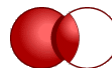




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: + 387 (0) 33 723550, www.saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

(Hrvatski jezik)

**IZVJEŠĆE O POSLOVANJU
UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
za 2006. godinu**

Sarajevo, veljača 2007. godine

SADRŽAJ

1. UVOD	1
2. ORGANIZACIJA UREDA ZA REVIZIJU, KADROVI I EDUKACIJA UPOSLENIH	5
2.1 Organizacija Ureda za reviziju	5
2.2 Kadrovi	6
2.3 Kolegij Ureda za reviziju	7
2.4 Edukacija uposlenih	8
Edukacija u organizaciji Švedskog ureda za reviziju	8
Interna edukacija uposlenih	8
Ostala edukacija uposlenih	8
3. STALNA SREDSTVA I IMPLEMENTACIJA IT STRATEGIJE.....	9
3.1 Stalna sredstva	9
3.2 Implementacija IT strategije	9
4. REVIZIJA FINANIJSKIH IZVJEŠĆA.....	11
Revizija učinka	20
Vršenje IT revizije u funkciji finansijske revizije	21
5. JAVNO IZVJEŠĆE O REVIZIJI BUDŽETA/PRORAČUNA FBIH ZA 2005. GODINU.....	23
5.1 Suradnja sa Odborom za ekonomsku i finansijsku politiku Predstavničkog doma Parlamenta FBiH i sa Odborom za ekonomsku i razvojnu politiku, finansijske i proračun Doma naroda Parlamenta FBiH.....	23
6. FINANIJSKO POSLOVANJE UREDA ZA REVIZIJU U 2006.GODINI	24
7. OSTALE AKTIVNOSTI UREDA ZA REVIZIJU	26
7.1 Učešće u radu Koordinacionog odbora	26
7.2 Suradnja sa međunarodnim institucijama	27
7.3 Ostale aktivnosti	27

1. Uvod

U svibnju 2006. godine stupio je na snagu Zakon o reviziji institucija u FBiH («Službene novine FBiH» br. 22/06), kojim su u odnosu na raniji Zakon o reviziji budžeta/proračuna u FBiH djelomično izmijenjene obaveze i nadležnosti Ureda za reviziju institucija u FBiH.

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ima obavezu podnošenja Izvješća 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 institucija u Federaciji BiH i to:

- sve javne institucije u FBiH (Parlament FBiH; Predsjednik FBiH; Vlada FBiH i njena ministarstva; vanproračunska sredstva koja mogu biti uspostavljena zakonom; javne fondove, zavode i agencije),
- skupštine i vlade kantona u FBiH; općine u FBiH; sve proračunske institucije koje se financiraju iz proračuna 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,
- poduzeća u kojima država ima vlasnički udjel od 50% plus jednu dionicu ili više,
- svih finansijskih, administrativnih i drugih 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.

Ured za reviziju svoje aktivnosti i zadatke u 2006. godini izvršavao je u skladu sa usvojenim Planom i programom rada za 2006. godinu.

U skladu sa Planom i programom rada za 2006. godinu, izvršena je revizija finansijskih izvještaja korisnika Proračuna u FBiH, proračuna kantona, vanproračunskih fondova, agencija, općina i poduzeća sa većinskim državnim kapitalom, kao i specijalna revizija na zahtjev nadležnih institucija, po prethodnom odobrenju Parlamenta FBiH.

U skladu sa zakonskom obavezom, Ured za reviziju je podnio Javno izvješće o reviziji Proračuna u FBiH za 2005. godinu Parlamentu Federacije BiH. Konačno izvješće o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća ostalih revidiranih korisnika za 2005. godinu dostavljeni su nadležnim organima i menadžmentu.

Sva izvješća objavljena su na Internet stranici Ureda za reviziju www.saifbih.ba. Također, u cilju informiranja javnosti o upravljanju javnim novcem organizirana je medijska prezentacija izvješća putem konferencije za novinare.

Koordinacioni odbor je u 2006. godini usvojio Strateški plan razvoja 2006. – 2012., koji je sačinjen od strane predstavnika sve tri vrhovne revizorske institucije u BiH (u daljem tekstu: VRI) u suradnji sa Švedskim državnim uredom za reviziju. Strateški plan se dijeli na dva perioda: prvi period od 2006.-2008. godine koji obuhvata treću fazu institucionalne suradnje između sve tri VRI i Švedskog ureda za reviziju i period od 2009.-2012. godine koji obuhvata period kada će VRI preuzeti odgovornost za budući razvoj bez prisustva dugoročnog partnera. Cilj strateškog plana je usmjeravanje razvoja VRI u skladu sa međunarodno priznatim standardima i najboljim praksama u Europskoj uniji.

U 2006. godini na nivou sve tri VRI u BiH sačinjen je Vodič za IT reviziju. Cilj Vodiča je poboljšanje kvaliteta rada Ureda za reviziju, odnosno pomoć finansijskim revizorima, revizorima učinka i IT revizorima u provođenju revizije u okruženju različitih kompjuteriziranih informacijskih sistema.

Nastavljena je suradnja sa Švedskim uredom za reviziju u cilju stjecanja suvremenih znanja i usvajanje prakse iz oblasti revizije.

Pored stalne suradnje sa Švedskim uredom za reviziju, u protekloj godini, Ured za reviziju je ostvario i značajnu suradnju sa Svjetskom bankom u segmentu jačanja interne revizije u javnom sektoru i uzeo aktivno učešće u okviru Projekta izrade Zakona o internoj reviziji. Predstavnici Ureda za reviziju su kroz predavačke aktivnosti učestvovali na međunarodnim simpozijima, seminarima i radionicama u cilju jačanja interne kontrole. Također, održana je prezentacija sudcima i tužiteljima o značaju revizije i metodologiji rada revizije javnog sektora kod proračunskih korisnika i javnih poduzeća.

