

**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH
SARAJEVO**

Ložionička 3, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: + 387 (0) 33 723 550, www.saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

(Bosanski jezik)

**IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU
UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH
za 2007. godinu**

Sarajevo, februar 2008. godine

SADRŽAJ

1. UVOD	1
2. ZAKONSKI OSNOV ZA RAD UREDA	3
2.1 Organizacija Ureda za reviziju.....	3
2.2 Kadrovi	4
2.3 Kolegij Ureda za reviziju.....	5
2.4 Edukacija zaposlenih.....	5
2.4.1Edukacija u organizaciji Švedskog ureda za reviziju	5
2.4.2Interna edukacija zaposlenih	6
2.4.3Ostala edukacija uposlenih	6
2.5 Stalna sredstva i implementacija IT strategije.....	6
2.5.1Stalna sredstva	6
2.5.2Implementacija IT strategije.....	6
3. REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	8
3.1 Pregled revidiranih subjekata u 2007. godini, po grupama ...	12
3.2 Rad u revizijskim timovima na IT reviziji	17
4. REVIZIJA UČINKA.....	18
5. FINANSIJSKO POSLOVANJE UREDA ZA REVIZIJU U 2007.GODINI	19
6. OSTALE AKTIVNOSTI UREDA ZA REVIZIJU	21
6.1 Učešće u radu Koordinacionog odbora	21
6.2 Saradnja sa međunarodnim institucijama	21
6.3 Ostale aktivnosti.....	22



1. Uvod

U skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH («Službene novine FBiH» br. 22/06), Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, obavezan je podnijeti Izvještaj o poslovanju Parlamentu FBiH - Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju.

Prema navedenom zakonu Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) je vrhovna institucija u Federaciji BiH, nadležna za reviziju svih javnih institucija u Federaciji BiH i to:

- Parlament FBiH; Predsjednik FBiH; Vlada FBiH i njena ministarstva; vanbudžetska sredstva koja mogu biti uspostavljena zakonom; javne fondove, zavode i agencije,
- skupštine i vlade kantona u FBiH; općine u FBiH; sve budžetske institucije koje se direktno finansiraju iz budžeta koje usvaja parlament, skupštine kantona i općinska vijeća: sredstava koja su kao zajam ili grant za BiH osigurana nekoj instituciji ili projektu u FBiH od međunarodnih tijela i organizacija,
- sredstva osigurana iz budžeta bilo kojoj drugoj instituciji, organizaciji ili tijelu,
- preduzeća u kojima država ima vlasnički udjel od 50% plus jednu dionicu ili više,
- sve finansijske, administrativne i druge aktivnosti, programe i projekte kojima upravlja jedna ili više institucija i tijela naprijed navedenih, uključujući procesiranje i prihode od prodaje imovine, privatizacije i koncesija.

Kod naprijed navedenih institucija Ured za reviziju nadležan je za:

- finansijske revizije,
- revizije učinka i
- druge specifične revizije.

Svoje aktivnosti i zadatke u 2007. godini Ured za reviziju izvršavao je u skladu sa usvojenim Planom i programom rada za 2007. godinu.

U skladu sa Planom i programom rada za 2007. godinu, izvršena je revizija finansijskih izvještaja korisnika Budžeta u FBiH, budžeta kantona, vanbudžetskih fondova, agencija i preduzeća sa većinskim državnim kapitalom. Izvršena je i jedna revizija učinka.

U skladu sa zakonskom obavezom, Ured za reviziju je podnio Javni izvještaj o reviziji Budžeta u FBiH za 2006. godinu Parlamentu Federacije BiH, a konačni izvještaji o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja ostalih revidiranih korisnika za 2006. godinu dostavljeni su nadležnim organima i menadžmentu.

Svi izvještaji objavljeni su na Internet stranici Ureda za reviziju www.saifbih.ba. Pored toga organizirana je medijska prezentacija izvještaja putem konferencija za novinare, čime se doprinosi informiranju javnosti o upravljanju javnim novcem.

Pored obavljanja svakodnevnih poslova i zadataka Ured za reviziju je kontinuirano radio na prilagođavanju i usavršavanju organizacije i načina rada. U 2007. godini nastavljena je saradnja sa Švedskim državnim uredom za reviziju (SNAO), koji pruža podršku na projektu institucionalne izgradnje kapaciteta, što je naročito omogućilo stjecanje savremenih znanja i usvajanja praksi iz oblasti revizije učinka. Koordinacioni odbor vrhovnih institucija za reviziju u Bosni i Hercegovini i Švedski ured za reviziju saglasni su za nastavak saradnje za naredne dvije godine a u skladu sa «Planom projektnih aktivnosti institucionalne saradnje na reviziji javnog sektora».

Pored saradnje sa Švedskim uredom za reviziju, u protekloj godini, Ured za reviziju sprovodio je i druge aktivnosti iz domena stručnog usavršavanja u organizaciji međunarodnih organizacija. Međunarodna saradnja odnosila se na studijska putovanja u inozemstvo i prisustvovanja raznim kongresima, konferencijama, sastancima i seminarima radi stjecanja stručnih znanja i iskustava drugih zemalja, iz oblasti koje su direktno ili indirektno vezane za obavljanje revizijske funkcije.

Cilj svih aktivnosti i zadataka izvršenih u 2007. godini je postizanje transparentnosti i jačanja upravljanja u trošenju javnih sredstava, povećanja odgovornosti javnih zvaničnika, kao i povećanja efikasnosti cjelokupne državne administracije.

