

**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

(Hrvatski jezik)

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

Sarajevo, veljača 2011. godine

SADRŽAJ

1	UVOD.....	1
2	NADLEŽNOSTI UREDA ZA REVIZIJU.....	1
3	ZAKONSKI TEMELJ 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	Sudjelovanje u radu Koordinacionog odbora	4
5.2	Stručni kolegij Ureda za reviziju	5
5.3	Kontrola kvaliteta rada	6
6	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA	6
6.1	Sektor za financijsku reviziju institucija Federacije BiH.....	9
6.2	Sektor za financijsku reviziju institucija kantona	11
6.3	Sektor za financijsku reviziju zavoda, fondova, općina i agencija	12
6.4	Sektor za financijsku reviziju javnih poduzeća	13
6.5	Revizijsko mišljenje u revizijskim izvješćima.....	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 financijske revizije.....	17
9	ODJEL ZA PRAVNE I OPĆE POSLOVE.....	17
9.1	Kadrovi	18
9.2	Javne nabave	19
10	ODJEL ZA FINANCIJSKO-RAČUNOVODSTVENE POSLOVE	19
10.1	Financijsko poslovanje Ureda za reviziju u 2010. godini	20
10.2	Izvršenje Proračuna Ureda za reviziju za 2010. godinu	20
11	ODJEL 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 suradnja	24
12	OSTALA SURADNJA UREDA ZA REVIZIJU	25
13	OSTALE AKTIVNOSTI UREDA ZA REVIZIJU.....	25
14	ZAKLJUČNI REZIME	26

1 Uvod

Sukladno Zakonu 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 Godišnje izvješće o aktivnostima, koje pored informacija o poslovanju Ureda za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) sadrži i financijsko izvješće Ureda za reviziju.

Godišnje izvješće 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 sukladno ovim međunarodnim standardima. Također, prilikom revizije javnih poduzeća, u kojim država ima vlasnički udjel od 50% plus jedna dionica ili više, koristi se revizijskim standardima Međunarodne federacije računovođa (IFAC). Ured za reviziju, sukladno Zakonu 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, nepristranosti, neovisnosti 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 izvješćivanja.

Kroz provođenje revizija, Ured za reviziju je u 2010. godini, osigurao neovisna mišljenja o izvršenju proračuna i financijskim izvješćima, korištenju resursa i upravljanja državnom imovinom od Vlade FBiH, proračunskih institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i javnih institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, na koji način je doprinio pouzdanom izvješćivanju o korištenju proračunskih 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 izvješća.

2 Nadležnosti Ureda za reviziju

Nadležnost Ureda za reviziju, sukladno 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 konzultacije sa zamjenikom generalnog revizora donosi godišnji plan revizija. U godišnji plan revizija uključuju se zakonski obvezne revizije, a sukladno raspoloživim resursima (ljudskim i financijskim) Planom se utvrđuju druge revizije, koje se određuju temeljem usvojenih kriterija za odabir klijenata za reviziju.

1. Obvezne revizije
 - a) Parlament Federacije Bosne i Hercegovine;
 - b) Predsjednik i dopredsjednici Federacije Bosne i Hercegovine;
 - c) Vlada Federacije Bosne i Hercegovine i njena ministarstva;
 - d) Izvanproračunska sredstva koja mogu biti uspostavljena zakonom;
 - e) Javni fondovi, zavodi i agencije.
2. Revizije koje se provode u ovisnosti od raspoloživih finansijskih sredstava odobrenih Proračunom Federacije Bosne i Hercegovine
 - a) Skupštine i vlade kantona na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine uključujući izvršenje kantonalnih proračuna;
 - b) Općine na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine;
 - c) Sve proračunske institucije koje se direktno financiraju iz proračuna koje usvajaju parlament, skupštine kantona i općinska vijeća;
 - d) Izvanproračunska sredstva koja mogu biti uspostavljena zakonom (na federalnoj i kantonalnoj razini);
 - 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 proračuna bilo kojoj drugoj instituciji, organizaciji ili tijelu.
3. Nadležnost Ureda za reviziju obuhvata i poduzeće 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 sukladno usvojenom Planu i programu rada za 2010. godinu.

Prema spomenutom Planu u 2010. godini izvršena je revizija finansijskih izvješća korisnika Proračuna u FBiH, proračuna kantona, izvanproračunskih fondova, agencija i poduzeća sa većinskim državnim kapitalom. U 2010. godini nastavljeno je obavljanje dviju revizija učinka, čije okončanje je predviđeno početkom 2011. godine.