Cilj svih aktivnosti i zadataka izvršenih u 2006. godini je postizanje transparentnosti i jačanja upravljanja u trošenju javnih sredstava, povećanja odgovornosti javnih dužnosnika, kao i povećanja efikasnosti cjelokupne državne administracije.

2. Organizacija Ureda za reviziju, kadrovi i edukacija uposlenih

2.1 Organizacija Ureda za reviziju

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 izvješća, financiranje, kao i druga pitanja od značaja za rad ove specijalizirane nezavisne revizijske institucije u FBiH.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta uređeni su: unutarnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta, način upravljanja, planiranje poslova itd. Unutarnja organizacija utvrđena je na bazi općih standarda revizije, kako bi se obezbijedila: racionalna organizacija rada i efikasno rukovođenje u izvršavanju poslova i zadataka; provođenje utvrđene politike i pravilno i potpuno izvršavanje zakona i drugih propisa iz svoje nadležnosti; ostvarivanje adekvatne suradnje sa institucijama FBiH i obavljanje svih drugih poslova iz svoje nadležnosti.

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

- Kabinet generalnog revizora i zamjenika generalnog revizora
- Sektor za reviziju (grupa klijenata 1)
- Sektor za reviziju (grupa klijenata 2)
- Sektor za pravne i opće poslove
- Područni ured Bihać
- Područni ured Mostar
- Područni ured Tuzla

2.2 Kadrovi

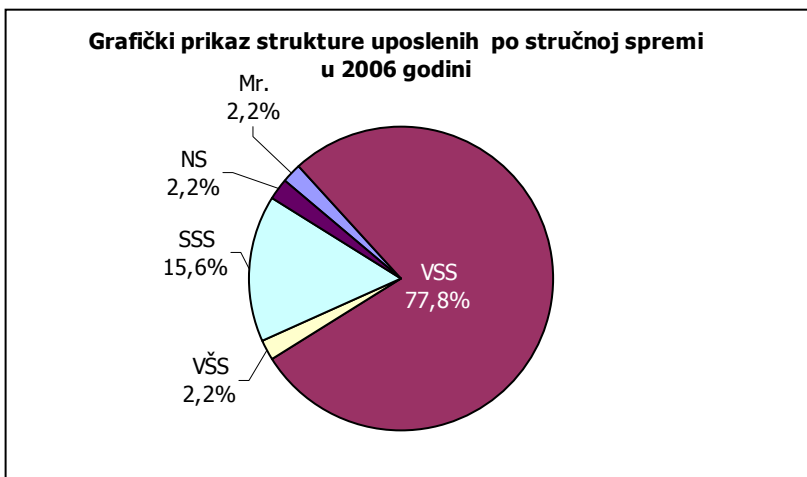
Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu za reviziju koji je bio na snazi u 2006. godini sistematizirana su 53 radna mjesta. Na dan 31.12. 2006. godine bilo je zaposlena 45 uposlenika.

Struktura uposlenih je slijedeća:

- Menadžment 2 Izvršioca
- Viši revizor 4 Izvršioca
- Revizor 24 Izvršilaca
- Mlađi revizor za IT 1 Izvršilac
- Revizor učinka 1 Izvršilac
- Mlađi revizor učinka 2 Izvršioca
- Sektor za pravne i opće poslove 11 Izvršilaca

Pregled uposlenih po stručnoj spremi i po uredima prikazan je u slijedećoj tabeli:

Organizacijska shema	Broj uposlenih po stručnoj spremi, po uredima					
	Mr.	VSS	VŠS	SSS	NS	Ukupno
Ured Sarajevo	1	24	1	2		28
Područni ured Mostar		5		2	1	8
Područni ured Bihać		3		2		5
Područni ured Tuzla		3		1		4
Ukupno:	1	35	1	7	1	45



2.3 Kolegij Ureda za reviziju

Sve aktivnosti propraćene 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 održao 17 sastanaka. Na početku 2006. godine Kolegij je utvrdio politiku rada i djelovanja Ureda za reviziju, razmatrao Plan i program rada za 2006 godinu, Izvješće o radu za 2005. godinu, kao i druge prateće stručne revizijske akte. Tokom 2006. godine Kolegij je aktivno pratio i uključivao se u sva značajnija pitanja iz domena revizije, razmatrao revizijska izvješća, zauzimao jedinstvena stručna stajališta o određenoj temi iz revizijske prakse i usvajao obavezujuće zadatke i zaključke za sve zaposlene, vezano za svakodnevno izvršavanje tekućih poslova u Uredu za reviziju.

2.4 Edukacija uposlenih

U prošloj godini posebna pažnja bila je posvećena edukaciji uposlenih.

Stručno osposobljavanje uposlenih se vršilo:

- edukacijom u organizaciji Švedskog ureda za reviziju,
- internom edukacijom uposlenih,
- ostala edukacija uposlenih.

Edukacija u organizaciji Švedskog ureda za reviziju

Edukacija u organizaciji Švedskog ureda za reviziju, koja je bila predviđena «Planom aktivnosti za 2006. godinu Svedskog ureda za reviziju», vršena je tijekom cijele godine. Navedena edukacija obuhvatila je stručno osposobljavanje menadžera, revizora i ostalog osoblja, kroz održavanje seminara i putem radionica. Obuka se odnosila na financijsku reviziju i reviziju učinka. U protekloj godini značajan dio edukacije je posvećen IT revizorima i radu na izradi Vodiča za IT reviziju. Također, osigurani su tečajevi za usavršavanje znanja Engleskog jezika.

