistentne kvalitete revizije;
- c) organizacija i koordinacija razvojnih aktivnosti sva tri ureda za reviziju;
- d) dodjeljivanje revizorske odgovornosti za zajedničke aktivnosti;
- e) određivanje zastupanja u međunarodnim tijelima

¹⁶ broj: 06-50-1-8-1/13 od 17.10.2013. godine

PARLAMENTARNA KOMISIJA ODGOVORNA ZA REVIZIJU

Saradnja sa Parlamentarnom komisijom odgovornom za reviziju¹⁷ uređena je Zakonom o reviziji. Tokom 2016. godine, Ured za reviziju je kontinuirano poduzimao aktivnosti s ciljem jačanja saradnje sa Parlamentarnom komisijom i postizanja većih efekata svoga rada.

Ured za reviziju ispoštovao je svoje zakonske obaveze dostavljanja revizorskih izvještaja, prisustvovanja na sjednicama Parlamentarne komisije prilikom razmatranja revizorskih izvještaja i donošenja zaključaka, dostavljanja Plana revizija za 2016/2017 godinu, finansijskih izvještaja Ureda za reviziju i Godišnjeg izvještaja o aktivnostima za 2015. godinu.

U saradnji sa Švedskim državnim uredom za reviziju, menadžment Ureda za reviziju je u novembru 2016. godine prisustvovao sastanku sa članovima Parlamentarne komisije i Sekretara Komisije za finansije i budžet Parlamenta Švedske kao i predstavnika Švedskog Parlamenta. Na sastanku su se razmijenila iskustva i razmotrili načini za poboljšanje saradnje između Ureda za reviziju i Parlamentarne komisije, kao i efikasnijeg korištenja revizorskih izvještaja kao alata za stvaranje jake i funkcionalne demokratije.

Parlamentarna komisija je krajem 2016. godine pokrenula aktivnosti s ciljem analize stepena provedbe preporuka iz deset neprocesuiranih izvještaja revizije učinka¹⁸. Ovo je prvi put da su pokrenute ovakve aktivnosti od strane Parlamentarne komisije, što predstavlja pozitivan korak ka jačanju saradnje između Komisije i Ureda za reviziju kao i nadzora nad aktivnostima institucija javnog sektora od strane Parlamenta. Komisija je uključila i Ured za reviziju u ovu aktivnost koja je nastavljena u 2017. godini.

Značajno je također da je Parlamentarna komisija po prvi put odobrila budžet Ureda za reviziju¹⁹ za 2017. godinu, što je detaljnije obrazloženo u prethodnom dijelu Izvještaja.

Broj: 01-05-454/17

Sarajevo, 27.03.2017. godine

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl.oec.



¹⁷ U daljem tekstu: Parlamentarna komisija

¹⁸ 12. sjednica Parlamentarne komisije održana 17.11.2016. godine

¹⁹ U skladu sa članom 5. Zakona o reviziji

Sadržaj

RIJEČ GENERALNOG REVIZORA	1
VRIJEDNOSTI	3
MISIJA	3
VIZIJA	3
UVOD	5
Nadležnosti	5
Rukovodstvo	6
AKTIVNOSTI IZ NADLEŽNOSTI	7
Finansijska revizija	7
Sektor za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH	10
Sektor za finansijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina	13
Sektor za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija	14
Sektor za finansijsku reviziju javnih preduzeća	16
Revizija učinka	17
Sektor za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom	20
DRUGE AKTIVNOSTI UREDA ZA REVIZIJU	21
Finansije i računovodstvo	21
Finansijski podaci	22
Pravni i opći poslovi i ljudski resursi	23
Pravni poslovi	23
Opći poslovi	24
Ljudski resursi	24
Informacione tehnologije	26
Međunarodna saradnja i komunikacije	28
KOORDINACIONI ODBOR VRHOVNIH REVIZORSKIH INSTITUCIJA	31
PARLAMENTARNA KOMISIJA ODGOVORNA ZA REVIZIJU	32