



**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.vrifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, vrifbih@vrifbih.ba

(Bosanski jezik)

**IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU
UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
za 2010. godinu**

Sarajevo, februar 2011. godine

SADRŽAJ

1	UVOD.....	1
2	NADLEŽNOSTI UREDA ZA REVIZIJU.....	1
3	ZAKONSKI OSNOV ZA RAD UREDA	3
3.1	Aktivnosti u odnosu spram Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju.....	3
4	ORGANIZACIJA UREDA ZA REVIZIJU.....	4
5	URED GENERALNOG REVIZORA I ZAMJENIKA GENERALNOG REVIZORA	4
5.1	Učešće u radu Koordinacionog odbora.....	4
5.2	Stručni kolegij Ureda za reviziju	5
5.3	Kontrola kvaliteta rada	6
6	REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	6
6.1	Sektor za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH.....	9
6.2	Sektor za finansijsku reviziju institucija kantona	11
6.3	Sektor za finansijsku reviziju zavoda, fondova, općina i agencija	12
6.4	Sektor za finansijsku reviziju javnih preduzeća	13
6.5	Revizijsko mišljenje u revizijskim izvještajima	14
7	SEKTOR ZA REVIZIJU UČINKA.....	15
8	SEKTOR ZA INFORMACIONU TEHNOLOGIJU	15
8.1	Implementacija IT strategije i najznačajnije IT aktivnosti	16
8.2	IT revizija u funkciji finansijske revizije.....	17
9	ODJELJENJE ZA PRAVNE I OPĆE POSLOVE.....	17
9.1	Kadrovi	18
9.2	Javne nabavke.....	19
10	ODJELJENJE ZA FINANSIJSKO-RAČUNOVODSTVENE POSLOVE.....	19
10.1	Finansijsko poslovanje Ureda za reviziju u 2010. godini	20
10.2	Izvršenje Budžeta Ureda za reviziju za 2010. godinu	20
11	ODJELJENJE ZA LJUDSKE RESURSE, KOMUNIKACIJE I MEĐUNARODNE ODNOSE	21
11.1	Edukacija uposlenih	22
11.1.1	Eksterna edukacija uposlenih.....	22
11.1.2	Interna edukacija uposlenih	22
11.1.3	Ostala edukacija uposlenih	23
11.2	Komunikacijska politika	23
11.3	Međunarodna saradnja.....	24
12	OSTALA SARADNJA UREDA ZA REVIZIJU	25
13	OSTALE AKTIVNOSTI UREDA ZA REVIZIJU.....	25
14	ZAKLJUČNI REZIME	26



1 Uvod

U skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine («Službene novine FBiH» br. 22/06), Vrhovna institucija za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine (Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine) dužan je podnijeti Godišnji izvještaj o aktivnostima, koji pored informacija o poslovanju Ureda za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) sadrži i finansijski izvještaj Ureda za reviziju.

Godišnji izvještaj o aktivnostima Ureda za reviziju dostavlja se Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju.

U svom radu, Ured za reviziju primjenjuje međunarodne INTOSAI standarde revizije i osigurava da uposlenici Ureda za reviziju i druge osobe, koje vrše bilo koje funkcije revizije (prema Zakonu o reviziji), rade u skladu sa ovim međunarodnim standardima. Također, prilikom revizije javnih preduzeća, u kojim država ima vlasnički udjel od 50% plus jedna dionica ili više, koristi se revizijskim standardima Međunarodne federacije računovođa (IFAC). Ured za reviziju, u skladu sa Zakonom o reviziji i međunarodnim revizijskim standardima donio je smjernice i druga akta neophodna za primjenu revizijskih standarda.

Kao nepolitična institucija, Ured za reviziju je, u izvršavanju svojih nadležnosti, poštivao principe objektivnosti, nepristrasnosti, nezavisnosti i pouzdanosti, uz svakodnevnu primjenu općeprihvaćenih međunarodnih standarda revizije. Vodič za reviziju javnog sektora, Vodič za kontrolu kvaliteta revizije, Etički kodeks za revizore u javnom sektoru, Procedure i smjernice za provođenje revizije, samo su neki od ključnih dokumenata, kojih se pridržava revizijsko osoblje u svom radu i koji su ujedno i garant za postizanje kvaliteta revizijskog rada i izvještavanja.

Kroz provođenje revizija, Ured za reviziju je u 2010. godini, osigurao nezavisna mišljenja o izvršenju budžeta i finansijskim izvještajima, korištenju resursa i upravljanja državnom imovinom od Vlade FBiH, budžetskih institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i javnih institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, na koji način je doprinio pouzdanom obavještavanju o korištenju budžetskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, troškovima i imovinom u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Ured za reviziju je, u protekloj godini, blagovremeno informirao odgovorne institucije i javnost o svojim nalazima i preporukama, kroz pravovremeno i javno objavljivanje revizijskih izvještaja.

2 Nadležnosti Ureda za reviziju

Nadležnost Ureda za reviziju, u skladu sa odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH obuhvata sve javne institucije u Federaciji Bosne i Hercegovine. Prema Zakonu o reviziji, generalni revizor svake godine, nakon konsultacije sa zamjenikom generalnog revizora donosi godišnji plan revizija. U godišnji plan revizija uključuju se zakonski obavezne revizije, a u skladu sa raspoloživim resursima (ljudskim i finansijskim) Planom se utvrđuju druge revizije, koje se određuju temeljem usvojenih kriterija za odabir klijenata za reviziju.

1. Obavezne revizije
 - a) Parlament Federacije Bosne i Hercegovine;
 - b) Predsjednik i potpredsjednici Federacije Bosne i Hercegovine;
 - c) Vlada Federacije Bosne i Hercegovine i njena ministarstva;
 - d) Vanbudžetska sredstva koja mogu biti uspostavljena zakonom;
 - e) Javni fondovi, zavodi i agencije.
2. Revizije koje se provode u ovisnosti od raspoloživih finansijskih sredstava odobrenih Budžetom Federacije Bosne i Hercegovine
 - a) Skupštine i vlade kantona na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine uključujući izvršenje kantonalnih budžeta;
 - b) Općine na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine;
 - c) Sve budžetske institucije koje se direktno finansiraju iz budžeta koje usvajaju parlament, skupštine kantona i općinska vijeća;
 - d) Vanbudžetska sredstva koja mogu biti uspostavljena zakonom (na federalnom i kantonalnom nivou);
 - e) Sredstva koja su kao zajam ili grant za Bosnu i Hercegovinu osigurana nekoj instituciji, ili projektu u Federaciji Bosne i Hercegovine od međunarodnih tijela i organizacija;
 - f) Sredstva osigurana iz budžeta bilo kojoj drugoj instituciji, organizaciji ili tijelu.
3. Nadležnost Ureda za reviziju obuhvata i preduzeće u kojem država ima vlasnički udjel od 50% plus jednu dionicu ili više;
4. Revizija uključuje i sve finansijske, administrativne i druge aktivnosti, programe i projekte kojima upravlja jedna ili više institucija iz gore navedenih tijela, 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
- specijalne revizije.

Ured za reviziju je svoje aktivnosti i zadatke u 2010. godini izvršavao u skladu sa usvojenim Planom i programom rada za 2010. godinu.

Prema spomenutom Planu u 2010. godini izvršena je revizija finansijskih izvještaja korisnika Budžeta u FBIH, budžeta kantona, vanbudžetskih fondova, agencija i preduzeća sa većinskim državnim kapitalom. U 2010. godini nastavljeno je obavljanje dviju revizija učinka, čije okončanje je predviđeno početkom 2011. godine.

U skladu sa zakonskom obavezom, Ured za reviziju je podnio Javni izvještaj o reviziji Budžeta u FBIH za 2009. godinu Parlamentu Federacije BiH, a konačni izvještaji o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja ostalih revidiranih korisnika za 2009. godinu dostavljeni su nadležnim organima i menadžmentu.

Svi izvještaji objavljeni su na Internet stranici Ureda za reviziju www.vrifbih.ba. Pored toga, Ured za reviziju je putem press-konferencija i drugih medijskih oblika izvještavanja upoznao javnost, poreske obveznike i druge zainteresirane subjekte sa nalazima Ureda za reviziju, u pogledu trošenja i upravljanja javnim novcem.

3 Zakonski osnov za rad Ureda

Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine («Službene novine FBiH» br. 22/06), uređeni su 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 specijalizovane nezavisne revizijske institucije u Federaciji Bosne i Hercegovine.

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 institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Prema Zakonu o reviziji Ured za reviziju, u vršenju svojih dužnosti i nadležnosti, nezavisan je i ne podliježe upravljanju ili kontroli bilo koje druge osobe ili institucije, ako predmetnim Zakonom nije drugačije određeno.

Internim propisima, pravilima i procedurama Ureda za reviziju uređeno je funkcionisanje i rad Ureda za reviziju. U 2010. godini Ured za reviziju je, u skladu sa novim zakonskim propisima, koji se odnose na rad Ureda za reviziju, izvršio usklađivanje internih normativnih akata i pratećih smjernica i procedura.

3.1 Aktivnosti u odnosu spram Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju

Prema Zakonu o reviziji institucija u FBiH regulisane su uzajamne obaveze Ureda za reviziju prema Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju i Parlamentarne komisije prema Uredu za reviziju.

Rad s Parlamentarnom komisijom, u 2001. godini odvijao se vrlo se kvalitetno. Svi revizijski izvještaji dostavljeni su Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju, koja je razmatrala izvještaje i o svakom izvještaju donijela zaključak koji je upućen Parlamentu FBiH.

Ured za reviziju je u 2010. godini ispoštovao sve obaveze prema Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju, a predstavnici Ureda za reviziju su učestvovali i u radu sjednica Parlamentarne komisije, kada se na Dnevnom redu Parlamentarne komisije raspravljalo o revizijskim izvještajima.

Pored toga, Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju u 2010. godini aktivno se uključila u rješavanje drugih pitanja (nedostatak poslovnog prostora, Ureda, osiguranje potrebnih resursa) za nesmetani rad Ureda za reviziju. Sjednice Parlamentarne komisije bile su posvećene radu Ureda za reviziju i revizijskim izvještajima o obavljenim revizijama u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, Međunarodnim INTOSAI revizijskim standardima i usvojenim Godišnjim planom i programom rada Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine za 2010. godinu. Također je, sredinom 2010. godine održala Press-konferenciju na temu izvještaji Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju o revizijskim izvještajima o izvršenju Budžeta Federacije BiH i korisnika Budžeta Federacije BiH za 2007. i 2008. godinu.