Interna edukacija uposlenih

Interna edukacija zaposlenih se odvijala kontinuirano tijekom godine, uz redovan tijek aktivnosti, 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 2006. godini, kao i stalnog unaprijeđenja rada, kroz dorađivanje metodologije revizijskog rada i svih drugih elemenata neophodnih za izradu što kvalitetnijeg revizijskog izvještaja.

Ostala edukacija uposlenih

- seminara iz oblasti računovodstva i revizije,
- edukacije mlađih revizora za stjecanje zvanja interni revizor,
- edukacije na usavršavanju engleskog jezika,
- edukacija pravne službe iz oblasti radnih odnosa i javnih nabava
- ostala edukacija (seminari, radionice, radni sastanci i dr.).

3. Stalna sredstva i implementacija IT strategije

3.1 Stalna sredstva

Odlukom Vlade FBiH broj: 605/06 od 05.10.2006. godine dano je pravo korištenja poslovnih prostora na neodređeno vrijeme u kojima su smješteni Središnji ured u Sarajevu i Područni ured u Mostaru. Područni ured u Bihaću smješten je u zgradi Doma pilota. Ured za reviziju je u toku 2006. godini pokrenuo aktivnosti na rješavanje poslovnog prostora za Područni ured u Tuzli.

U skladu sa Planom nabavki za 2006. godinu izvršena je nabavka IT opreme, vozila, protuprovalnog sistema, telefonske centrale, uredskog namještaja i druge opreme.

3.2 Implementacija IT strategije

Svi računarski resursi u područnim uredima i središnjem uredu su povezani u lokalne računarske klijent server mreže , koje su zatim putem Interneta i komunikacijskim linijama lokalnih telekoma povezane u jedinstvenu računarsku mrežu Ureda, sa centraliziranim administriranjem u Središnjem uredu u Sarajevu.

Svi zaposleni u Uredu koriste računare za svakodnevne poslovne aktivnosti i imaju osiguran pristup mreži i Internetu, a poslovna komunikacija, interna i eksterna, se obavlja putem e-maila.

Najveći dio aktivnosti Ureda na ostvarivanju IT strategije, u prethodnoj godini, se odnosio na poboljšanje infrastrukture IT sistema Ureda.

Hardver, mrežna i telefonska infrastruktura

Nabavljeni su laptopi i za novouposlene revizore, čime su poboljšani uvjeti rada revizora na terenu.

Zamijenjeni su access pointi i bežične mrežne kartice u Područnom uredu u Mostaru, i izvršen prelazak sa B na G standard bežične lokalne računarske mreže.

Ostvaren je on line pristup kantonalnim trezorima putem jedne radne stanice u svrhu kontinuiranog uvida u izvješća klijenata - korisnika proračuna kantona.

Povećan je broj digitalnih telefonskih linija i zamijenjena je telefonska centrala u Središnjem uredu u Sarajevu sa novom, većeg kapaciteta i novim funkcionalnostima, što se prije svega odnosi na mogućnost implementacije VOIP-a.

Sistemske softver, antivirusna zaštita i podrška

Redovna ažuriranja operativnih sistema servera i radnih stanica se vrše kroz automatizirane procedure, a planirani prelasci na novije verzije nisu izvršeni i plan se prenosi u tekuću godinu.

Produžene su licence za implementirani antivirusni softver za 2008. godinu, a ugovorom je osigurana eksterna podrška za održavanje sistemskog softvera i hardvera.

Aplikativni softver

Iako je planirano, nisu osigurane licence za revizijski softver od strane Švedskog ureda za reviziju, a aktivnosti vezane za odabir i nabavku revizijskog softvera se nastavljaju u tekućoj godini.

Rješenje za ostali nedostajući aplikativni softver smo pokušali naći nabavkom putem otvorenog javnog postupka, ali nije bilo ponuda.

Web stranica

Redizajnirana je web stranica i nabavljen CMS softver čime su ostvarene pretpostavke da se i održavanje sadržaja prenese u Ured.

Kompjutorska priprema za tisak

Sve kompjutorske pripreme za tisak revizijskih izvješća i ostalih materijala koji su tiskani u prethodnoj godini su urađene u Uredu. Ostvarena je i suradnja sa Federalnom vladom i dio materijala tiskan u tiskarnici Vlade. Nabavljena je i licenca za grafički softver za pripremu za tisak.

Sigurnost

Implementiran je sigurnosni sustav za kontrolu pristupa prostorijama i protuprovalnu zaštitu u Središnjem uredu u Sarajevu.

4. Revizija finansijskih izvješća

U skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u FBiH i usvojenim Planom za 2006. godinu izvršena je revizija finansijskih izvještaja: Proračuna FBiH, proračuna kantona, vanproračunskih fondova, zavoda, agencija, općina i poduzeća sa većinskim državnim vlasništvom. Pored revizije finansijskih izvješća za 2005. godinu izvršena je i prethodna revizija godišnjih obračuna za 2006. godinu Proračuna Federacije i proračuna kantona. Po zahtjevu institucija i nadležnih ministarstava, a po odobrenju Parlamenta FBiH u toku godine izvršena je i specijalna revizija.

Revizija finansijskih izvješća je imala za cilj davanje mišljenja o tome:

- da li su finansijska izvješća sastavljena u skladu sa važećom zakonskom regulativom,
- da li godišnji obračuni odražavaju točan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na kraju godine,
- da li su ekonomično, efikasno i uspješno organizacije koristile sredstva u obavljanju svojih funkcija.