U 2007. godini, kao i prethodnih godina Ured za reviziju sprovodio je aktivnosti na poboljšanju infrastrukture IT sistema, sa ciljem boljeg i kvalitetnijeg obavljanja revizijskih poslova.

2. Zakonski osnov za rad ureda

Zakonom o reviziji institucija u FBIH su uređeni pravni položaj i sjedište, glavne funkcije Ureda za reviziju, rukovođenje, nadležnosti i ovlaštenja, osiguranje kvaliteta rada, izvještavanje i objavljivanje izvještaja, finansiranje, kao i druga pitanja od značaja za rad ove specijalizirane nezavisne revizijske institucije u FBIH.

Internim propisima, pravilima i procedurama Ureda za reviziju uređeno je funkcioniranje i rad Ureda za reviziju.

2.1 Organizacija Ureda za reviziju

Organizacija Ureda za reviziju uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Poslovi iz nadležnosti Ureda za reviziju u 2007. godini vršeni su u okviru slijedećih organizacijskih jedinica:

- Ured generalnog revizora i zamjenika generalnog revizora
- Sektor za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH
- Sektor za finansijsku reviziju institucija kantona
- Sektor za finansijsku reviziju zavoda, fondova, općina i agencija
- Sektor za finansijsku reviziju javnih preduzeća
- Sektor za reviziju učinka
- Sektor za informaciono-telekomunikacijske tehnologije
- Odjeljenje za pravne i opće poslove
- Odjeljenje za finansijsko računovodstvene poslove
- Odsjek za ljudske resurse, odnose sa javnošću i međunarodne odnose

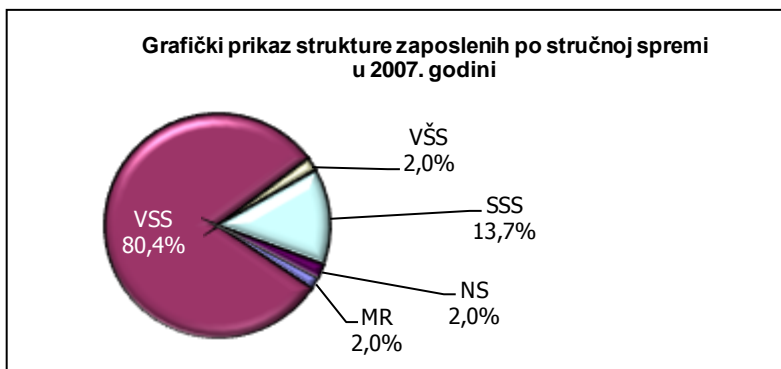
2.2 Kadrovi

Na dan 31.12.2007. godine u Uredu za reviziju ukupno je zaposlenih 51 zaposlenik.

Struktura zaposlenih je slijedeća:

Menadžment	2	izvršioca
Viši revizor	4	izvršioca
Revizor	22	izvršioca
Pomoćnik u finansijskoj reviziji	6	izvršilaca
Revizor za IT	1	izvršilac
Revizor učinka	1	izvršilac
Mlađi revizor učinka	2	izvršioca
Pomoćnik u reviziji učinka	1	izvršilac
Odjeljenje za pravne i opće poslove	12	izvršilaca

Organizacijska shema	Broj zaposlenih po stručnoj spremi, po uredima					
	Mr.	VSS	VŠS	SSS	NS	Ukupno:
Ured Sarajevo	1	28	1	2		32
Područni ured Mostar		7		2	1	10
Područni ured Bihać		3		2		5
Područni ured Tuzla		3		1		4
Ukupno :	1	41	1	7	1	51



U toku 2007. godine prestao je Ugovor o radu za dva zaposlenika na radnom mjestu revizora. Jednom je sporazumno prestao radni odnos, dok je drugi zaposlenik ispunio zakonske uslove za starosnu penziju.

2.3 Kolegij Ureda za reviziju

Sve značajnije aktivnosti praćene su i analizirane na Kolegiju Ureda za reviziju (u daljem tekstu: Kolegij), koji je pod rukovodstvom generalnog revizora i zamjenika generalnog revizora, u protekloj godini odræao 12 sastanaka. Na poćetku 2007. godine Kolegij je utvrdio politiku rada i djelovanja Ureda za reviziju , razmatrao Plan i program rada za 2007. godinu , Izvještaj o radu za 2006. godinu, kao i druge prateće stručne revizijske akte. Tokom 2007. godine Kolegij je aktivno pratio i ukljućivao se u sva znaćajnija pitanja iz domena revizije, razmatrao revizijske izvještaje, zauzimao jedinstvena stručna stajališta o odrećenoj temi iz revizijske prakse i usvajao obavezujuće zadatke i zakljućke za sve zaposlene, vezano za svakodnevno izvršavanje tekućih poslova u Uredu za reviziju.

2.4 Edukacija zaposlenih

U prošloj godini posebna pažnja bila je posvećena edukaciji zaposlenih.