Sukladno zakonskoj obvezi, Ured za reviziju je podnio Javno izvješće o reviziji Proračuna u FBiH za 2009. godinu Parlamentu Federacije BiH, a konačna izvješća o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća ostalih revidiranih korisnika za 2009. godinu dostavljeni su nadležnim organima i menadžmentu.

Sva izvješća objavljena su na Internet stranici Ureda za reviziju www.vrifbih.ba. Pored toga, Ured za reviziju je posredstvom konferencije za tisak i drugih medijskih oblika izvješćivanja upoznao javnost, poreske obveznike i druge zainteresirane subjekte sa nalazima Ureda za reviziju, u pogledu trošenja i upravljanja javnim novcem.

3 Zakonski temelj 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 ovlasti, osiguranje kvaliteta rada, izvješćivanje i objavljivanje izvješća, financiranje, kao i druga pitanja od značaja za rad ove specijalizirane neovisne revizijske institucije u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Ured za reviziju nije nadležan poduzimati nikakve aktivnosti, izvan onih koje se zahtijevaju Zakonom o reviziji, ako smatra da te aktivnosti nisu sukladne njegovim dužnostima, ili ukoliko bi njihovo obavljanje spriječilo ispunjenje obveza 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, neovisan 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 funkcioniranje i rad Ureda za reviziju. U 2010. godini Ured za reviziju je, sukladno 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 regulirane su uzajamne obveze Ureda za reviziju prema Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju i Parlamentarne komisije prema Uredu za reviziju.

Rad s Parlamentarnom komisijom, u 2010. godini odvijao se vrlo kvalitetno. Sva revizijska izvješća dostavljana su Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju, koja je razmatrala izvješća i o svakom izvješću donijela zaključak koji je upućen Parlamentu FBiH.

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

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 izvješćima o obavljenim revizijama sukladno Zakonu 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 konferenciju za tisak na temu izvješća Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju o revizijskim izvješćima o izvršenju Proračuna Federacije BiH i korisnika Proračuna Federacije BiH za 2007. i 2008. godinu.

4 Organizacija Ureda za reviziju

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

Poslovi iz nadležnosti Ureda za reviziju u 2010. godini vršeni su u okviru slijedećih organizacijskih jedinica:

- Ured generalnog revizora i zamjenika generalnog revizora;
- Sektor za financijsku reviziju institucija Federacije BiH;
- Sektor za financijsku reviziju institucija kantona;
- Sektor za financijsku reviziju zavoda, fondova, općina i agencija;
- Sektor za financijsku reviziju javnih poduzeća;
- Sektor za reviziju učinaka;
- Sektor za informacionu tehnologiju;
- Odjel za pravne i opće poslove;
- Odjel za financijsko-računovodstvene poslove;
- Odjel 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, tijekom protekle godine, Ured za reviziju je kontinuirano izvješćivao nadležne institucije i organe, kao i sveukupnu javnost.

Pored redovitih aktivnosti uspješno su realizirani i drugi poslovi i zadaci koji su se javljali tijekom 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 prigodom je generalni revizor imao izlaganja po svakom izvješću, 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 financijskog upravljanja, Švedski državni ured za reviziju - Projekt razvoja revizije učinaka; USAID - PARE projekt - komunikacija i odnosi Ureda spram medija; Projekta PIFC-a itd.)

Temeljem realizacije Plana i programa rada Ureda za reviziju za 2010. godinu, i drugih aktivnosti koje su se paralelno odvijale uz redoviti proces rada, sačinjeno je ovo izvješće o radu Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2010. godinu.

5.1 Sudjelovanje u radu Koordinacijskog 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 Koordinacijski odbor vrhovnih institucija za reviziju BiH (u daljnjem tekstu: Koordinacijski odbor).

Sukladno spomenutim zakonima, propisane su nadležnosti Koordinacijskog odbora: Uspostavljanje konzistentnih vodiča i naputaka 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 Koordinacijskog odbora i svoje aktivnosti, u tom tijelu u 2010. godini, provodili su sukladno Programu rada Koordinacijskog odbora za 2010. godinu, koji je baziran na usvojenom Strateškom planu razvoja vrhovnih revizijskih institucija u BiH za razdoblje 2008-2012. godina.