4 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 2010. godini vršeni su u okviru slijedećih organizacionih 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 informacionu tehnologiju;
- Odjeljenje za pravne i opće poslove;
- Odjeljenje za finansijsko-računovodstvene poslove;
- Odjeljenje za ljudske resurse, komunikacije i međunarodne odnose.

5 Ured generalnog revizora i zamjenika generalnog revizora

U Uredu generalnog revizora i zamjenika generalnog revizora Ureda za reviziju, u protekloj godini obavljani su najsloženiji poslovi iz nadležnosti Ureda za reviziju. Svi poslovi i zadaci koji su utvrđeni Planom i programom rada Ureda za reviziju za 2010. godinu izvršeni su blagovremeno. Sa rezultatima revizije, u toku protekle godine, Ured za reviziju je kontinuirano obavještavao nadležne institucije i organe, kao i sveukupnu javnost.

Pored redovnih aktivnosti uspješno su realizovani i drugi poslovi i zadaci koji su se javljali u toku godine, a nisu obuhvaćeni Planom i programom rada Ureda za reviziju. Menadžment Ureda za reviziju više puta je sudjelovao u radu domova Parlamenta FBiH, kojom prilikom je generalni revizor imao izlaganja po svakom izvještaju, koji su domovi Parlamenta FBiH stavljali na dnevni red svojih sjednica. Menadžment Ureda sudjelovao je u više ad-hoc radnih sastanaka, na različite teme, sa predstavnicima međunarodne zajednice i drugih vladinih i nevladinih institucija (npr. Svjetska banka - kvaliteta javnog finansijskog upravljanja, Švedski državni ured za reviziju - Projekat razvoja revizije učinka; USAID - PARE projekat - komunikacija i odnosi Ureda spram medija; Projekat PIFC-a itd.)

Na osnovu realizacije Plana i programa rada Ureda za reviziju za 2010. godinu, i drugih aktivnosti koje su se paralelno odvijale uz redovan proces rada, sačinjen je ovaj izvještaj o radu Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2010. godinu.

5.1 Učešće u radu Koordinacionog odbora

Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 12/06), Zakonom o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06) i Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik RS“, broj 98/05) uspostavljen je Koordinacioni odbor vrhovnih institucija za reviziju BiH (u daljnjem tekstu: Koordinacioni odbor).

U skladu sa spomenutim zakonima, propisane su nadležnosti Koordinacionog odbora: Uspostavljanje konzistentnih vodiča i uputstava zasnovanih na Međunarodnim INTOSAI revizijskim standardima; Razmjena profesionalnih iskustava i težnja ka obezbjeđenju konzistentnog kvaliteta revizije; Organizacija i koordinacija razvojnih aktivnosti sva tri VRI-a u BiH; Dodjeljivanje revizijske odgovornosti za zajedničke aktivnosti; Određivanje predstavljanja u međunarodnim tijelima.

Generalni revizor i zamjenik generalnog revizora Ureda za reviziju institucija u FBiH su članovi Koordinacionog odbora i svoje aktivnosti, u tom tijelu u 2010. godini, provodili su u skladu sa Programom rada Koordinacionog odbora za 2010. godinu, koji je baziran na usvojenom Strateškom planu razvoja vrhovnih revizijskih institucija u BiH za period 2008-2012. godina.

Koordinacioni odbor, a time i Menadžment Ureda za reviziju institucija u FBiH, su svoje aktivnosti u 2010. godini posebno usmjerili 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.

Generalni revizor i zamjenik generalnog revizora Ureda za reviziju su, u sklopu djelovanja kroz rad Koordinacionog odbora, pratili aktivnosti na radu formiranih mješovitih radnih grupa iz tri VRI-a u BiH, u cilju izrade i ujednačavanja akata, izrade/ažuriranja vodiča za reviziju javnog sektora, vodiča za kontrolu kvaliteta revizije, Vodiča za IT strategiju, Načela revizije učinka, različitih uputstava, smjernica, politika i sličnih akata, čijim je usvajanjem ostvaren preduslov da vrhovne revizijske institucije u BiH na ujednačen način izvršavaju svoju misiju i obaveze propisane zakonom, u skladu sa međunarodnim standardima revizije.

5.2 Stručni kolegij Ureda za reviziju

Stručni kolegij Ureda za reviziju obrazovan je 2003. godine radi razmatranja i zauzimanja stavova o načelnim i drugim značajnijim pitanjima iz djelokruga rada Ureda za reviziju i davanja prijedloga i mišljenja generalnom revizoru i zamjeniku generalnog revizora.

Prema Poslovniku o radu Stručnog kolegija Ureda za reviziju (inoviran 2008.godine) uređen je način rada i sastav Stručnog kolegija Ureda za reviziju institucija u FBiH u užem smislu i Stručnog kolegija Ureda za reviziju institucija u FBiH u širem smislu (U daljem tekstu: Stručni kolegiji Ureda).

Sve značajnije aktivnosti Ureda za reviziju u prošloj godini analizirane su na sastancima stručnih kolegija Ureda i o njima su zauzimani stavovi.

Pod rukovodstvom generalnog revizora i zamjenika generalnog revizora, Stručni kolegij u protekloj godini održao je 12 sastanaka na kojima su, razmatrani i usvojeni Plan i program rada Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2011. godinu i Izvještaj o poslovanju Ureda za reviziju za 2009. godinu. Pored toga, Stručni kolegij je razmatrao i zauzimao stavove o pripremnim dokumentima za obavljanje revizija; izvještajima izvršenih revizija (nacrti i konačni izvještaji); zatim o stručnim pitanjima koja su se javljala u postupku revizije; pitanjima o stručnoj obuci i usavršavanju uposlenih; nacrtima dokumenata i drugih propisa i općih akata iz nadležnosti Ureda za reviziju; finansijskom planu i realizaciji budžeta Ureda; svim važnijim pitanjima iz oblasti rada

Ureda i načinu izvršavanja poslova i svim drugim složenijim pitanjima, koja su odredili generalni revizor i zamjenik generalnog revizora Ureda za reviziju.

5.3 Kontrola kvaliteta rada

Ured za reviziju kontinuirano prati i posebnim aktima reguliše da rad Ureda za reviziju bude u skladu sa važećim revizijskim standardima, pravilima i važećim propisima i vrši procjenu primjene i funkcionisanja predviđenog sistema i mjera sistema kontrole kvaliteta.

U 2010. godini Ured za reviziju je, pored obavljanja svakodnevnih poslova i zadataka, provodio aktivnosti na usavršavanju i prilagođavanju organizacije rada, načina rada i osiguranja sistema kontrole kvaliteta.

Ured za reviziju je, u 2010. godini revizije obavljao u skladu sa usvojenim (krajem 2008. godine) novim Vodičem za reviziju javnog sektora, kao jedinstvenim dokumentom, u čijoj izradi su učestvovali predstavnici vrhovnih revizijskih institucija u BiH (Ured za reviziju institucija BiH; Ured za reviziju institucija u FBiH; Glavna služba za reviziju javnog sektora RS) i koji se istovjetno primjenjuje u ovim revizijskim institucijama. Uz primjenu Vodiča za reviziju, kojim je utvrđena metodologija revizijskog rada, revizori Ureda za reviziju usmjereni su na ekonomično, efikasno i uspješno obavljanje revizije. Pored toga, primjenom Vodiča u toku rada, postiže se objektivno, nepristrasno, nezavisno i sigurno revizijsko mišljenje.

Također je, po istom principu zajedničkog rada tri vrhovne revizijske institucije u BiH, izrađen Vodič za kontrolu kvaliteta revizije (usvojen krajem 2008. godine - sa početkom primjene u 2009. godini). Iplemantacija Vodiča za kontrolu kvaliteta revizije kontinuirano se odvijala i u 2010. godini, a svrha ovog dokumenta je da osigura da vrhovne revizijske institucije u BiH, revizijski rad obavljaju na profesionalan način, uz visoko kvalitetan rezultat/izvještaje. Ovim dokumentom se također, osiguravaju smjernice o institucionalnim mjerama za unapređenje kvaliteta, koje se naročito odnose na upravljanje ljudskim resursima, institucionalnim rizicima i vanjskim odnosima. Vodičem za kontrolu definisan je značaj kontrole kvaliteta, posebno pouzdanost rezultata revizije, objektivnost provođenja iste, okvir revizije, vremenski okvir, jasnost, efikasnost i efektivnost.

Vodičem za kontrolu kvaliteta utvrđeni su principi kvaliteta VRI u BiH. Upravljanje kvalitetom revizije na nivou institucije; Kontrola kvaliteta; Monitoring kvaliteta i Procjena kvaliteta.

6 Revizija finansijskih izvještaja

U skladu sa Zakonom o reviziji Budžeta u FBiH i usvojenim Planom i programom rada Ureda za reviziju za 2010. godinu, izvršena je revizija finansijskih izvještaja: Budžeta FBiH, budžeta kantona, izvanbudžetskih fondova, općina, agencija i preduzeća sa većinskim državnim kapitalom. Krajem 2010. godine kod 28 federalnih budžetskih korisnika, 10 kantona, 10 javnih preduzeća, 6 izvanbudžetskih korisnika i 7 općina izvršena je prethodna revizija finansijskih izvještaja za 2010. godinu, kojom je obuhvaćeno i praćenje primjene preporuka iz prethodne revizije, kao i analiza mjera preduzetih na osnovu tih preporuka.