Stručno osposobljavanje zaposlenih se vršilo:

- edukacijom u organizaciji Švedskog ureda za reviziju
- internom edukacijom zaposlenih
- ostala edukacija zaposlenih

2.4.1 Edukacija u organizaciji Švedskog ureda za reviziju

Edukacija u organizaciji Švedskog ureda za reviziju, koja je bila predvićena «Planom aktivnosti za 2007. godinu Švedskog ureda za reviziju», vršena je tokom cijele godine. Navedena edukacija obuhvatila je stručno osposobljavanje menadžera, revizora i ostalog osoblja, kroz odræavanje seminara i putem radionica. Obuka se odnosila na finansijsku reviziju i reviziju ućinka. U protekloj godini znaćajan dio edukacije je posvećen IT revizorima i radu na izradi Vodića za IT reviziju, smjernica za reviziju ućinka i smjernica za kontrolu kvaliteta revizije. Također, osigurani su tećajevi za usavršavanje znanja Engleskog jezika.

2.4.2 Interna edukacija zaposlenih

Interna edukacija zaposlenih se odvijala kontinuirano tokom godine, uz redovan rad, putem uputstava i smjernica. Interna edukacija se odnosila na upoznavanje revizora sa značajnim pitanjima iz oblasti revizije i ostalih zaposlenih sa važećim zakonskim i drugim propisima, kako bi se postigla bolja osposobljenost osoblja u cilju djelotvornijeg i efikasnijeg obavljanja planiranih aktivnosti u 2007. godini, kao i ostalog unaprjeđenja rada, kroz doradivanje metodologije revizijskog rada i svih drugih elemenata neophodnih za izradu što kvalitetnijeg revizijskog izvještaja.

2.4.3 Ostala edukacija uposlenih

- seminari iz oblasti računovodstva i revizije,
- edukacije mladih revizora za sticanje zvanja interni revizor,
- edukacije na usavršavanju Engleskog jezika,
- edukacija zaposlenika u pravnoj službi iz oblasti radnih odnosa i javnih nabavki
- ostala edukacija (seminari, radionice, radni sastanci i dr.).

2.5 Stalna sredstva i implementacija IT strategije

2.5.1 Stalna sredstva

Ured u Sarajevu i područni ured u Mostaru smješteni su 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. Područni ured u Bihaću smješten je u zgradi Doma pilota, a za potrebe područnog ureda u Tuzli Ured za reviziju zaključio je Ugovor o zakupu poslovnog prostora sa Općinom Tuzla, sredinom marta 2007. Godine. Ured za reviziju izvršio je adaptaciju poslovnog prostora i za naredne tri i pol godine pokrivena je zakupnina putem kompenzacije sredstava. Nakon isteka tog perioda Ured za reviziju će sklopiti novi ugovor o zakupu poslovnog prostora.

2.5.2 Implementacija IT strategije

Svi računarski resursi u područnim uredima i Uredu u Sarajevu povezani su u lokalne računarske klijent server mreže , koje su putem Interneta i komunikacijskih linija lokalnih telekoma u

jedinstvenu računarsku mrežu Ureda, sa centralizovanim administriranjem u Uredu u Sarajevu.

Zaposlenici Ureda koriste računare za svakodnevne poslovne aktivnosti i imaju obezbijeđen pristup mreži i Internetu, a poslovna komunikacija, interna i eksterna, se obavlja putem e-maila.

U daljem tekstu dajemo pregled najvažnijih IT aktivnosti u izvještajnoj godini.

Revidirana Strategija IT razvoja: Početkom godine u skladu s planom aktivnosti projekta saradnje sa SNAO zajedno sa VRI BiH i RS strategiju IT razvoja je usklađena sa strategijom razvoja VRI za period 2007-2008.

U planu je dat prioritet rješavanja IT podrške procesu revizije.

Plan implementacije softvera za upravljanje procesom revizije:

U nastavku aktivnosti projekta izrađen je plan implementacije softvera za upravljanje procesom revizije koji uključuje i redizajn IT infrastrukture. Dogovoreno je da će finansijska sredstva za nabavku licenci software-a obezbijediti SNAO, a za poboljšanje IT infrastrukture VRI .

Mreže i hardver: U novim prostorijama područnog ureda u Tuzli izrađene su instalacije računarske i telefonska mreže i implementiran sigurnosni sistem za protuprovalnu i protupožarnu zaštitu.

Izvršena je planirana nabavka laptopa za novouposlene revizore.

Sistemski softver, antivirusna zaštita i podrška: Rad IT sistema se nadgleda a automatiziranim procedurama se vrše redovna ažuriranja operativnih sistema servera i radnih stanica, kao i backup podataka, a planirani prelasci na novije verzije nisu izvršeni i plan se prenosi u tekuću godinu.

Produžene su licence za implementirani antivirusni softver za 2009. godinu, a ugovoreno je održavanje hardvera i sistemskog softvera.

Web stranica, intranet i kompjuterska priprema za štampu: Svi revizorski izvještaji izrađeni u toku godine su pripremljeni i objavljeni na web stranici Ureda, a interna akta na intranetu ureda.

Rađene su kompjuterske pripreme za štampu javnog i zbirnih revizijskih izvještaja i ostalih materijala koji su štampani u toku godine.

3. Revizija finansijskih izvještaja

U skladu sa Zakonom o reviziji budžeta u FBiH i usvojenim Planom i programom rada za 2007. godinu izvršena je revizija finansijskih izvještaja: Budžeta FBiH, budžeta kantona, izvanbudžetskih fondova, općina agencija i preduzeća sa većinskim državnim kapitalom. Pored revizije finansijskih izvještaja za 2006. godinu izvršena je i prethodna revizija godišnjih obračuna za 2007. godinu Budžeta Federacije BiH.