Prema utvrđenim procedurama, nakon obavljene revizije finansijskih izvješća, klijentima su dostavljani nacrti izvješća o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća sa danim 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 sačinjavana su konačna izvješća o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća u koje su inkorporirane osnovane i dokumentirane primjedbe dane od strane klijenata na nacrtu izvješća. Konačna izvješća o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća dostavljana su nadležnim organima i menadžmentu. Osim izvješća o izvršenoj reviziji menadžmentu klijenata dostavljana su i pisma u kojim su isti obavještavani o utvrđenim nepravilnostima manje značajnosti sa preporukama za otklanjanje istih.

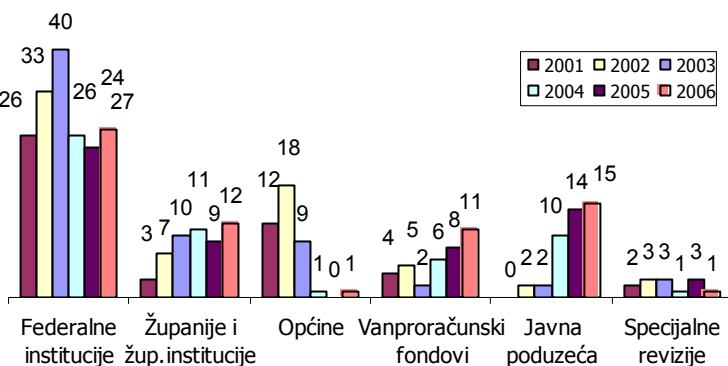
U drugom polugodištu 2006. godine Ured za reviziju je vršio prethodne revizije tekuće godine Proračuna FBiH i proračuna kantona (godišnjeg obračuna za 2006. godinu). Cilj ove revizije je bio, prije svega, da se provjeri da li su i u kojoj mjeri ispoštivane preporuke po izvješćima o izvršenoj reviziji za 2005. godinu i da li

su utvrđene nepravilnosti otklonjene u tijeku poslovanja tekuće godine, kao i da se izvrši uvid u financijske transakcije tekućeg poslovanja do momenta revizije. Nakon provedene tekuće revizije menadžment je putem pisma upoznat sa utvrđenim nedostacima i propustima konstatiranim tijekom tekuće revizije, kako bi se isti otklonili do kraja godine.

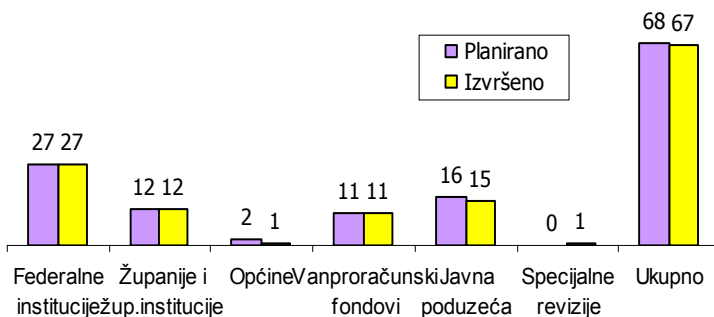
U 2006. godini izvršena je revizija financijskih izvješća za 2005. godinu kod korisnika navedenih u tabeli kako slijedi:

R.br.	Korisnik proračuna	Revidirani korisnici u 2001. godini	Revidirani korisnici u 2002.godini	Revidirani korisnici u 2003.g.	Revidirani korisnici u 2004.g.	Revidirani korisnici u 2005.g.	Revidirani korisnici u 2006. g..	Plan za 2006. godinu	Indeks 8/9x 100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Federalne institucije	26	33	40	26	24	27	27	100
2	Županije i žup.institucije	3	7	10	11	9	12	12	100
3	Općine	12	18	9	1	-	1	2	50
4	Vanproračunski fondovi	4	5	2	6	8	11	11	100
5	Javna poduzeća	-	2	2	10	14	15	16	94
6	Specijalne revizije	2	3	3	1	3	1	-	-
	UKUPNO	47	68	66	55	58	67	68	98,5

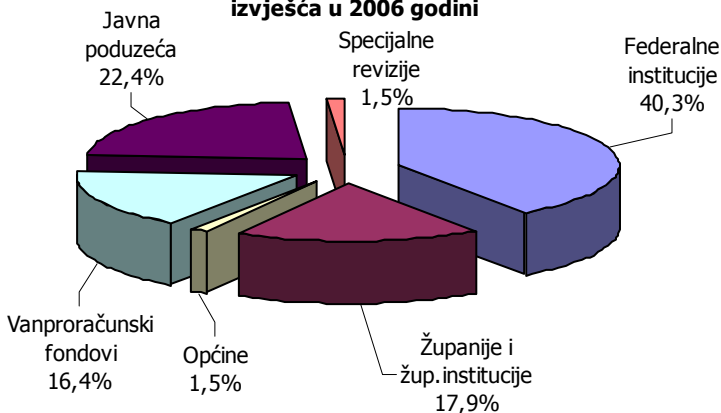
Grafički prikaz revidiranih subjekata po godinama