Ured za reviziju, u skladu sa usvojenim revizijskim standardima, prilikom vršenja revizije, pregleda finansijske izvještaje i pripadajuće račune institucija kod kojih se vrši

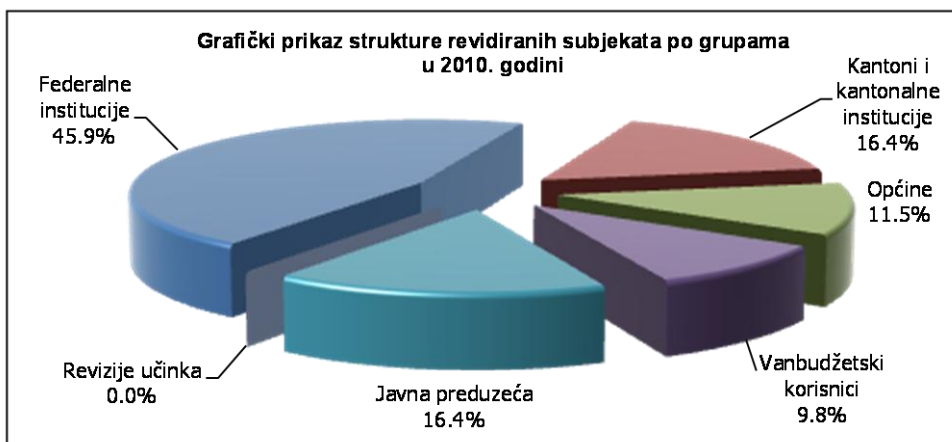
revizija, sa ciljem procjene da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta.

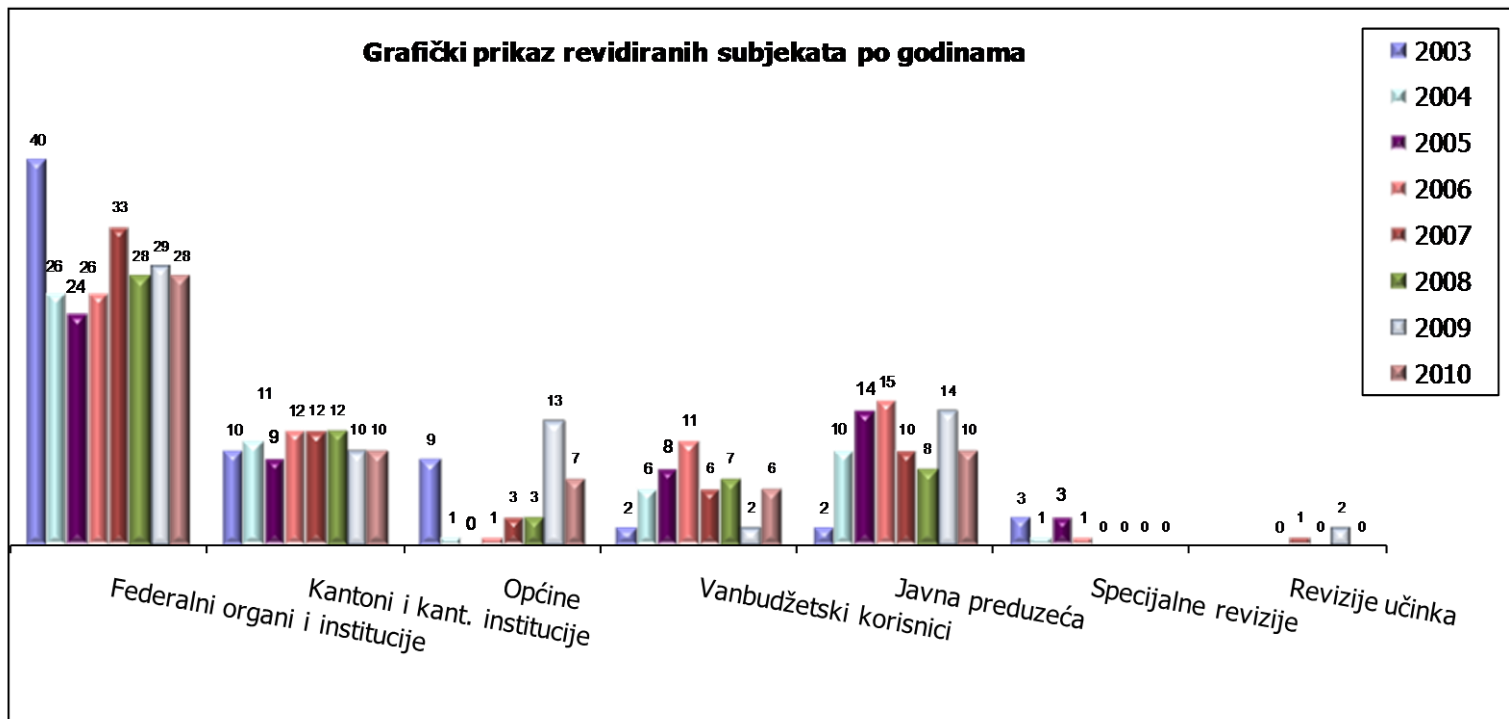
Ured za reviziju, također, procjenjuje da li rukovodioci institucija primjenjuju zakone i propise i da li sredstva koriste za odgovarajuće namjene sa ocjenom finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistem interne kontrole.

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 nacрте 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 slijedećoj tabeli daje se prikaz revidiranih subjekata po godinama (2003-2010 godina). U 2010. godini izvršena je 61 revizija finansijskih izvještaja za 2009. godinu. Dvije revizije učinka bile su u toku. Pregled subjekata revidiranih u 2010. godini daje se u koloni 10.

R.br.	Subjekat revizije	Revidirani subjekti u 2003. godini	Revidirani subjekti u 2004. godini	Revidirani subjekti u 2005. godini	Revidirani subjekti u 2006. godini	Revidirani subjekti u 2007. godini	Revidirani subjekti u 2008. Godini	Revidirani subjekti u 2009.godini	Revidirani subjektu u 2010.godini
	1	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Federalne institucije	40	26	24	26	33	28	29	28
2	Kantoni i kantonalne institucije	10	11	9	12	12	12	10	10
3	Općine	9	1	-	1	3	3	13	7
4	Vanbudžetski korisnici	2	6	8	11	6	7	2	6
5	Javna preduzeća	2	10	14	15	10	8	14	10
6	Specijalne revizije	3	1	3	1		-	-	-
7	Revizije učinka	-	-	-	-	1	-	2	-
	UKUPNO	66	55	58	66	65	58	70	61





6.1 Sektor za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH

Revizija konsolidovanih finansijskih izvještaja Budžeta FBiH za 2009. godinu, provedena je na način da je izvršena revizija finansijskih izvještaja planiranih korisnika Budžeta FBiH za 2009. godinu i o istim sačinili pojedinačne izvještaje, te revizija finansijskih transakcija Budžeta, koje se evidentiraju isključivo kroz Glavnu knjigu Trezora (budžetski prihodi, raspodjela prihoda budžeta, servisiranje unutrašnjeg duga i vanjski dug). Ured za reviziju je izvršio reviziju finansijskih izvještaja Budžeta FBiH i 27 korisnika Budžeta FBiH za 2009. godinu ili 44 % od ukupnog broja korisnika federalnog budžeta, u skladu sa Godišnjim planom i programom rada Ureda za 2010. godinu. Također, treba naglasiti da je od ukupno planiranih sredstava Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2009. godinu u iznosu od 2.075.254.771 KM revidirano 1.926.112.776 KM ili 92,81 %. Pored 24 subjekta revizije, koji su revidirani u skladu sa Zakonom o reviziji, odabir ostalih revidiranih subjekata izvršen je na osnovu njihove značajnosti i veličine, iznosa sredstava odobrenih Budžetom za 2009. godinu, kao i činjenice da li su isti revidirani u prethodnom periodu i dato revizijsko mišljenje o finansijskim izvještajima. Revizije su izvršene u periodu od novembra 2009. godine do juna 2010. godine. Obavljene revizije uključile su i praćenje provedbe preporuka iz prethodnih revizija, o čemu su upoznati budžetski korisnici pismenim, ili usmenim putem.

U konačnim izvještajima o izvršenim revizijama, po pojedinim budžetskim korisnicima, dati su nalazi i preporuke, kao i nezavisna revizijska mišljenja, o tome da li finansijski izvještaji istinito i objektivno po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta korisnika budžeta za fiskalnu 2009. godinu, u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Pored izvještaja o izvršenoj reviziji, budžetskim korisnicima je, putem pisma menadžmentu, ukazano na propuste konstatovane u toku revizije, a koji zbog manje značajnosti nisu iskazani u navedenom izvještaju. Konačni izvještaji o izvršenim revizijama, prije dostavljanja Parlamentu FBiH (Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju), u skladu sa zakonskim propisima, bili su upućeni korisnicima budžeta na uvid i očitovanje. U ostavljenom roku revidirani subjekti su se očitovali na dostavljene izvještaje. Primjedbe koje su bile osnovane i dokumentovane inkorporirane su u konačne izvještaje, a za primjedbe koje nisu prihvaćene u pismu menadžmentu, koje je dostavljeno uz Konačan izvještaj, dato je detaljno obrazloženje. Konačni izvještaji, također, su dostavljeni Predsjedniku FBiH, Vladi FBiH, kao i Federalnom ministarstvu finansija. Nakon dostavljanja konačnih izvještaja Parlamentu FBiH, isti su objavljeni na internet - stranici Ureda za reviziju www.vrifbih.ba. Dati nalazi i preporuke pružaju poreznim obveznicima objektivnu informaciju o potrošnji javnih sredstava, a Parlamentu FBiH pouzdan i realan pokazatelj finansijskih kretanja.

U slijedećem tabelarnom prikazu daje se pregled budžetskih korisnika i datih mišljenja o finansijskim izvještajima za 2009. godinu:

Redni broj	Naziv korisnika budžeta	Iskazano mišljenje					Očitovanje subjekta revizije
		Bezuslovno	Isticanje predmeta	Uslovno	Nepovoljno	Suzdržano	
1	Budžet Federacije BiH				x		Da
2	Dom naroda Parlamenta FBiH			X			Da
3	Zastupnički dom Parlamenta FBiH			X			Da
4	Zajedničke službe Parlamenta FBiH			X			Da

5	Ured Predsjednika Federacije BiH			X			Da
6	Ured Podpredsjednika Federacije BiH			X			Da
7	Ured Podpredsjednika FBiH			X			Da
8	Vlada Federacije BiH			X			Da
9	Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH			X			Da
10	Federalno ministarstvo unutarnjih poslova			X			Da
11	Federalna uprava policije			X			Da
12	Federalno ministarstvo pravde			X			Da
13	Federalno ministarstvo finansija			X			Da
14	Federalna porezna uprava			X			Da
15	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije			X			Da
16	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija			X			Da
17	Federalna direkcija za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta			X			Da
18	Federalno ministarstvo zdravstva			X			Da
19	Federalno ministarstvo trgovine			X			Da
20	Federalno ministarstvo prostornog uređenja			X			Da
21	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva			X			Da
22	Federalno ministarstvo za pitanje boraca i invalida odbrambeno oslobodilačkog rata			X			Da
23	Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta			X			Da
24	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike			X			Da
25	Federalno ministarstvo kulture i sporta			X			Da
26	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica			X			Da
27	Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke			X			Da
28	Federalno ministarstvo okoliša i turizma			X			Da
UKUPNO				27	1		28

Kao što se vidi, iz naprijed navedene tabele, u izvještajima o izvršenim revizijama finansijskih izvještaja za 2009. godinu (Budžeta FBiH i 27 budžetskih korisnika) dato je 27 uslovnih mišljenja i 1 nepovoljno mišljenje.