Ured za reviziju, u skladu sa usvojenim revizorskim standardima, prilikom vršenja revizije, pregleda finansijske izvještaje i pripadajuće račune institucija kod kojih se vrši revizija sa ciljem procjene da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta.

Ured također procjenjuje da li rukovodioci institucija primjenjuju zakone i propise i da li sredstva koriste za odgovarajuće namjene sa ocjenom finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sisteme interne kontrole.

Prema utvrđenim procedurama, nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja, klijentima su dostavljeni nacrti izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja sa datim mišljenjem i ostavljenim rokom za očitovanje, na koje su subjekti revizije po svojoj ocjeni mogli dati primjedbe na konstatacije o utvrđenim nepravilnostima i nedostacima. Nakon očitovanja, odnosno po isteku ostavljenog roka sačinjavani su konačni izvještaji o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja u koje su inkorporirane osnovane i dokumentovane primjedbe, date od strane klijenata na nacrtu izvještaja. Konačni izvještaji o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja dostavljani su nadležnim organima i menadžmentu. Osim izvještaja o izvršenoj reviziji menadžmentu klijenata dostavljana su i pisma u kojim su isti obavještavani o utvrđenim nepravilnostima manje značajnosti sa preporukama za otklanjanje istih.

U drugom polugodištu 2007. godine Ured za reviziju je vršio prethodne revizije tekuće godine Budžeta FBiH (godišnjeg obračuna za 2007. godinu). Cilj ove revizije je bio, prije svega, da se provjeri da li su i u kojoj mjeri ispoštovane preporuke po izvještajima o izvršenoj reviziji za 2006. godinu i da li su utvrđene nepravilnosti otklonjene u toku poslovanja tekuće godine, kao i da se izvrši uvid u finansijske transakcije tekućeg poslovanja do momenta revizije.

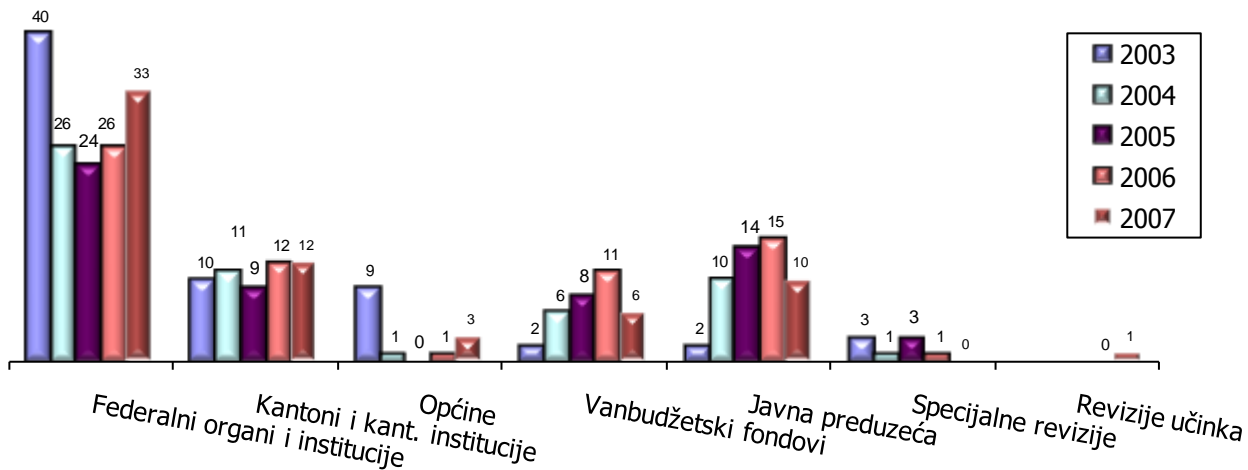
Nakon provedene tekuće revizije menadžment je putem pisma upoznat sa utvrđenim nedostacima i propustima konstatovanim tokom tekuće revizije, kako bi se isti otklonili do kraja godine.

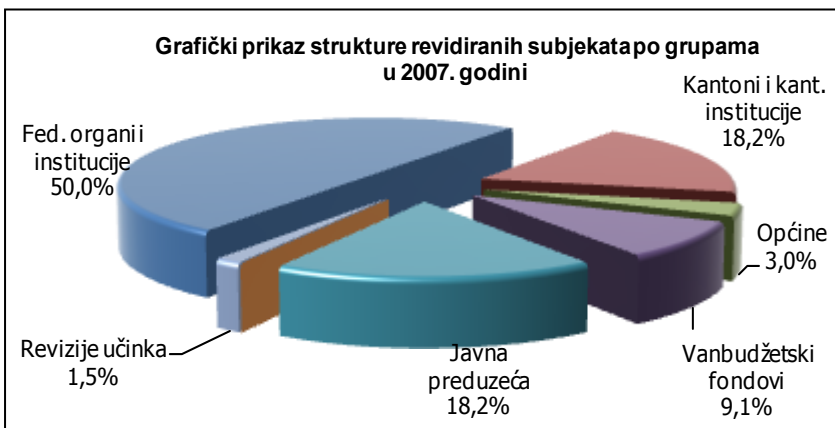
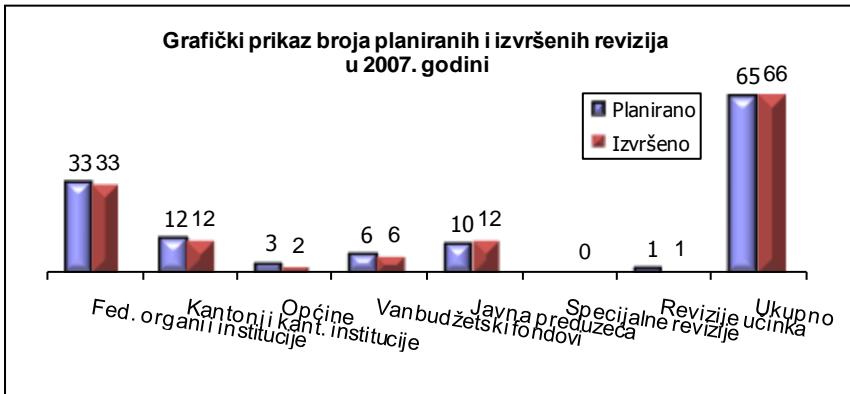
U 2007. godini izvršena je revizija finansijskih izvještaja za 2006. godinu kod korisnika navedenih u tabeli kako slijedi:

R.br.	Subjekt revizije	Revidirani subjekti u 2003.g.	Revidirani subjekti u 2004.g.	Revidirani subjekti u 2005.g.	Revidirani subjekti u 2006. g..	Revidirani subjekti u 2007. g	Plan za 2007.. godinu	Indeks 9/10x 100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Federalne institucije	40	26	24	26	33	33	100
2	Kantoni i kant.institucije	10	11	9	12	12	12	100
3	Općine	9	1	-	1	3	2	150
4	Vanbudžetski fondovi	2	6	8	11	6	6	100
5	Javna preduzeća	2	10	14	15	10	12	83
6	Specijalne revizije	3	1	3	1		-	-
7	Revizije učinka	-	-	-	-	1	1	100
	UKUPNO	66	55	58	66	65	66	98

Također, u skladu sa Planom u drugom polugodištu 2007. godine izvršena je tekuća revizija godišnjih obračuna za 2007. godinu kod 28 federalna korisnika budžeta.

Grafički prikaz revidiranih subjekata po godinama





Revizija finansijskih izvještaja za 2007. godinu obavljena je kod 65 subjekata, što je u odnosu na Plan manje za 1,52 %. Potrebno je naglasiti da je ovo smanjenje izvršenih revizija uzrokovano izmjenama metodologije rada i raspoloživih resursa za provođenje revizije. Revizijski timovi predviđeni za reviziju dva javna preduzeća preusmjereni su za vršenje revizije federalnih korisnika. U drugom polugodištu 2007. godine osim Budžeta federacije i federalnih korisnika budžeta, nije vršena prethodna revizija, tako da se izvršilo više prethodnih revizija kod federalnih korisnika. Također, izvršena je revizija i jedne općine koja nije bila planirana. Provedene revizije u protekloj godini obavilo je 11 timova (dva revizora u timu).

3.1 Pregled revidiranih subjekata u 2007. godini, po grupama

- a) Budžet FBiH i korisnici Budžeta FBiH
1. Budžet Federacije BiH,
 2. Dom naroda Parlamenta FBiH,
 3. Zastupnički dom Parlamenta FBiH,
 4. Zajedničke službe Parlamenta FBiH,
 5. Vlada Federacije BiH.
 6. Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH,
 7. Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova,
 8. Federalna uprava policije,
 9. Federalno ministarstvo pravde.
 10. Kazнено-popravni zavodi
 11. Federalno ministarstvo finansija,
 12. Federalna Porezna uprava FBiH,
 13. Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije.
 14. Federalno ministarstvo prometa i komunikacija,
 15. Federalna direkcija za civilnu avijaciju,
 16. Federalno ministarstvo zdravstva,
 17. Zavod za javno zdravstvo,
 18. Federalno ministarstvo trgovine,
 19. Federalno ministarstvo prostornog uređenja,
 20. Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva,
 21. Sudska policija,
 22. Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata,
 23. Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta,
 24. Federalno ministarstvo rada i socijalne politike,
 25. Federalno ministarstvo kulture i sporta,
 26. Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica,
 27. Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke,
 28. Federalno ministarstvo turizma i zaštite okoliša,
 29. Ured Predsjednika Federacije BiH,
 30. Ured Dopredsjednika Federacije BiH,
 31. Ured Dopredsjednika Federacije BiH,
 32. Federalna komisija za koncesije,
 33. Finansijska policija.