Grafički prikaz planiranih i izvršenih revizija godišnjih izvješća u 2006 godini

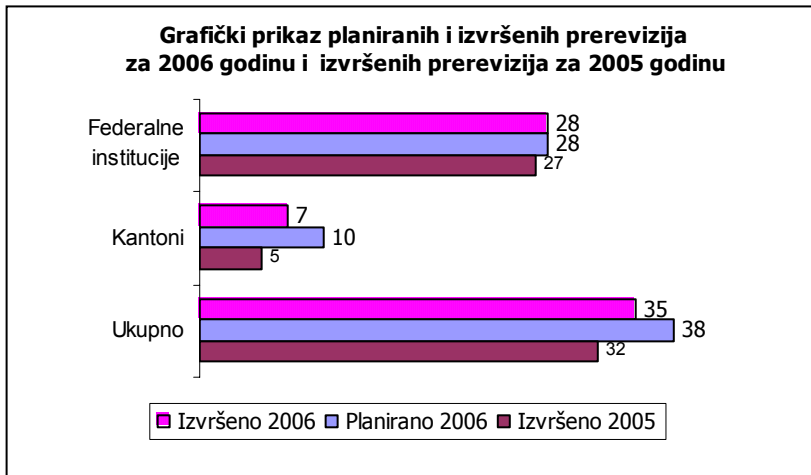


Grafički prikaz strukture izvršenih revizija godišnjih izvješća u 2006 godini



Također, u skladu sa Planom u drugom polugodištu 2006. godine vršena je prethodna revizija godišnjih obračuna za 2006.godinu kod korisnika :

Redni broj	Vrsta korisnika	Izvršeno u 2006.godini	Planirano u 2006.godini	Indeks 3/4x100
1	2	3	4	5
1	Federalne institucije	28	28	100
2	Kantoni	7	10	70
	UKUPNO	35	38	92



Revizija finansijskih izvješća za 2005. godinu obavljena je kod 67 subjekata, što je u odnosu na Plan manje ostvarenje za 1,5%. Nije izvršena revizija finansijskih izvješća Federalne televizije iz razloga njihovog odgađanja i nedostavljanja dokumentacije na vrijeme za početak revizije.

Pregled revidiranih subjekata u 2006. godini, po grupama je slijedeći:

a) Proračun FBiH i korisnici Proračuna FBiH

1. Proračun Federacije BiH
2. Vlada Federacije
3. Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH
4. Federalno ministarstvo obrane
5. Vojska Federacije
6. Federalno ministarstvo unutarnjih poslova
7. Uprava administracije
8. Federalno ministarstvo unutarnjih poslova – Uprava policije
9. Federalno ministarstvo pravde
10. Kazneno popravni zavodi
11. Federalno ministarstvo financija
12. Poreska 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 i turizma
19. Federalno ministarstvo prostornog uređenja i okoliša
20. Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva
21. Vrhovni sud – Sudska policija
22. Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida obrambeno-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

Kod naprijed navedenih korisnika federalnog Proračuna vršena je revizija finansijskih izvješća za 2005.godinu kao i prethodna revizija godišnjeg obračuna za 2006.godinu (osim Federalnog ministarstvo obrane i Vojske FBiH, jer su navedene institucije prešle na državni nivo), s tim da je prethodna revizija vršena i kod:

1. Parlamenta FBiH – Dom naroda
2. Parlamenta FBiH – Zastupnički dom
3. Parlamenta FBiH – Zajedničke službe Parlamenta FBiH civilnu avijaciju
4. Federalno ministarstvo turizma i zaštitu okoliša

b) Proračun kantona i korisnici proračuna kantona

1. Unsko-sanski kanton
2. Tuzlanski kanton
3. Zeničko-dobojski kanton
4. Srednjobosanska županija
5. Zapadno-hercegovačka županija
6. Kanton Sarajevo
7. Hercegbosanska županija
8. Hercegovačko-neretvanska županija
9. Županija Posavska

-
-
10. Bosansko-podrinjski kanton
 11. Arhitektonski fakultet Sarajevo
 12. Građevinski fakultet Sarajevo

Prethodna revizija godišnjeg obračuna za 2006.godinu izvršena je kod:

1. Kantona Sarajevo
2. Zeničko – dobojskog kantona
3. Tuzlanskog kantona
4. Unsko-sanskog kantona
5. Hercegovačko neretvanske županije
6. Srednjobosanskog kantona/ županije
7. Hercegbosanske županije

c) Vanproračunski 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. Zavod zdravstvenog osiguranja Županije Posavske
5. Zavod zdravstvenog osiguranja Srednjobosanskog kantona
6. Zavod zdravstvenog osiguranja Bosansko-podrinjskog kantona
7. JU Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo
8. JU Služba za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona
9. Služba za zapošljavanje Županije Zapadnohercegovačke
10. Služba za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona
11. Županijski zavod za upošljavanje Livno (Hercegbosanska županija)
12. Općina Jajce

d) Poduzeća sa većinskim državnim kapitalom:

1. Javno poduzeće "Željeznice FBiH" Sarajevo
2. Javno poduzeće "Vodno područje slivova rijeke Save" Sarajevo
3. Javno poduzeće "Hrvatska pošta" d.o.o. Mostar
4. Javno poduzeće "Hrvatske telekomunikacije" d.o.o. Mostar
5. Javno poduzeće "Elektroprivreda BiH" d.d. Sarajevo
6. Javno poduzeće "Elektroprivreda HZHB" d.d. Mostar
7. Direkcija cesta Federacije BiH
8. "Vodovod" društvo za vodovod i kanalizaciju d.o.o. Mostar
9. "Energoinvest" d.d. Sarajevo
10. Rudnici "Kreka" d.o.o. Tuzla
11. KJKP "Rad" d.o.o. Sarajevo
12. Javno poduzeće Međunarodni aerodrom "Sarajevo" d.o.o. Sarajevo
13. "Lutrija Bosne i Hercegovine" d.o.o. Sarajevo
14. Centar "Skenderija" d.o.o. Sarajevo
15. BH "Gas" d.o.o. Sarajevo

e) Specijalne revizije

1. Općina Novi Grad

U skladu sa Godišnjim planom i programom rada za 2006. godinu izvršena je revizija finansijskih izvješća za 2005. godinu Proračuna FBiH i 25 korisnika Proračuna FBiH, što je 45,76 % ukupnog broja subjekata revizije federalnog proračuna. Međutim, treba naglasiti da je od ukupno planiranih sredstava izmjenama i dopunama Proračuna Federacije za 2005. godinu, koji je iznosio 1.033.056.260,00 KM revidirano 975.819.335,00 KM ili 94,46%.