Ističemo da je u ovoj godini dato nepovoljno mišljenje za Budžet FBiH, za razliku od prošle godine, kada su data tri nepovoljna mišljenja. Treba istaknuti da su u provedenim revizijama, iako nije bilo materijalno značajnih grešaka koje bi uticale na davanje nepovoljnog mišljenja, kod većeg broja budžetskih korisnika konstatovani značajni propusti u dosljednoj primjeni zakonskih i ostalih propisa u revidiranoj godini. Napominjemo, a što je konstatovano i u pojedinačnim izvještajima o izvršenim revizijama, da dio budžetskih korisnika nije poduzimao aktivnosti na otklanjanju konstatovanih propusta.

Struktura datih mišljenja u izvještajima o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2009. godinu korisnika federalnog Budžeta, kao i u prethodne tri godine, daje se u slijedećoj tabeli:

<i>Mišljenje</i>	<i>2006. godina</i>		<i>2007. godina</i>		<i>2008. godina</i>		<i>2009. godina</i>	
	broj	%	Broj	%	Broj	%	Broj	%
Bezuslovno	1	3,00	1	3,6	0	0	0	0
Isticanje predmeta	0	0	2	7,1	1	3,5	0	0
Uslovno	24	72,7	25	89,3	25	86,2	27	96,43
Nepovoljno	8	24,3	0	0	3	10,3	1	3,57
Suzdržano	0	0	0	0	0	0	0	0
Ukupno	33	100	28	100	29	100	28	100

6.2 Sektor za finansijsku reviziju institucija kantona

Provedenom revizijom izvještaja budžeta u 10 kantona za 2009. godinu revidirano je ukupno 1.902.906.938 KM. Ukupan broj uposlenih u svih 10 kantona, čije su se plaće finansirale iz budžeta kantona je 49.652 uposlenika (Kanton Sarajevo 10.618 uposlenika; Tuzlanski kanton 9.871; ZE-DO kanton 8.124; Unsko-sanski kanton 5.518; Hercegovačko-neretvanski kanton 5.102; Srednjobosanski kanton 4.848; Zapadnohercegovački kanton 2.080; Hercegbosanski kanton 1.731; Posavski kanton 884 i Bosansko-podrinjski kanton 876 uposlenika). U odnosu na prethodnu godinu broj uposlenika, koji se finansiraju iz budžeta kantona, povećan je za 2.73%. Zabilježeno je povećanje uposlenih u svim kantonima. Na uposlene u ustanovama obrazovanja, policije i sudstva odnosi se 44.186 uposlenih ili 88,99%. Također ovdje treba napomenuti da ustanove visokog obrazovanja u Kantonu Sarajevo i Hercegovačko-neretvanskom kantonu nisu u sistemu Trezora, tako isti nisu bili obuhvaćeni revizijom finansijskih izvještaja o izvršenju budžeta ova dva kantona, iako se finansiranje materijalnih troškova, nabavka opreme i plaće uposlenih vrši iz budžeta. Navedeno ukazuje da je u ova dva kantona znatno veći broj uposlenih koji se odnosi na ustanove obrazovanja i koji u konačnici povećava učesće obrazovnih institucija u ukupnom broju uposlenih u kantonima.

Pregled izvršenja budžeta po kantonima za 2009. godinu u odnosu na 2008. godinu je slijedeći:

R. Br.	Naziv kantona	Izvršenje 2008. god.	Izvršenje 2009. god.	Indeks (4/5)x100
1	2	4		5
1.	Kanton Sarajevo	777.473.269	649.970.928	83,60
2.	Tuzlanski kanton	361.982.588	330.322.846	91,25
3.	Zeničko-dobojski kanton	263.903.500	248.930.199	94,33
4.	Unsko-sanski kanton	195.822.778	169.778.434	86,70
5.	Hercegovačko-neretvanski kanton	165.991.731	164.015.993	98,81
6.	Srednjobosanski kanton	157.326.491	141.121.151	89,70
7.	Zapadnohercegovački kanton	69.791.681	77.703.463	113,34
8.	Hercegbosanski kanton	51.788.751	52.432.493	101,24
9.	Posavski kanton	34.312.182	30.370.293	88,51
10	Bosansko-podrinjski kanton	39.605.916	38.261.138	96,60
	Ukupno	2.117.998.887	1.902.906.938	89,84

Kao što se vidi iz prethodne tabele, jedini značajan porast izvršenja budžeta zabilježen je kod Zapadnohercegovačkog kantona i isti nije rezultat stvarnog povećanja prihoda već ostvarenog deficita i neplaniranje pokriva istog koji se stvara iz godine u godinu.

U slijedećem tabelarnom prikazu daje se pregled kantona i datih mišljenja o finansijskim izvještajima za 2009. godinu:

Redni broj	Naziv kantona	Iskazano mišljenje					Očitovanje subjekta revizije
		Bezuslovno	Isticanje predmeta	Uslovno	Nepovojno	Suzdržano	
1	Tuzlanski kanton			X			DA
2	Zeničko-dobojski kanton			X			DA
3	Unsko-sanski kanton				X		DA

4	Srednjobosanski kanton				X		DA
5	Posavski kanton			X			DA
6	Hercegbosanski kanton			X			DA
7	Bosansko-podrinjski kanton			X			DA
8	Hercegovačko-neretvanski kanton				X		DA
9	Zapadno-hercegovački kanton				X		DA
10	Kanton Sarajevo				X		DA
	UKUPNO	0	0	5	5	0	10

Kao što se vidi, iz naprijed navedene tabele, pet kantona je dobilo uslovno mišljenje, a pet nepovoljno mišljenje. Svih 10 subjekata očitovao se na Nacrt izvještaja u ostavljenom roku.

6.3 Sektor za finansijsku reviziju zavoda, fondova, općina i agencija

U 2010. godini Ured za reviziju institucija u FBiH planirao je i izvršio reviziju finansijskih izvještaja za 2009. godinu kod 13 korisnika, čiji ukupni prihodi i primici iznose 1.683.604.447 KM, a broj uposlenih 1.768.

Od ukupno navedenih 13 korisnika, 6 korisnika su vanbudžetski fondovi i vanbudžetski korisnici, čiji ukupni prihodi i primici iznose 1.634.976.827 KM, a broj uposlenih 1.148, a 7 korisnika su općine čiji ukupni prihodi i primici iznose 48.627.620 KM sa ukupnim brojem uposlenih od 620.

U slijedećem tabelarnom prikazu daje se pregled revizija koje je izvršio Sektor za finansijsku reviziju zavoda, fondova, općina i agencija i datih mišljenja o finansijskim izvještajima za 2009. godinu:

Redni broj	Naziv subjekta	Iskazano mišljenje					Očitovanje subjekta revizije
		Bezuslovno	Isticanje predmeta	Uslovno	Nepovoljno	Suzdržano	
1	Federalni zavod MIO/PIO			X			DA
2	Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH			X			DA
3	Federalni zavod za zapošljavanje			X			DA
4	Agencija za privatizaciju u FBiH			X			NE
5	Agencija za vodno područje rijeke Save			X			NE
6	Agencija za vodno područje Jadranskog mora			X			DA
7	Općina Bihać			X			DA
8	Općina Neum			X			DA
9	Općina Novi Travnik			X			DA
10	Općina Maglaj			X			DA
11	Općina Žepče			X			DA
12	Općina Bosanska Krupa			X			NE
13	Općina Kladanj			X			DA
	UKUPNO	0	0	13			13

Kako se vidi, iz naprijed navedene tabele, kod svih 13 revidiranih subjekata, izraženo je uslovno mišljenje.

Očitovanje na Nacrt izvještaja u ostavljenom roku dostavilo je 12 korisnika, dok se jedan korisnik nije očitovao.

6.4 Sektor za finansijsku reviziju javnih preduzeća

Ured za reviziju institucija u FBIH, u 2010. godini planirao je i izvršio reviziju finansijskih izvještaja za 2009. godinu kod 10 preduzeća sa većinskim vlasništvom države (50%+1 dionica). Revizija je planirana u preduzećima čiji je većinski osnivač i vlasnik Parlament Federacije BiH. Upravljanje revidiranim preduzećima vrše osnivači, putem prenesenih ovlaštenja na izvršne organe vlasti.

Knjigovodstvena vrijednost imovine revidiranih preduzeća je 10,2 milij. KM. Vrijednost kapitala je 6,3 milijarde KM. Obaveze preduzeća sa izvještajnim periodom iznose 3,9 milij. KM. Jedno preduzeće (Radio-televizija FBIH) ima veće obaveze od knjigovodstvene vrijednost kapitala za 2,7 miliona KM.

Revidirana preduzeća ostvarila su neto dobit u iznosu od 252,4 miliona KM, od čega BH Telecom 144,2 miliona KM. Porez na ostvarenu dobit iskazalo je pet preduzeća u ukupnom iznosu od 17,9 miliona KM, od čega je dobit BH Telecoma 16,0 miliona KM i HT Mosatr 1,8 miliona KM.

Dva preduzeća (Željeznice FBiH i B&H Airlines) su iskazala gubitak u poslovanju, u ukupnom iznosu od 73,8 miliona KM, od čega Željeznice FBiH 61,5 miliona KM, B&H Airlines 12,3 miliona KM.

Potraživanja od osnovne djelatnosti revidiranih preduzeća iznose 308,2 miliona KM, od čega Elektroprivreda BiH 107,1 miliona KM; Elektroprivreda HZHB 66,4 miliona KM; BH Telecom 60,1 milion KM; HT Mostar 29,3 milion KM; RTV Federacije BiH 13,4 miliona KM. Ostala preduzeća imaju pojedinačno manja potraživanja od 3,0 miliona KM.