- b) Budžet kantona i korisnici budžeta kantona:
1. Unsko-sanski kanton,
 2. Tuzlanski kanton,
 3. Zeničko-dobojski kanton,
 4. Srednjobosanski kanton,
 5. Zapadno-hercegovački kanton,
 6. Kanton Sarajevo,
 7. Hercegbosanski kanton,
 8. Hercegovački-neretvanski kanton,
 9. Kanton Posavski,
 10. Bosanskopodrinjski kanton,
 11. Medicinski fakultet Sarajevo,
 12. Filozofski fakultet Sarajevo.
- c) Vanbudžetski fondovi, zavodi, agencije i općine:
1. Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje Mostar,
 2. Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH Sarajevo,
 3. Federalni zavod za zapošljavanje Sarajevo,
 4. Javna zdravstvena ustanova UKC Tuzla.
 5. Klinički centar Univerziteta u Sarajevu,
 6. Klinička bolnica Mostar.
 7. Općina Ravno,
 8. Općina Trnovo,
 9. Općina Glamoč.
- d) Preduzeća sa većinskim državnim kapitalom:
1. Šumsko privredno društvo «Unsko-sanske šume» d.o.o. Bosanska Krupa,
 2. JP «Šume Tuzlanskog kantona» d.d. Kladanj,
 3. JP «Šumsko privredno društvo Zeničko-dobojskog kantona»d.o.o. Zavidovići,
 4. Kantonalno šumsko privredno društvo za gospodarenje državnim šumama «Sarajevo – šume» d.o.o. Sarajevo
 5. Šumsko privredno društvo «Šume Središnje Bosne» d.o.o. Donji Vakuf,
 6. Šumsko privredno društvo «Hercegbosanske šume» d.o.o. Kupres,
 7. JP «Direkcija cesta Federacije BiH» d.o.o. Sarajevo,
 8. Rudnik mrkog uglja «Kakanj» d.o.o. Kakanj,
 9. Rudnik mrkog uglja «Banovići» d.d. Banovići,
 10. «Radio-televizija Federacije BiH» d.o.o. Sarajevo.

Kod korisnika federalnog Budžeta izvršena je revizija finansijskih izvještaja za 2006. godinu kao i prethodna revizija godišnjeg obračuna za 2007. godinu. Od ukupno 65 korisnika Budžeta FBiH za 2006. godinu izvršena je revizija 33 značajna budžetska korisnika. Revidirani korisnici su imali na raspolaganju 1.088.204.932,00 KM ili 95,49% sredstava Budžeta FBiH za 2006. godinu, koji je odobren u iznosu od 1.139.603.719,00 KM.

Ured za reviziju je izvršio reviziju finansijskih izvještaja budžeta u svih 10 kantona, i reviziju dvije visokoškolske ustanove koje su u nadležnosti Ministarstva obrazovanja i nauke Kantona Sarajevo. Budžetska sredstva kantona u 2006. godini iznosila su 1.622.584.220,00 KM. Od visokoškolskih ustanova izvršena je revizija Medicinskog i Filozofskog fakulteta. Navedene revizije izvršene su u periodu od početka novembra 2006. godine do kraja jula 2007. godine, s tim što je revizija Bosansko-podrinjskog kantona i visokoškolskih ustanova izvršena u oktobru 2007. godine. Od revidiranih deset kantona pet je ocjenjeno negativno, četiri uslovno a jedan kanton mišljenjem sa rezervom. Fakultetima su data uslovna mišljenja.

U 2007. godini kod korisnika vanbudžetskih fondova, zavoda, agencija i općina izvršena je revizija finansijskih izvještaja tri vanbudžetska fonda, tri kliničke ustanove i tri općine (ukupno 9 korisnika). Visina ostvarenog prihoda kod revidiranih subjekata za 2006. godinu iznosi 1.375.126.183 KM. Od devet revidiranih subjekata, kod četiri je izraženo negativno mišljenje, kod četiri uslovno, a kod jednog subjekta suzdržano mišljenje.

Tokom 2007. godine izvršena je revizije finansijskih izvještaja 10 javnih preduzeća sa većinskim državnim kapitalom.

Planom poslovanja za 2007. godinu, planirana je revizija u 12 preduzeća sa većinskim državnim kapitalom, od čega 10 revizija finansijskih izvještaja 2006. godine i dvije revizije tekuće 2007. godine. Od tekućih revizija (BH Pošte i Rudnika mrkog uglja „Đurđevik“) se odustalo zbog procjene menadžmenta i preusmjeravanja resursa na revizije drugih klijenata.

Zbog toga je u 2007. godini provedena revizija finansijskih izvještaja za 2006. godinu u 10 preduzeća sa većinskim državnim kapitalom (50%+1 dionica). Prema objavljenim finansijskim izvještajima imovina navedenih preduzeća iznosila je 4,8 milijardi KM, prihod 414,5 miliona KM, a troškovi poslovanja 408,5 miliona KM. Gubitak u

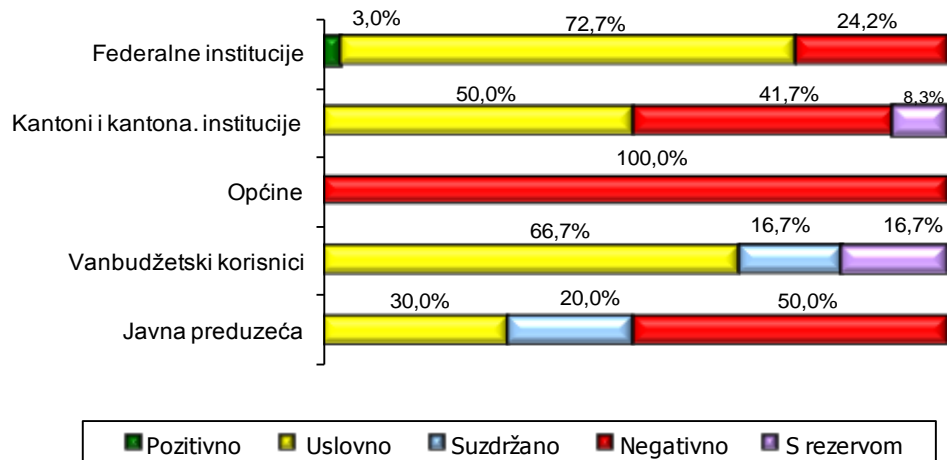
poslovanju nije iskazalo nijedno preduzeće. U revidiranim preduzećima nalazi se šest preduzeća iz oblasti šumarstva, koja u najvećem broju iskazuju kao svoju imovinu procijenjenu vrijednost šumskog fonda, što je najznačajnije uticalo na iskazanu vrijednost imovine. Za procjenu navedenih finansijskih pokazatelja potrebno je uzeti u obzir data revizorska mišljenja o finansijskim izvještajima. U revidiranim preduzećima bilo je uposleno 9.417 radnika.