Ured za reviziju je i u ovoj godini vršio prethodnu reviziju godišnjih obračuna za tekuću fiskalnu 2006. godinu. Prethodna revizija federalnih korisnika Proračuna izvršena je kod 28 subjekata, a što u ukupnom zbiru predstavlja značajno povećanje u odnosu na prethodnu godinu.

Ured je izvršio reviziju finansijskih izvješća proračuna za 2005. godinu u svih 10 županija, prethodnu reviziju godišnjeg obračuna za 2006. godinu u 7 županija i reviziju finansijskih izvješća za 2005. godinu za dvije visokoškolske ustanove koje su u nadležnosti Ministarstva obrazovanja i nauke Kantona Sarajevo. Proračunska sredstva revidirana u županijama u 2005. godini iznosila su 1.418.030.335,00 KM. Izvršena je revizija visokoškolskih ustanova: Arhitektonskog i Građevinskog fakulteta u Sarajevu za 2005. godinu, kao korisnika kantonalnog proračuna. Navedene revizije izvršene su u periodu od početka studenog 2005. godine do kraja srpnja 2006. godine, s tim što je revizija visokoškolskih ustanova izvršena krajem 2006. godine.

Tokom 2006. godine izvršena je revizije finansijskih izvještaja 15 javnih poduzeća sa većinskim državnim kapitalom. Imovina kojom raspoložu ova poduzeća iznosi 8.2 milijarde KM, po osnovu koje je ostvaren prihod od 1.862.792.00 KM, ali i troškovi veći od prihoda u iznosu od 1.902.196.562,00 KM. Bruto dobit revidiranih poduzeća iznosila je 30.050.435 KM, a gubitak 94.239.176.00 KM. Gubitak u poslovanju bilježe Željeznice Federacije u iznosu od 64.548.662.00 KM; rudnik Kreka 22.164.806,00 KM i BH Gas 7.525.708,00 KM. Najveću dobit iskazao je Energoinvest u iznosu od 8.368.000,00 KM. Tri poduzeća ne iskazuju dobit (vodna područja i direkcija cesta), jer se u najvećem dijelu financiraju iz javnih prihoda i nisu osnovana da ostvaruju prihod, već da obavljaju poslove od općeg interesa za FBiH. U revidiranim poduzećima sa izvještajnim periodom uposleno je 20.507 radnika.

Kod poduzeća za čije finansijske izvještaje je dano negativno mišljenje postoji značajna neusuglašenost poslovanja sa propisima (eksternim i internim).

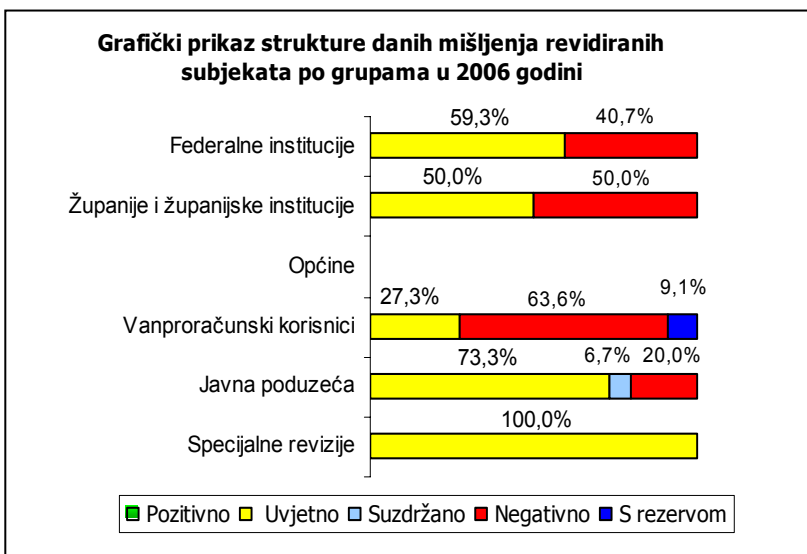
Tijekom 2006. godine izvršena je revizija finansijskih izvješća kod jedanaest vanproračunskih fondova i dvije općine. Revizija jedne planirane općine nije izvršena, ali je za jednu općinu izvršena specijalna revizija, čime je plan u odnosu na broj revidiranih klijenata izvršen. Kod revidiranih klijenata, ukupni prihodi i primitci iznose 1.162.391.370 KM.

U skladu sa Zakonom o reviziji i po odobrenju Parlamenta FBiH izvršena je jedna specijalna revizija za koju je dana uvjetno

mišljenje. Ukupan prihod i primitak kod specijalne revizije iznosi 12.355.302 KM.

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

R. br.	Korisnik proračuna	Iskazano mišljenje					Ukupno
		Pozitivno	Uvjetno	S rezervom	Suzdržano	Negativno	
	1	2	3	4	5	6	7
1	Federalne institucije		16	-		11	27
2	Županije i županijske institucije	-	6	-		6	12
3	Općine	-	-	-		1	1
4	Vanproračunski korisnici	-	3	1		7	11
5	Javna poduzeća	-	11		1	3	15
6	Specijalne revizije	-	1				1
	UKUPNO		37	1	1	28	67



Revizija učinka

Ured za reviziju institucija u FBiH u 2006. godini otpočeo je sa Pilot-projektom revizije učinka, koji se istovremeno odvijao sa obukom revizora za vršenje revizije učinka u organizaciji Švedskog Ureda za reviziju, a u skladu sa Memorandumom o razumijevanju potpisanim između sve tri VRI u BiH i Švedskog ureda za reviziju.