Gotovina na dan izvještavanja iznosila je 400,8 milion KM, a najveći iznos je kod BH Telecoma; Elektroprivrede BiH i Direkcije za ceste FBiH (cca 92%).

Ukupan prihod iznosi 2,3 milijarde KM, a najveći prihod imala je Elektroprivreda BiH 944,1 milion KM i BH Telecom 605,4 miliona KM.

Ukupni troškovi poslovanja su 2,1 milijarde KM, a dva preduzeća imaju veće troškove od zarade, tako da su iskazali gubitak u poslovanju.

Sa izvještajnim periodom u revidiranim preduzećima, bilo je uposleno 16.469 uposlenika, od čega u Elektroprivredi BiH 5.007; Željeznicama FBiH 3.993; BH Telecomu 3.250; Elektroprivredi HZHB 1.752; Hrvatskim telekomunikacijama 1.497.

U slijedećem tabelarnom prikazu daje se pregled preduzeća i datih mišljenja o finansijskim izvještajima za 2009. godinu:

Redni broj	Naziv javnog preduzeća	Iskazano mišljenje					Očitovanje subjekta
		Bezuslovno	Isticanje predmeta	Uslovno	Nepovoljno	Suzdržano	
1	JP Direkcija cesta Federacije BiH d.o.o. Sarajevo			X			DA
2	Sarajevo putevi d.d. Sarajevo			X			DA
3	Ceste d.d. Mostar					X	DA
4	B&H Airlines d.o.o. Sarajevo				X		DA
5	Željeznice Federacije BiH d.o.o. Sarajevo				X		DA
6	Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo			X			DA
7	Elektroprivreda HZHB d.d. Mostar			X			DA
8	BH Telecom d.d. Sarajevo			X			DA
9	Hrvatske telekomunikacije d.d. Mostar				X		DA
10	RTV Federacije BiH d.o.o. Sarajevo				X		DA
	UKUPNO	0		5	4	1	10

Finansijski izvještaji revidiranih preduzeća, ni u jednom slučaju, nisu dobili pozitivno mišljenje revizora. Pet preduzeća dobilo je uslovno mišljenje, dok su četiri preduzeća dobila nepovoljno mišljenje revizora. Kod jednog preduzeća smo se suzdržali od davanja mišljenja.

6.5 Revizijsko mišljenje u revizijskim izvještajima

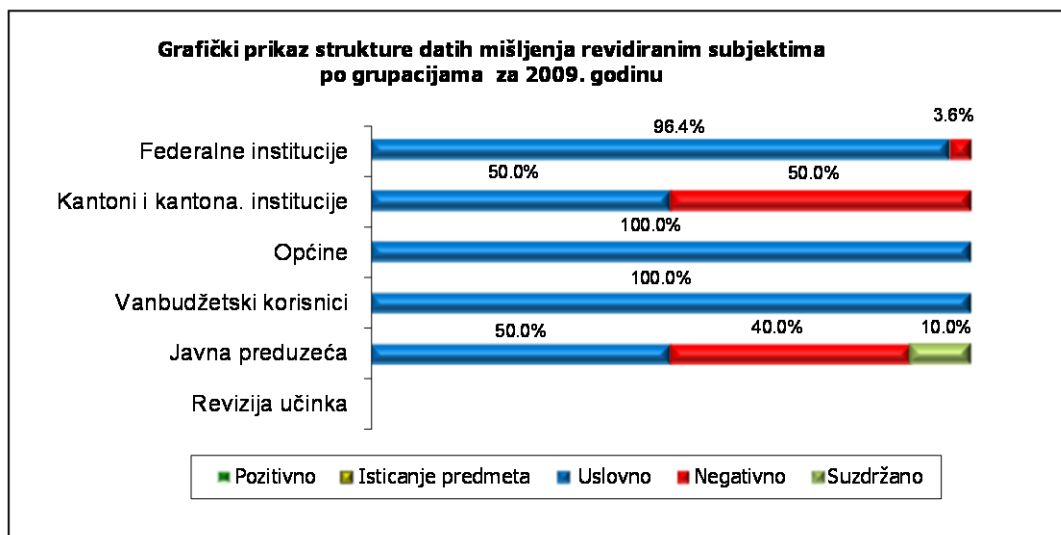
Revizijsko mišljenje ima standardiziranu formu (ISA 700 i 701; INTOSAI tačka 165), a potpisuje ga Menadžment Ureda za reviziju. Napomene uz revizijsko mišljenje se potpisuju u skladu sa pravilima svake od vrhovnih revizijskih institucija.

Prema Vodiču za reviziju javnog sektora, a u skladu sa ISA 700, 701 i ISSAI 400, zavisno od revizijskog nalaza i ocjena, revizijsko mišljenje može biti:

- Pozitivno (bez kvalifikacija)
- Sa skretanjem pažnje (isticanje predmeta)
- Sa kvalifikacijama (rezerva/uslovno i negativno)
- Suzdržavanje od davanja mišljenja

Pregled iskazanih revizijskih mišljenja po grupacijama korisnika Budžeta, za 2009. godinu dat je u slijedećoj tabeli:

R. br.	Korisnik budžeta	Iskazano mišljenje					Ukupno revidiranih subjekata
		Pozitivno	Isticanje predmeta	Uslovno	Negativno	Suzdržano	
	1	2	3	4	5	6	7
1	Federalne institucije	-	-	27	1	-	28
2	Kantoni i kantona. Institucije	-	-	5	5	-	10
3	Općine	-	-	7	-	-	7
4	Vanbudžetski korisnici	-	-	6	-	-	6
5	Javna preduzeća	-	-	5	4	1	10
6	Revizija učinka	-	-	-	-	-	-
	Ukupno	-	-	50	10	1	61



7 Sektor za reviziju učinka

Revizija učinka vrši pregled ili ispitivanje određenog aspekta poslovanja cijele ili dijela institucije, programa ili aktivnosti u pogledu ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti sa kojom institucija koristi svoje resurse, tako da provođenje ove vrste revizije zahtjeva duži vremenski period.

U 2010. godini obavljena je predstudija i glavna studija vezana za revizije učinka na temu:

- „Upravljanje koncesijama u Federaciji BiH“, za koju su prikupljeni podaci i informacije od tri institucije na federalnom nivou i nadležnih institucija u deset kantona. Prikupljeni su podaci i iz općina koje su dodjeljivale koncesije. Pri izradi izvještaja konsultovani su i stručnjaci iz navedene oblasti. U decembru mjesecu održana je fokus grupa, u čijem radu su sudjelovale sve pozvane institucije sa kojima je revizijski tim kontaktirao tokom provođenja glavne studije. Na fokusnoj grupi je obavljena rasprava o nalazima do kojih je revizijski tim došao u toku rada. Nacrt izvještaja dostavljen je klijentima u januaru 2011. godine.

- „Upravljanje primarnom zdravstvenom zaštitom u FBiH“, za koju su prikupljeni podaci i informacije od jedne institucije na federalnom nivou i iz šest kantona (od 21 doma zdravlja, 6 kantonalnih ministarstava zdravlja i 6 kantonalnih zavoda zdravstvenog osiguranja). U provođenju predstudije i glavne studije konsultovani su na nivou kantona zavodi za javno zdravstvo, a na nivou Federacije Zavod za javno zdravstvo i Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja i stručnjaci iz navedene oblasti. Prije završetka konačnog izvještaja održat će se početkom februara 2011. godine fokus grupa, na kojoj će se prezentirati nalazi do kojih je revizijski tim došao u toku rada. Nakon toga, Nacrt izvještaja bit će dostavljen klijentima.

Predstudiju i glavnu studiju radila su dva revizijska tima u kojima je dolazilo do promjena članova tima, što je imalo uticaja i na dužinu trajanja istraživanja. Tokom provođenja predstudije i glavne studije stručnu podršku revizorima u radu dali su i predstavnici Švedskog državnog ureda za reviziju. Tokom godine uz podršku Švedskog državnog ureda za reviziju obavljani su i seminari vezani za način rada i pisanje izvještaja u reviziji učinka.

Koordinacioni odbor VRI u BiH, formirao je radne grupe za izradu „Vodiča za reviziju učinka“ i „Vodiča za kvalitet revizije učinka“, a aktivnu ulogu u izradi ovih dokumenta dali su revizori ovog sektora.

U prvom kvartalu 2011. godine bit će izvršena prezentacija okončanih izvještaja revizije učinka na teme: „Upravljanje koncesijama u Federaciji BiH“ i „Upravljanje primarnom zdravstvenom zaštitom u FBiH“.

8 Sektor za informacionu tehnologiju

Za obzbuđenje adekvatne IT podrške poslovnim i radnim procesima u Uredu za reviziju nadležan je i odgovoran IT sektor.

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

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

8.1 Implementacija IT strategije i najznačajnije IT aktivnosti

U izvještajnoj godini vršene su IT aktivnosti na implementaciji IT strategije u skladu sa Planom i programom rada Ureda .

Primjena kompjuterskih tehnika kao pomoć u procesu revizije (CAAT'S)

U toku godine zajedno sa ostalim VRI izvršena je nabavka ACL softvera za analizu podataka kao i edukacija tri revizora za korištenje softvera. Testna primjena softvera počela je u prerevizijama finansijske revizije i trajaće do kraja vršenja prerevizija, nakon čega će se redovna primjena nastaviti u skladu sa planom i prema potrebama. Primjena softvera u finansijskoj reviziji će doprinijeti boljoj kvaliteti vršenja revizije.

Implementacija softvera za upravljanje procesom revizije

Sredstva za osiguranje softvera za upravljanje procesom revizije planirana u budžetu za 2012. godinu, kada će se nakon potrebnih analiza donijeti konačna odluka da li će biti nabavljen gotov softverski paket ili će softver biti razvijan po zahtjevima VRI.

Poboljšanja na IT infrastrukturi

U toku godine izvršeno je proširenje hardversko-softverske infrastrukture Ureda za jedan server, memorijske module, diskovne kapacitete, potrebni sistemski softver, prošireni su komunikacijski linkovi, čime je obezbijeđena neprekidnost rada i preduvjeti za implementaciju virtualizacije desktopa i videokomunikacije sa područnim uredima.

Izgradnja intraneta

Proširena je vrsta sadržaja objavljenih na intranetu sa stalnim dosjeima subjekta revizije i radnim dokumentima iz procesa finansijske revizije.