Od deset revidiranih preduzeća niti jedno preduzeće nije dobilo pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima, koje se daje kada isti u svim značajnim područjima putem monetarne jedinice odražavaju stvarno stanje poslovanja i rezultate tog poslovanja. U pet preduzeća dato je negativno mišljenje, od čega su četiri iz oblasti šumarstva, a jedno iz oblasti rudarstva. Tri preduzeća dobila su uslovno mišljenje i dva suzdržano mišljenje. Suzdržano mišljenje dato je Direkciji cesta FBiH i RTV Federacije BiH.

Pregled iskazanih revizijskih mišljenja po grupacijama korisnika Budžeta, dat je u slijedećoj tabeli:

R. br.	Korisnik budžeta	Iskazano mišljenje					Ukupno
		Pozitivno	Uslovno	S rezervom	Suzdržano	Negativno	
	1	2	3	4	5	6	7
1	Federalne institucije	1	24	-	-	8	33
2	Kantoni i kantona. institucije	-	6	1	-	5	12
3	Općine	-	-	-	-	3	3
4	Vanbudžetski korisnici	-	4	-	1	1	6
5	Javna preduzeća	-	3	-	2	5	10
6	Revizija učinka						1
	UKUPNO	1	37	1	3	22	65

Grafički prikaz strukture datih mišljenja revidiranih subjekata po grupacijama u 2007. godini



3.2 Rad u revizijskim timovima na IT reviziji

Kao i prethodnih godina Ured za reviziju je vršio IT revizije u funkciji finansijske revizije za grupe klijenata iz Plana revizija za izvještajnu godinu i to korisnici budžeta FBIH, zavodi i javna preduzeća po planu, na zahtjev revizijskih timova.

Uvid u IT sistem klijenata je vršen u Unsko-sanskim šumama, Federalnom zavodu za zapošljavanje, Kliničkom centru Univerziteta u Sarajevu, i u Trezoru FBIH.

Navodimo neke od najvažnijih nalaza iz IT segmenta:

- implementacija značajnih IT projekata premašuje planirane resurse (vrijeme i budžet),
- nepovezani IT sistemi za koje postoje planovi razvoja, ali se ne planiraju sredstva,
- evidentne su poteškoće u obezbijedenju i održavanju podrške IT sistemima,
- razmjena podataka sa okruženjem vrši na nedovoljno siguran način,
- nivoi sigurnosti IT sistema ispod važećih sigurnosnih standarda.

Ured za reviziju je dao i preporuke:

- da se razvoj IT funkcija planira u skladu sa strategijom poslovnog razvoja,
- angažiranje svih relevantnih aktera u obezbjeđivanju potrebnih resursa za razvoj IT funkcija,
- primjena savremenih tehnika šifriranja u procesu razmjene podataka između različitih sistema kao i usklađivanje ostalih segmenata IT nivoa sigurnosti sa važećim IT sigurnosnim standardima.

4. Revizija učinka

Ured za reviziju institucija u FBiH u 2007. godini okončao je Pilot- projekt prve revizije učinka, izvršene u Federaciji BiH. Ovaj projekt se, uz interaktivnu obuku revizora učinka, odvijao uz stručnu podršku predstavnika Švedskog državnog ureda za reviziju (SNAO), a u skladu sa Memorandumom o razumijevanju potpisanim između sva tri VRI u BiH i Švedskog ureda za reviziju.

Prva revizija učinka izvršena je u oblasti visokog obrazovanja na temu: «Planiranje visokog obrazovanja u Federaciji Bosne i Hercegovine». Revizijom je obuhvaćen vremenski period od 2002. do 2006. godine, a podaci su prikupljeni od 33 institucije u Federaciji BiH, koje su uključene u oblast visokog obrazovanja, ili su raspolagali podacima vezanim za revidiranu temu (Parlament FBiH, Vlada FBiH, Federalno i kantonalna ministarstva obrazovanja, javni univerziteti u FBiH, zavodi i službe za zapošljavanje u FBiH, Federalni zavod za statistiku, Privredna komora, Unija studenata). Pored toga, obavljani su kontakti sa nevladinim institucijama i eminentnim stručnjacima iz oblasti visokog obrazovanja.

Reviziju je izvršio tim od tri člana. Izvještaj revizije učinka je, nakon proceduralnih aktivnosti, objavljen u septembru 2007. godine, dostavljen na veći broj adresa i postavljen na web stranicu Ureda za reviziju institucija u FBiH.

U drugoj polovini 2007. godine Radna grupa imenovana od strane Koordinacionog odbora institucija za reviziju u BiH, koju sačinjavaju po dva člana iz svakog VRI-a u BiH, pristupila je izradi smjernica (principa) za reviziju učinka, uz stručnu podršku predstavnika SNAO. Realizacija projekta trebala bi se odvijati po utvrđenoj dinamici do okončanja, odnosno izrade smjernica za reviziju učinka.