U protekloj godini obuka revizora učinka vršena je po etapama i obuhvatila je proces obavljanja predstudije koja je prethodila izradi i pisanju Radnog plana, na osnovu kojega su generalni revizor i zamjenik generalnog revizora Ureda za reviziju dali suglasnost za izvođenje glavne studije revizije učinka. Potpisanim Projekt planom, u drugoj polovini godine, otpočela je glavna studija revizije učinka na temu «Upis studenata u visokoškolske ustanove u FBiH promatrano kroz planiranje visokog obrazovanja».

S obzirom da revizija učinka obuhvata duži vremenski period promatranja kod više subjekata koji su direktno ili indirektno uključeni u predmetnu reviziju, to je i vremenski period trajanja cjelokupnog procesa revizije znatno duži i zahtijeva posebne pristupe i faze u dokazivanju postavljenih hipoteza ključnih za predmetnu reviziju.

Za potrebe revizije učinka na odabranu temu, u 2006. godini obavljena je posjeta i prikupljena dokumentacija od deset subjekata (uzorak revizije), a pismenim putem dobiveni su podaci i dokumentacija od svih deset kantonalnih ministarstava obrazovanja i deset službi za zapošljavanje u FBiH.

Uz obuku obavljenu kroz devet radionica u prethodnoj godini, krajem 2006. godine sa predstavnicima Švedskog ureda za reviziju utvrđeni su naredni zadaci predviđeni Pilot –projektom.

Vršenje IT revizije u funkciji financijske revizije

IT revizije u funkciji financijske revizije su vršene za grupe klijenata: kantoni, zavodi i javna poduzeća, po planu i na zahtjev revizijskih timova.

Uvid u IT sistem klijenata je vršen prvi put u Lutriji BiH, a opetovano u Federalnom zavodu PIO/MIO, Kantonu Sarajevo, Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja u FBiH, a sa ciljem provjere implementacija preporuka Ureda iz prethodnih IT revizija. Ustanovili smo da je dio preporuka Ureda za reviziju implementiran i da su određeni procesi pokrenuti i/ili ubrzani, ali da i dalje postoji sljedeće:

- da se IT sistemi u kojem se obrađuju značajne količine javnih sredstava po implementaciji ne održavaju i razvijaju što znači mogućnost tehnološkog zaostajanja,
- da se isti poslovni procesi podržavaju - istovremeno sa više tehnološki različitih rješenja.
- da je implementacija novih IT projekata nedovoljno kontrolirana
- da se razmjena podataka sa okruženjem vrši na nedovoljno siguran način
- da su nivoi sigurnosti IT sistema ispod važećih sigurnosnih standarda.

Vodič za IT reviziju.

Usvojen je vodič za IT reviziju na nivou sve tri VRI-e u Bosni i Hercegovini, kojim su određeni stručni okviri za vršenje IT revizije u funkciji financijske revizije.

5. Javno izvješće o reviziji budžeta/proračuna FBiH za 2005. godinu

U skladu sa Zakonom o reviziji proračuna u FBiH Ured za reviziju je u srpnju 2006. godine, dostavio Javno izvješće o reviziji finansijskih izvješća Proračuna Federacije BiH za 2005. godinu predsjedniku i potpredsjednicima FBiH i Parlamentu FBiH. U Javnom izvješću dat je zbirni pregled izvješća o izvršenoj reviziji Proračuna FBiH i svih korisnika federalnog Proračuna kod kojih je izvršena revizija.

Konačna izvješća o izvršenoj reviziji, na osnovu kojih je sačinjeno Javno izvješće, upućivani su korisnicima Proračuna na uvid i očitovanje. Nakon dostavljanja Javnog izvješća o reviziji finansijskih izvješća Proračuna Federacije BiH za 2005. godinu odborima Parlamenta FBiH, isti je objavljen na Internet stranici Ureda za reviziju www.saifbih.ba.

5.1 Suradnja sa Odborom za ekonomsku i finansijsku politiku Predstavničkog doma Parlamenta FBiH i sa Odborom za ekonomsku i razvojnu politiku, financije i proračun Doma naroda Parlamenta FBiH

Suradnja Ureda za reviziju sa odborima Parlamenta odvija se po utvrđenim Procedurama Parlamenta FBiH.

Prema odredbama članova 26. i 27. Zakona o reviziji budžeta/proračuna u FBiH osiguranje kvaliteta rada Ureda za reviziju je pod kontrolom Odbora za ekonomsku i finansijsku politiku Predstavničkog doma Parlamenta FBiH i Odbora za ekonomsku i razvojnu politiku, financije i proračun Doma naroda Parlamenta FBiH.

6. Financijsko poslovanje Ureda za reviziju u 2006.godini

U skladu sa Zakonom o reviziji institucija u u FBiH sredstva za rad Ureda za reviziju osiguravaju se u Proračunu FBiH.

Prilikom planiranja sredstava za rad Ureda za reviziju polazna osnova je broj revizija koje se planiraju i broj uposlenih koji su raspoređeni u Središnjem uredu u Sarajevu i područnim uredima u Mostaru, Bihaću i Tuzli. Najveći dio uposlenih u Uredu za reviziju čine revizori sa visokom stručnom spremom, koji rade na cijeloj teritoriji Federacije BiH.