Edukacija IT osoblja

Dva zaposlenika IT sektora su pohađali seminar za eksterne ocjenjivače implementacije standarda ISO 27002, a vršene su i redovne edukacije za održavanje certifikata.

Ostale IT aktivnosti

Nabavljena je oprema za novouposlene revizore i zanovljen dio zastarjele opreme i osigurana je vanjska podrška za održavanje hardvera i softvera.

Produžene su licence za implementirani antivirusni softver za narednu godinu, a ugovorena je i vanjska podrška za održavanje hardvera, sistemskog softvera i help desk za korisnike i IT osoblje.

Svi revizijski izvještaji, izrađeni u toku godine, su pripremljeni i objavljeni na web - stranici Ureda za reviziju.

Rađene su kompjuterske pripreme za štampu Javnog revizijskog izvještaja i ostalih materijala koji su štampani u toku godine.

Izrađen je i Pravilnik o korištenju informacionih tehnologija, sigurnosti i zaštiti podataka.

8.2 IT revizija u funkciji finansijske revizije

Ured za reviziju je vršio IT revizije u funkciji finansijske revizije, uz primjenu Vodiča za IT reviziju i u skladu sa COBIT standardima i najboljim IT praksama (ISO 27002).

Revidirane su grupe klijenata iz Plana revizija za izvještajnu godinu i to korisnici Budžeta FBiH i javna preduzeća, po Planu i na zahtjev revizijskih timova.

Uočene su povećane aktivnosti subjekata revizije na implementaciji IT projekata u kojima su angažovana značajna finansijska sredstva.

Najvažniji nalazi iz IT segmenta su:

- nepostojanje strategijskog planiranja IT razvoja,
- IT projekti se ne implementiraju u planiranom obimu i okviru planiranih budžeta, vremena i sredstava,
- nedovoljna preciznost kod definisanja projektnih zahtjeva,
- IT sistemi nisu na adekvatan način podržani - nedovoljan broj IT osoblja,
- nepreciznost kod ugovaranja podrške sa vanjskim firmama,
- podaci preuzeti iz vanjskih sistema ne sadrže sve potrebne informacije bitne za pravilno evidentiranje ili su nekompletni,
- nivoi sigurnosti IT sistema su ispod važećih sigurnosnih standarda.

Ured za reviziju je dao i preporuke:

- izradu strategija IT razvoja u skladu sa poslovnom strategijom i osiguranje sredstava za implementaciju projekta iz usvojenih strategija IT razvoja,
- obezbjeđenje potrebnih preduvjeta za uspješnu implementaciju IT projekata,
- osiguranje adekvatne podrške IT sistemima,
- vršenje potrebnih analiza i poboljšanja na razmjeni podataka između sistema,
- usklađivanje nivoa IT sigurnosti sa važećim IT sigurnosnim standardima.

9 Odjeljenje za pravne i opće poslove

U Odjeljenju za pravne i opće poslove, u 2010. godini, obavljali su se poslovi od značaja za ostvarivanje zadataka generalnog revizora i zamjenika generalnog revizora, u segmentu koji se odnosi na poslove i zadatke ovog odjeljenja. Tokom cijele protekle godine praćena je primjena zakona, općih akata i drugih propisa, a Odjeljenje je obavljalo i poslove koji se odnose na prava, obaveze i odgovornosti uposlenika Ureda za reviziju, zatim sve poslove u vezi sa rješavanjem o svim pravima i dužnostima uposlenika, koji se odnose na radne odnose i poslove personalne evidencije, poslove u vezi sa statusnim pitanjima uposlenika Ureda za reviziju, planiranje i organizacija provođenja javnih nabavki i ostvarivanja saradnje sa drugim organizacijskim jedinicama.

Odjeljenje za pravne i opće poslove je u 2010. godini izvršilo i sve pripremne aktivnosti vezane za prijem novih uposlenika Ureda za reviziju po konkursu, a učestvovalo je u izradi i donošenju izmjena i dopuna internih akata Ureda za reviziju (Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i naknadama koje nemaju karakter plaća; Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila; Pravilnik o javnim nabavkama; Pravilnik o postupku direktnog sporazuma; Pravilnik o kancelarijskom poslovanju; Pravilnik o poklonima i reprezentaciji; Pravilnik o računovodstvu i finansijskom poslovanju; Pravilnik o radu), a obavljalo je i druge poslove iz nadležnosti Odjeljenja.

9.1 Kadrovi

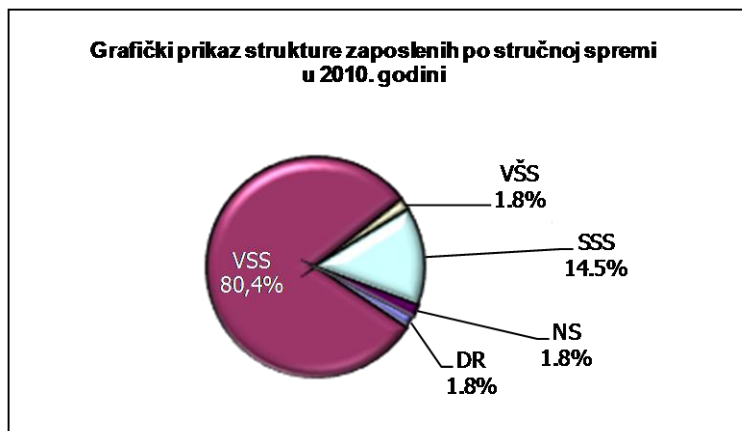
Na dan 31.12.2010. godine u Uredu za reviziju ukupno je uposleno 55 uposlenika.

Ukupna struktura uposlenih u Uredu u Sarajevu i područnim uredima u Bihaću, Tuzli i Mostaru je slijedeća:

Redni br.	Radno mjesto	Izvršilaca
1.	Menadžment	2
2.	Rukovodilac sektora	4
3.	Viši revizor	6
4.	Revizor za finansijsku reviziju	18
6.	Pomoćnik u finansijskoj reviziji	6
7.	Revizor za reviziju učinka	2
8.	Mlađi revizor za reviziju učinka	1
9.	Pomoćnik za reviziju učinka	2
	Pomoćnik u IT reviziji	1
10.	Rukovodilac Odjeljenja za ljudske resurse, komunikacije i međunarodne odnose	1
11.	Šef Odjeljenja za fin. račun. poslove	1
12.	Šef Odjeljenja za pravne i opće poslove	1
14.	Referent za račun.- materijl. poslove	1
15.	Referent za obračun plaće i blag.posl.	1
16.	Referent za arhivu i biblioteku	1
17.	Administrator IT sistema	1
20.	Referent-tehnički sekretar	1
18.	Mlađi referent-tehnički sekretar	2
19.	Vozač	2
20.	Namještenik za održavanje čistoće	1
Ukupno		55

U slijedećoj tabeli prikazan je broj uposlenih po stručnoj spremi u sva četiri ureda:

Organizacijska shema	Broj uposlenih po stručnoj spremi, po uredima					Ukupno:
	Dr.	VSS	VŠS	SSS	NS	
Ured Sarajevo	1	30	1	4		36
Područni ured Mostar		7		2	1	10
Područni ured Bihać		3		2		5
Područni ured Tuzla		4				4
Ukupno :	1	44	1	8	1	55



9.2 Javne nabavke

U sklopu aktivnosti iz oblasti javnih nabavki, u 2010. godini Ured za reviziju je:

- Izvršio sve aktivnosti vezane za godišnju nabavku za 2011. godinu.
- Ured za reviziju je u protekloj godini sklopio više pojedinačnih ugovora vezano za javne nabavke i to: nabavka putničkog automobila po principu „staro za novo“, nabavka usluga osiguranja imovine, lica i službenih automobila Ureda za reviziju za 2011. godinu, nabavka usluga štampe, kopiranja i knjigovezačkih usluga, održavanje i servisiranje vozila i nabavka autoguma, održavanje kompjuterske opreme, produženje licenci, održavanje sistemskog softvera i help desk-a, nabavka usluga smještaja osoblja Ureda za reviziju institucija u FBIH, nabavka goriva, nabavka kancelarijskog materijala, nabavka tonera, čišćenje prostorija u Uredu u Bihaću i Tuzli i dr.

10 Odjeljenje za finansijsko-računovodstvene poslove

U 2010. godini Odjeljenje za finansijsko-računovodstvene poslove blagovremeno je obavilo sve tekuće računovodstveno-finansijske poslove, uz praćenje i osiguravanje pravilne primjene zakona i provođenje propisa iz oblasti računovodstva i finansija. Odjeljenje je izradilo Prijedlog plana budžeta Ureda za reviziju, kao i druge izvještaje u skladu sa Zakonom o budžetima u FBIH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Federaciji Bosne i Hercegovine. U toku je izrada godišnjeg obračuna za 2010. godinu, kao i izvještaj o finansijskom poslovanju Ureda za reviziju za 2010. godinu. Odjeljenje je kontinuirano obavljalo i sve druge poslove, koji se odnose na uposlenike, a u nadležnosti su ovog odjeljenja, kao i sve druge poslove i evidencije koji se rade unutar Odjeljenja. Predstavnik Odjeljenja je učestvovao u radu Komisije zadužene za izmjene i dopune i usaglašavanje normativnih akata Ureda za reviziju.

10.1 Finansijsko poslovanje Ureda za reviziju u 2010. 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 Federaciji Bosne i Hercegovine.

U skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine, planiranje sredstava Ureda za reviziju zasniva se na Dokumentu okvirnog budžeta, koji obuhvata najmanje fiskalnu godinu i dvije naredne fiskalne godine.

Izrada Prijedloga budžeta Ureda za reviziju, vrši se za rashode i izdatke predviđene za trogodišnji period (budžetsku godinu i naredne dvije), na realnim procjenama troškovnih pozicija, prema broju i strukturi uposlenih, planu prijema novih uposlenika, obezbjeđenju uslova i nabavku potrebnih sredstava za rad, kako bi se poslovi i zadaci mogli obavljati blagovremeno i prema postavljenom planu i programu rada Ureda za reviziju.

Usvojenim Budžetom Federacije Bosne i Hercegovine za 2010. godinu 28.12.2009. godine, («Službene novine Federacije BiH», broj 81/9) odobrena su sredstva iz Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2010. godinu, Uredu za reviziju, u iznosu od 3.085.662 KM.