5. Finansijsko poslovanje Ureda za reviziju u 2007.godini

U skladu sa članom 5. Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH («Službene novine Federacije BiH» broj: 22/06), sredstva za rad Ureda za reviziju, osiguravaju se u Budžetu FBiH.

Prilikom planiranje sredstava za rad Ureda za reviziju, polazna osnova je broj revizija koje se planiraju i broj zaposlenih koji su raspoređeni u Uredu u Sarajevu i područnim uredima u Mostaru, Bijaću i Tuzli. Najveći dio zaposlenih u Uredu za reviziju čine revizori, trideset sedam (37), sa visokom stručnom spremom, koji rade na cijeloj teritoriji Federacije BiH, i dvanaest (12) uposlenika kao administrativno osoblje.

Ukupno odobrena sredstva iz Budžeta FBiH za 2007. godinu za rad Ureda za reviziju iznosila su 3.180.348 KM.

Pregled odobrenih i utrošenih sredstava u 2007. godini dat je u slijedećoj tabeli:

	O P I S	Odobreni Budžet za 2007. godinu	Ostvareni rashodi i izdaci za 2007. godinu	Index (4:3)
1	2	3	4	5
1.	Plaće i naknade troškova uposlenih	2.118.876,00	2.065.751,00	97,49
	Bruto plaće i naknade	1.831.393,00	1.788.830,00	97,68
	Naknade troškova uposlenih	287.483,00	276.921,00	96,33
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	205.647,00	198.299,00	96,43
	Doprinosi poslodavca	205.647,00	198.299,00	96,43
3.	Izdaci za materijal i usluge	755.325,00	406.600,00	53,83
	Putni troškovi	245.606,00	174.136,00	70,90
	Izdaci za energiju	65.800,00	34.739,00	52,79
	Izdaci za komunalne usluge	112.252,00	60.096,00	53,54
	Nabavka materijala	55.640,00	20.460,00	36,77
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	43.800,00	25.098,00	57,30
	Unajmljivanje imovine i opreme	40.200,00	700,00	1,74
	Izdaci za tekuće održavanje	72.527,00	38.172,00	52,63
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga	27.300,00	14.996	54,93
	Ugovorene usluge	92.200,00	38.203	41,43
4.	Tekući transfer	10.500,00	10.500,00	100,00
	Transfer za Koordinacioni odbor	10.500,00	10.500,00	100,00
5.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	90.000,00	87.252,00	96,95
	Nabavka opreme	90.000,00	87.252,00	96,95
6.	Tekuća rezerva	0		
	Tekuća rezerva	0		
	UKUPNO	3.180.348,00	2.768.402	87,05

Ukupni ostvareni rashodi i izdaci Ureda za reviziju u 2007.godini iznose 2.768.402 KM. Realizacija ukupnih rashoda u 2007.godini u odnosu na odobrena sredstva iznosi 87,05 KM.

6. Ostale aktivnosti Ureda za reviziju

6.1 Učešće u radu Koordinacionog odbora

Generalni revizor i zamjenik generalnog revizora su članovi Koordinacionog odbora institucija za reviziju na nivou sva tri VRI-a u BiH i sudjeluju u radu istog.

U skladu sa Programom rada Koordinacionog odbora institucija za reviziju, menadžment je svoje aktivnosti u 2007. godini usmjerio na: dosljednu primjenu međunarodnih INTOSAI revizijskih standarda; ujednačavanju akata i pravilnika u sva tri VRI-a, dogradnju pravnog sistema na području državne revizije; 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 su u sklopu djelovanja, kroz rad Koordinacionog odbora, pratili aktivnosti na radu formiranih mješovitih radnih grupa, u cilju izrade i ujednačavanja akata na kontrole kvaliteta rada, vodičima za reviziju, planiranju revizije, sprečavanju mita i korupcije i slično.

6.2 Saradnja sa međunarodnim institucijama

U 2006. godini nastavljena je saradnja sa međunarodnim institucijama i to:

- Švedskim uredom za reviziju – na daljem razvoju Projekta revizije javnog sektora i finansijske potpore, te revizije učinka,
- EUPPPP, program podrške Evropske unije sistemu javnih nabavki u BiH,
- NAO (Nacionalni ured za reviziju Velike Britanije),
- Svjetskom bankom – strukturalno prilagođavanje javnog finansiranja, što je od velikog značaja za jačanje finansijske discipline, transparentnosti i odgovornosti u radu javnog sektora,
- USAID – pružanje pravne pomoći u borbi protiv korupcije

6.3 Ostale aktivnosti

Pored naprijed navedenih aktivnosti, u 2007. godini vršeno je:

- kontinuirano praćenje zakonskih propisa i usaglašavanje akata Ureda za reviziju sa istim, saradnja sa institucijama koje vrše stručno osposobljavanje kadrova za obavljanje poslova knjigovodstva budžetskih i vanbudžetskih korisnika, ostali poslovi vezano za funkcioniranje Ureda za reviziju, rasprava o Zakonu o javnim nabavkama radi zauzimanja jedinstvenih stavova u pogledu tumačenja i primjene Zakona o javnim nabavkama u BiH, razvijanje politike komunikacija i odnosa Ureda za reviziju sa okolinom, uz stalnu prezentaciju Ureda za reviziju posredstvom web stranice i posredstvom predstavnika medija.

Zamjenik generalnog revizora:

Branko Kolobarić, dipl. oec.
s.r.

Generalni revizor

Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.
s.r.