Ukupno odobrena sredstva iz Proračuna FBiH za 2006. godinu za rad Ureda za reviziju iznosila su 3.283.684,00KM.

Pregled odobrenih i utrošenih sredstava u 2006. godini daje se u slijedećoj tabeli:

R. B.	O P I S	Odobreni Proračun za 2006. godinu	Ostvareni rashodi i izdaci za 2006. godinu	Index (4:3)
1	2	3	4	5
1.	Plaće i naknade troškova uposlenih	2.113.664,00	1.714.062,75	81,09
	Bruto plaće i naknade	1.910.192,00	1.514.772,02	79,30
	Naknade troškova uposlenih	203.472,00	199.290,73	97,95
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	211.745,00	167.918,60	79,30
	Doprinosi poslodavca	211.745,00	167.918,60	79,30
3.	Izdaci za materijal i usluge	693.363,00	503.475,16	72,61
	Putni troškovi	245.606,00	178.654,71	72,74
	Izdaci za energiju	46.320,00	44.612,24	96,31
	Izdaci za komunalne usluge	85.770,00	53.408,54	62,27
	Nabavka materijala	65.640,00	40.493,56	61,69
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	43.800,00	26.543,54	60,60
	Unajmljivanje imovine i opreme	14.200,00	0	0
	Izdaci za tekuće održavanje	72.527,00	53.662,30	73,99
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga	27.300,00	18.201,81	66,67
	Ugovorene usluge	92.200,00	87.898,46	95,33
4.	Tekući transfer	6.000,00	4.500,00	75,00
	Transfer za Koordinacioni odbor	6.000,00	4.500,00	75,00
5.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	258.912,00	241.602,93	93,31
	Nabavka opreme	258.912,00	241.602,93	93,31
6.	Tekuća rezerva	0	0	
	Tekuća rezerva	0	0	
	UKUPNO	3.283.684,00	2.631.559,44	80,14

Ukupni ostvareni rashodi i izdaci Ureda za reviziju iznose 2.631.559,44 KM što je u odnosu na odobrena sredstva 80,14%.

Ured za reviziju je u toku 2006. godine izvršio nabavu opremu u skladu sa Planom nabave za 2006. godine.

U toku 2006. godine Ured za reviziju je sačinio Dokument okvirnog proračuna 2007.–2009. godine, odnosno sačinjen je srednjoročni plan za naredne 3 (tri) godine i dostavljen Federalnom ministarstvu financija na dalju proceduru.

7. Ostale aktivnosti Ureda za reviziju

7.1 Učešće u radu Koordinacionog odbora

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

Najvažnije funkcije Koordinacionog odbora su: uspostava usklađenih standarda revizije, osiguranje konzistentnog kvaliteta revizije, određivanje odgovornosti za obavljanje revizije zajedničkih aktivnosti, određivanje predstavljanja u međunarodnim tijelima.

U 2006. godini održano je šest redovnih sjednica Koordinacionog odbora.

Koordinacioni odbor je imao značajne aktivnosti tokom 2006. godine, od kojih navodimo slijedeće: usvajanje Strateškog plana razvoja za 2006.-2012., donošenje Odluke o jedinstvenim baznim kriterijima za sistematizaciju radnih mjesta i utvrđivanje platnih razreda u Uredu za reviziju institucija u BiH, Uredu za reviziju institucija u FBiH i Glavnoj Službi za reviziju javnog sektora RS, usvojeni su i štampani Plan komunikacija i IT vodič, donijet je zaključak o pristupanju izradi novih INTOSAI standarda, te podržavana ideja o daljoj edukaciji revizorskog osoblja u skladu sa ranijom praksom.

Menadžeri Ureda za reviziju su nakon donošenja Zakona o reviziji institucija u FBiH, kroz rad Koordinacionog odbora, pokrenuli aktivnosti na usaglašavanju, odnosno zauzimanju jedinstvenih stavova u pogledu donošenja novih Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kao i Pravilnika o plaćama i drugim primanjima zaposlenih na nivou sve tri VRI u BiH.

7.2 Suradnja sa međunarodnim institucijama

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

- Švedskim uredom za reviziju – na daljem razvoju Projekta revizije javnog sektora i financijske potpore, te revizije učinka,
- EUPPP, u okviru programa podrške Evropske unije sistemu javnih nabava u BiH predstavnici Ureda za reviziju uzeli su učešće na održanim seminarima,
- Svjetskom bankom/USAID – jačanje interne revizije u javnom sektoru, kao i učešće predstavnika Ureda za reviziju na izradi Zakonu o internoj reviziji.

7.3 Ostale aktivnosti

Pored naprijed navedenih aktivnosti, u 2006.godini vršeno je:

- kontinuirano praćenje zakonskih propisa i usaglašavanje akata Ureda za reviziju iz oblasti revizije i aktivnosti revizije,
- praćenje i pružanje podrške odjelima za internu reviziju u javnim poduzećima u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH,
- suradnja sa institucijama koje vrše stručno osposobljavanje kadrova za obavljanje poslova knjigovodstva proračunskih i vanproračunskih korisnika - Udruženje računovođa i revizora u FBiH, Udruženje internih revizora BiH,
- ostali poslovi vezani za izradu internih akata, procedura i pravila Ureda za reviziju u skladu Zakonom o reviziji institucija u FBiH,
- učešće u prezentaciji Zakonu o javnim nabavama, kao i zauzimanja stavova u pogledu tumačenja i primjene istog,
- jačanje politike komunikacija i odnosa Ureda za reviziju sa okolinom, uz stalnu prezentaciju Ureda za reviziju posredstvom Web stranice.

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

s.r.

Generalni revizor

Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

s.r.