U skladu sa zakonskom procedurom i zahtjevom Ureda za reviziju, odobrena su sredstva iz Tekuće rezerve, Odlukom Vlade Federacije Bosne i Hercegovine, V broj 695/2010 od 19.08.2010. godine, u iznosu od 14.500,00 KM, na ekonomski kod 614100 – Grantovi Državi na ime finansiranja troškova za rad Koordinacijskog odbora Vrhovnih institucija za reviziju.

Usvajanjem, Izmjena i dopuna Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2010. godinu (Rebalans) od 15.09.2010. godine, odobrena sredstva iz Tekuće rezerve uključena su u Budžet Ureda za reviziju.

U toku 2010. godine na zahtjev Ureda za reviziju izvršene su tri unutrašnje preraspodjele sredstava u Budžetu Ureda za reviziju sa stavke: 821300 - Nabavka stalnih sredstava na stavku 821500 - Nabavka stalnih sredstava u obliku prava u iznosu od 19.075,00 KM i to za nabavku dvije licence za preuzimanje i analizu podataka u elektronskom obliku u iznosu od 15.885,00 KM i licencu za virtualizaciju novonabavljenog servera u iznosu od 3.190,00 KM.

Preraspodjela na navedenij stavci u iznosu 10.000,00 KM odobrena je Rebalansom Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine i dvije unutrašnje preraspodjele u iznosu od 5.885,00 KM i 3.190,00 KM Rješenjem Federalnog ministarstva finansija.

Ukupno odobreni Budžet Ureda za reviziju, za 2010. godinu iznosio je 3.100.162,00 KM.

Ukupno su ostvareni rashodi i izdaci Ureda za reviziju u 2010. godini u iznosu 2.754.598,00 KM.

Izvršenje budžeta za 2010. godinu iznosi 89% u odnosu na odobrena sredstva.

10.2 Izvršenje Budžeta Ureda za reviziju za 2010. godinu

U slijedećoj tabeli daje se prikaz izvršenja Budžeta Ureda za reviziju po troškovnim pozicijama:

R.B.	Konto	O P I S	Odobreni Budžet za 2010. godinu	Rebalans	Preraspodjela	Ostvareni rashodi i izdaci za 2009g	Indeks (7:6)
1		2	3	4	5	6	7
1.	611	Plaće i naknade troškova uposlenih	2.276.523			2.061.762	90,56
1.1	6111	Bruto plaće i naknade	2.031.845			1.884.560	92,75
1.2.	6112	Naknade troškova uposlenih	244.678			177.202	72,42
2.	6121	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	213.344			199.428	93,47
2.1	6121	Doprinosi poslodavca	213.344			199.428	93,47
3.	613	Izdaci za materijal i usluge	485.295			371.239	76,49
3.1	6131	Putni troškovi	166.767			131.734	78,99
3.2	6132	Izdaci za energiju	45.553			32.453	71,24
3.3	6133	Izdaci za komunalne usluge	67.200			50.837	75,65
3.4.	6134	Nabavka materijala	30.850			23.435	75,96
3.5.	6135	Izdaci za usluge prevoza i goriva	30.073			25.400	84,46
3.6.	6136	Unajmljivanje imovine i opreme	8.405			8.405	100
3.7.	6137	Izdaci za tekuće održavanje	72.259			46.794	64,75
3.8.	6138	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga	16.580			11.550	69,66
3.9.	6139	Ugovorene usluge	47.608			40.631	85,34
4.	614	Grantovi višim nivoima	10.500	+14.500		25.000	100
4.1.	6141	Grant za Koordinacioni odbor	10.500	+14.500		25.000	100
5.	821	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	100.000	-10.000	-9.075	97.169	97,16
5.1	8213	Nabavka opreme	80.925			78.095	96,50
5.2	8215	Nabavka stalnih sreds. u obliku prava	19.075	10.000	9.075	19.074	100
		UKUPNO	3.085.662	14.500		2.754.598	88,86
			3.100.162				

11 Odjeljenje za ljudske resurse, komunikacije i međunarodne odnose

U Odjeljenju za ljudske resurse, komunikacije i međunarodne odnose u 2010. godini, obavljali su se poslovi od značaja za Ured za reviziju, u segmentu koji se odnosi na poslove i zadatke ovog odjeljenja. Aktivnosti Odjeljenja bile su usmjerene na izražajnu eksternu i internu komunikaciju, na unapređenje kadrovske politike, implementaciju strateškog plana stručnog osposobljavanja osoblja, praćenju radne učinkovitosti osoblja, kontrole kvaliteta rada, promovisanja principa Etičkog kodeksa revizora i Kodeksa poslovnog ponašanja, kao i ukupnog razvoja Ureda za reviziju.

U skladu sa usvojenim dokumentom „Strategija obuke kadrova u vrhovnim revizijskim institucijama u Bosni i Hercegovini“ (usvojen od strane Koordinacionog odbora vrhovnih institucija za reviziju u BiH), u 2010. godini posebna pažnja posvećena je stručnom usavršavanju i osposobljavanju osoblja Ureda za reviziju, kao i stvaranju optimalnih uslova za rad i razvoj ljudskih resursa, kao jednom od značajnijih faktora u ukupnom institucionalnom razvoju Ureda za reviziju.

Odjeljenje je kontinuirano obavljalo i sve druge poslove, zavisno od zahtjeva eksternog okruženja, kao i poslove koji su uslijedili po usvajanju dokumenata iz oblasti

ljudskih resursa, komunikacija i međunarodnih odnosa. Također je učestvovalo u izradi internih dokumenata, smjernica i procedura.

U 2010. godini obilježena je desetogodišnjica rada Ureda za reviziju. U radnom dijelu učestvovali su predstavnici Ureda za reviziju, predstavnici zakonodavne i izvršne vlasti u FBIH, predstavnici nadležnih institucija u FBIH i pozvani gosti iz drugih VRI-a u BiH. U drugom dijelu obilježavanja, upriličen je zajednički susret uposlenika iz sva četiri teritorijalna ureda (Sarajevo, Bihać, Mostar, Tuzla). Odjeljenje je učestvovalo u organizaciji ovoga skupa, kao i pripremi zahvalnica i plaketa za uposlenike Ureda za reviziju koji su napunili pet, odnosno deset godina rada u Uredu za reviziju.

11.1 Edukacija uposlenih

Ured za reviziju, od svog osnivanja posebnu pažnju posvećuje kontinuiranoj obuci svih uposlenika i u tom pogledu rukovodstvo Ureda za reviziju nastoji osigurati svim uposlenicima stručnu edukaciju, iz domena djelatnosti koju obavljaju. Stručno osposobljavanje se izvodi uz poštivanje principa da svi uposlenici imaju istu mogućnost da budu educirani, bilo da se radi o eksternoj edukaciji, ili unutrašnjoj, u organizaciji Ureda za reviziju. Uposlenicima je omogućena i interna edukacija, uz korištenje raspoložive stručne literature, koju obezbjeđuje Ured za reviziju.

U 2010. godini stručno osposobljavanje uposlenih vršilo se:

- Eksternom edukacijom uposlenih;
- Internom edukacijom uposlenih;
- Ostalom edukacijom uposlenih.

11.1.1 Eksterna edukacija uposlenih

Eksterna edukacija, u organizaciji Švedskog državnog ureda za reviziju, predviđena «Planom projektnih aktivnosti za 2010. godinu» (usvojenim od strane VRI-a u BiH i Švedskog državnog ureda za reviziju), vršena je tokom cijele godine i uglavnom se odnosila na reviziju učinka. Navedena edukacija, obuhvatila je osposobljavanje revizora učinka, uz istovremeno provođenje dviju revizija učinka. Predstavnici Švedskog državnog ureda za reviziju imali su stalnu koordinaciju sa Uredom za reviziju i po potrebi su održavali zajedničke sastanke i radionice sa revizorima Ureda za reviziju, a također su dali određeni doprinos u radu zajedničkih radnih grupa na nivou VRI-a u BiH, koje je imenovao Koordinacioni odbor institucija za reviziju u BiH, a koji su se odnosili na oblast revizije učinka.

Što se tiče drugih eksternih edukacija (seminari, sastanci, radionice, simpoziji ili drugi skupovi) nešto je smanjen broj u 2010. godini u odnosu na dosadašnje godine, s obzirom da se pristupilo krajnjim uštedama, tako da je napravljen plan koliko svako od uposlenika godišnje može pristupiti tim seminarima.

U toku 2010. godine Ured za reviziju je uposlenicima omogućio prisustvovanje na 11 eksternih seminara iz oblasti računovodstva i revizije i tim seminarima su prisustvovala 33 uposlenika.

11.1.2 Interna edukacija uposlenih

Interna edukacija uposlenih 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 uposlenih sa važećim zakonskim i drugim propisima, kako bi se postigla bolja osposobljenost osoblja u cilju djelotvornijeg i

efikasnijeg obavljanja planiranih aktivnosti u 2010. godini, kao i ostalog unapređenja rada, kroz dogradnju metodologije revizijskog rada i svih drugih elemenata neophodnih za izradu što kvalitetnijeg revizijskog izvještaja.

11.1.3 Ostala edukacija uposlenih

- Različiti ad-hoc seminari i radionice po pozivu domaćih i međunarodnih institucija iz oblasti računovodstva i revizije;
- Eksterni i interni radni sastanci vezano za nacрте zakona;
- Učešće na simpozijima i godišnjim skupovima strukovnih udruženja (ovlašteni revizori, interni revizori, certificirane računovođe);
- Edukacija uposlenika u pravnoj službi iz oblasti radnih odnosa i javnih nabavki;
- Edukacija osoblja, na seminarima iz oblasti moderne organizacije i komunikacije u skladu sa Evropskim principima;
- Edukacija iz oblasti IT;
- Edukacija o kancelarijskom i arhivskom poslovanju itd.

11.2 Komunikacijska politika

U Odjeljenju za ljudske resurse, komunikacije i međunarodne odnose, u 2010. godini, obavljali su se poslovi od značaja za ostvarivanje zadataka generalnog revizora i zamjenika generalnog revizora, kao i Ureda za reviziju u cjelini, u segmentu koji se odnosi na poslove i zadatke ovog odjeljenja.

Prema usvojenoj Komunikacijskoj politici VRI-a u BiH, Planu komunikacija na nivou VRI-a BiH, Politike komunikacija Ureda za reviziju sa okolinom, Vodiča za pristup informacijama, Procedura u odnosima s medijima i Zakona o slobodi pristupa informacijama u FBIH, Odjeljenje je u 2010. godini kontinuirano obavljao i unapređivao poslove iz domena eksterne i interne komunikacije (klijenti, Parlament FBIH, Vlada FBIH, Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju, javnost, uposlenici) uz operativnu realizaciju aktivnosti, po ciljnim grupama, koje su zacrtane u Planu komunikacija VRI-a BiH.

Institucionalna komunikacija Ureda za reviziju, uz upravljanje informacijama, imala je za cilj praćenje i redovno procjenjivanje stavova i mišljenja javnosti o radu Ureda za reviziju, kao i promovisanju rada Ureda za reviziju, putem predstavnika medija i prezentacije putem Web – stranice Ureda za reviziju.

Komunikacija sa ciljnim grupama, koju je Ured za reviziju ostvarivao tokom protekle godine, bila je bazirana na principima:

- Što otvorenija komunikacija, vodeći računa o nadležnosti Ureda za reviziju;
- Ostvarena tako da sve osobe i institucije, koje su uključene u proces revizije primaju iste informacije;
- Ostvarena tako da se prave informacije pružaju blagovremeno.

Ostale aktivnosti iz domena komunikacija odnosile su se na kontakte sa sveukupnom javnošću (po zahtjevima institucija, organa, tijela, pojedinaca, ili samoinicijativna po procjeni Ureda za reviziju-preko 400), kao i na pisanu korespondenciju sa eksternim subjektima po njihovim različitim upitima i zahtjevima (preko 80 pismenih korespondencija).

Odnosi s predstavnicima medija i drugih istraživačkih nevladinig institucija -TV i radio istupi i prilozi o radu Ureda za reviziju obavljani su 16 puta, saopćenja za javnost ispred Ureda za reviziju bilo je osam, objavljenih intervjua u dnevnoj štampi predstavnika Ureda za reviziju bilo je šest, prijema novinarskih ekipa sedam, samoinicijativnog pisanja novinara o revizijskim izvještajima Ureda za reviziju 63 (prema pregledu raspoloživih dnevnih i sedmičnih novina), prijema ekipa nevladinih istraživačkih centara (Centar civilnih inicijativa, Centar za istraživačko novinarstvo, Centar za humanu politiku, PKF centar-SPEM projekat itd.) bilo je šest, okruglih stolova na temu revizije jedan, pismenih statističkih analiza i podataka po zahtjevu različitih domaćih i inostranih istraživačkih institucija više puta.

Sredinom 2010. godine održana je Press-konferencija na kojoj su prezentirani glavni nalazi iz Izvještaja o izvršenim revizijama za 2009. godinu.

Uz tekuće aktivnosti iz oblasti komunikacija, operativnom realizacijom Plana komunikacija u 2010. godini, Radna grupa imenovana od strane Koordinacionog odbora institucija za reviziju BiH, koju sačinjavaju predstavnici sve tri vrhovne revizijske institucije u BiH izradila je:

- Brošuru o VRI-ma BiH;
- Brošuru u koordinaciji sa USAID-PARE o ulozi i značaju vrhovnih institucija za reviziju javnog sektora u BiH u kontroli trošenja javnih sredstava;
- Strategiju obuke kadrova u VRI-ma u BiH;
- Izlaznu strategiju Projekta suradnje između VRI u BiH i SNAO;
- Knjigu „Projekt institucionalne suradnje između VRI-a u BiH i SNAO 2000-2009.“

U januaru 2010. godine prigodno je obilježeno zatvaranje dijela Projekta institucionalne saradnje Švedskog državnog ureda za reviziju (SNAO) i vrhovnih revizijskih institucija u BiH za devetogodišnji period, gdje su učesće u organizaciji ovog događaja imali predstavnici državnog i entitetskih ureda za reviziju. Tom prigodom izrađene su i od strane SNAO-a uručene zahvalnice, plakete, i certifikati uposlenicima VRI-a u BiH, a također je multimedijalno predstavljena knjiga „Projekat institucionalne suradnje između VRI u BiH i SNAO 2000-2009.godine“. Knjiga je odštampana na Engleskom jeziku i uručena predstavnicima Švedskog državnog ureda za reviziju. Federalni Ured za reviziju odštampano je knjigu i na maternjim jezicima.

11.3 Međunarodna saradnja

Na polju međunarodne saradnje, Ured za reviziju je imao međunarodne kontakte, (po zahtjevima međunarodnih institucija, inicijativa, ili potreba, koji su prethodno procijenjeni u odnosu na nadležnost Ureda za reviziju, ili su se odvijali prema odlukama Koordinacionog odbora VRI-a BIH, koji, između ostalog, utvrđuje zajedničku strategiju VRI-a u BiH u odnosu na međunarodnu saradnju i određuje zastupanja u međunarodnim tijelima.

Najčešća saradnja u 2010. godini ostvarena je sa Švedskim državnim uredom za reviziju (SNAO), koji pruža podršku na Projektu institucionalne saradnje na reviziji javnog sektora, što je naročito omogućilo stjecanje savremenih znanja i usvajanja praksi iz oblasti revizije učinka. Koordinacioni odbor vrhovnih institucija za reviziju u Bosni i Hercegovini je, u skladu sa Projektom međunarodne razvojne saradnje, usvojio Plan implementacije Projekta saradnje između VRI-a BIH i SNAO za 2010. godinu i od tada su intenzivirane aktivnosti vezane za rad radnih grupa imenovanih od strane Koordinacionog

odbora vrhovnih institucija za reviziju u BiH. Radne grupe su sačinjavali predstavnici sve tri vrhovne revizijske institucije u BiH, koji su dali svoj puni doprinos u radu. Iz zajedničkih aktivnosti članova radnih grupa proizašli su određeni jedinstveni dokumenti, koji se odnose na VRI-e u Bosni i Hercegovini.

O nastavku suradnje između VRI-a u BiH i SNAO u 2010. godini, na razvoju revizije učinka, odlučio je Koordinacioni odbor vrhovnih revizijskih institucija u BiH i o tome zaključio poseban ugovor sa Švedskim državnim uredom za reviziju.

Međunarodna saradnja odnosila se i na studijska putovanja u inozemstvo i prisustvovanja raznim kongresima, konferencijama, sastancima i seminarima radi proširivanja stručnih znanja i iskustava drugih zemalja i korisne razmjene iskustava iz oblasti koje su direktno ili indirektno vezane za obavljanje revizijske funkcije.

Uposlenici Ureda za reviziju su, kao članovi radnih grupa, u 2010. godini, u sklopu studijskih putovanja koje su obavili, doprinijeli razvoju međunarodne saradnje između ureda za reviziju u BiH i zemalja kojima su bili u posjeti.

12 Ostala saradnja Ureda za reviziju

U 2010. godini nastavljena je saradnju sa domaćim i međunarodnim institucijama:

- Saradnja sa VRI BiH, VRI RS, VRI Brčko Distrikt,
- Švedski državni ured za reviziju (SNAO) – na razvoju međunarodne saradnje između vrhovnih revizijskih institucija u BiH i SNAO, sa akcentom na implementaciji projekta revizije učinka,
- OSCE – interna revizija i interna kontrola-suradnja sa parlamentima,
- Ured Vlade Velike Britanije-SPEM Projekat-upravljanje javnim finansijama,
- EU-podrška uvođenju javne interne finansijske kontrole u BiH,
- EUPPP, program podrške Evropske unije sistemu javnih nabavki u BiH,
- USAID-PARE Projekat - pomoć u računovodstvu i reviziji javnih finansija i komunikacije između VRI-a u BiH i medija,
- USAID-interna revizija i interna kontrola,
- Svjetska banka – strukturalno prilagođavanje javnog finansiranja, što je od velikog značaja za jačanje finansijske discipline, transparentnosti i odgovornosti u radu javnog sektora,
- SIGMA- Kolegijalna revizija o vrhovnim revizijskim institucijama u BiH,
- Transparency International – revizija javnog sektora – mehanizmi koordinacije,
- USAID – pružanje pravne pomoći u borbi protiv korupcije,
- EU i MM – razvoj administracije i izgradnja institucija sistema u BiH,
- Kongresi (INTOSAI, EUROSAI).

13 Ostale aktivnosti Ureda za reviziju

Protekla godina je bila i u znaku obaveznih aktivnosti proisteklih po dobijanju certifikacije Sistema menadžmenta kvaliteta i u tom kontekstu uloženi su maksimalni napor kako bi se zadovoljilo uslovima, koje zahtijeva Sistem menadžmenta kvaliteta prema ISO-9001:2000. U kontekstu toga, u 2010. godini vršen je nadzor nad aktivnostima koje podrazumijeva Sistem menadžmenta kvalitetom po svim segmentima, kako bi se ispunili svi zahtjevi Standarda ISO 9001:2000 i s uspjehom, u 2011. godini, nastavio primjenjivati Sistem menadžmenta kvalitetom (QMS), uz stalnu obavezu njegovog održavanja i poboljšavanja u skladu sa zahtjevima Standarda ISO 9001:2000.

14 Zaključni rezime

Cilj svih aktivnosti i zadataka koje je izvršio Ured za reviziju u 2010. godini, uz stalno unapređenje rada i kontinuiranu edukaciju osoblja za vršenje kvalitetne revizije, je kontinuirano podizanje i jačanje kvaliteta rada, osiguranje povjerenja javnosti u pouzdanost revizijskog izvještavanja, s posebnim akcentom na implementaciji preporuka revizije, koje osiguravaju pozitivne pomake u radu revidiranih subjekata, što svakako značajno utječe na disciplinu u trošenju javnog novca, povećanju odgovornosti javnih dužnosnika i povećanju efikasnosti državne administracije.

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u skladu sa zakonskim ovlaštenjima i postavljenim ciljevima u misiji i viziji svoga djelovanja želi pružiti pomoć i biti poticaj izgradnji institucija sistema u FBiH na način da predstavnicima zakonodavne i izvršne vlasti omogući ispravno djelovanje u cilju postizanja pozitivnih učinaka na dobrobit cjelokupne zajednice.

Zamjenik generalnog revizora:

Branko Kolobarić, dipl. oec.

S.r.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

S.r.