Koordinacijski odbor, a time i Menadžment Ureda za reviziju institucija u FBiH, su svoje aktivnosti u 2010. godini posebice usmjerili na: dosljednu primjenu Međunarodnih INTOSAI revizijskih standarda; ujednačavanju akata i pravilnika u sva tri VRI-a, dogradnju pravnog sustava na području državne revizije; jačanje samostalnosti i neovisnosti; izradu zajedničkih planova stručnog osposobljavanja revizijskog osoblja i njihovoj realizaciji; zajedničko predstavljanje i sudjelovanje u međunarodnim institucijama i udruženjima vrhovnih revizijskih institucija u Europi 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 Koordinacijskog 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 naputaka, smjernica, politika i sličnih akata, čijim je usvajanjem ostvaren preduvjet da vrhovne revizijske institucije u BiH na ujednačen način izvršavaju svoju misiju i obveze propisane zakonom, sukladno međunarodnim standardima revizije.

5.2 Stručni kolegij Ureda za reviziju

Stručni kolegij Ureda za reviziju obrazovan je 2003. godine radi razmatranja i zauzimanja stajališta 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 zauzimana stajališta.

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 Izvješće o poslovanju Ureda za reviziju za 2009. godinu. Pored toga, Stručni kolegij je razmatrao i zauzimaio stajališta o pripremnim dokumentima za obavljanje revizija; izvješćima izvršenih revizija (nacrti i konačna izvješća); 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; financijskom planu i realizaciji proračuna 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 regulira da rad Ureda za reviziju bude sukladan važećim revizijskim standardima, pravilima i važećim propisima i vrši procjenu primjene i funkcioniranja predviđenog sustava i mjera sustava 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 sustava kontrole kvaliteta.

Ured za reviziju je, u 2010. godini revizije obavljao sukladno usvojenim (krajem 2008. godine) novim Vodičem za reviziju javnog sektora, kao jedinstvenim dokumentom, u čijoj izradi su sudjelovali 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 tijekom rada, postiže se objektivno, nepristrano, neovisno 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). Implementacija 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/izvješća. 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 definiran je značaj kontrole kvaliteta, posebice 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 razini institucije; Kontrola kvaliteta; Monitoring kvaliteta i Procjena kvaliteta.

6 Revizija financijskih izvješća

Sukladno Zakonu o reviziji Proračuna u FBIH i usvojenim Planom i programom rada Ureda za reviziju za 2010. godinu, izvršena je revizija financijskih izvješća: Proračuna FBIH, proračuna kantona, izvanproračunskih fondova, općina, agencija i poduzeća sa većinskim državnim kapitalom. Krajem 2010. godine kod 28 federalnih proračunskih korisnika, 10 kantona, 10 javnih poduzeća, 6 izvanproračunskih korisnika i 7 općina izvršena je prethodna revizija financijskih izvješća za 2010. godinu, kojom je obuhvaćeno i praćenje primjene preporuka iz prethodne revizije, kao i analiza mjera poduzetih temeljem tih preporuka.

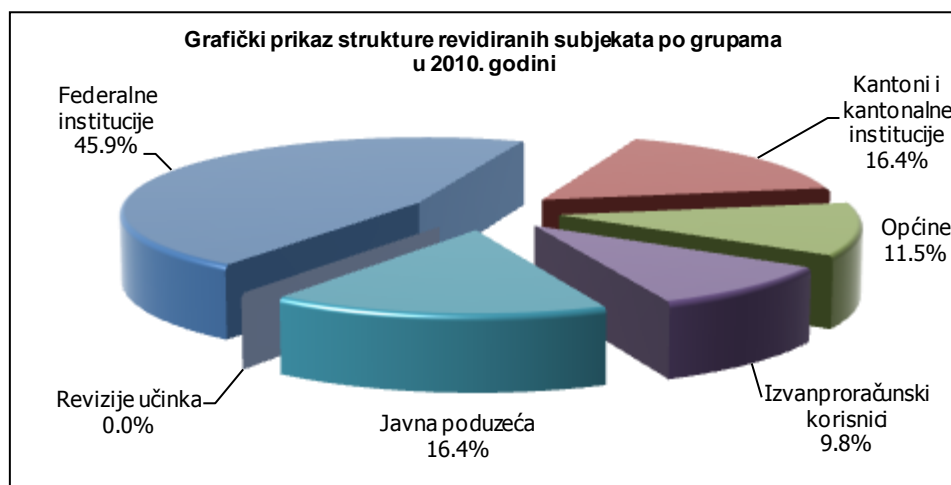
Ured za reviziju, sukladno usvojenim revizijskim standardima, prilikom vršenja revizije, pregleda financijska izvješća i pripadajuće račune institucija kod kojih se vrši revizija, sa ciljem procjene da li su financijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna.

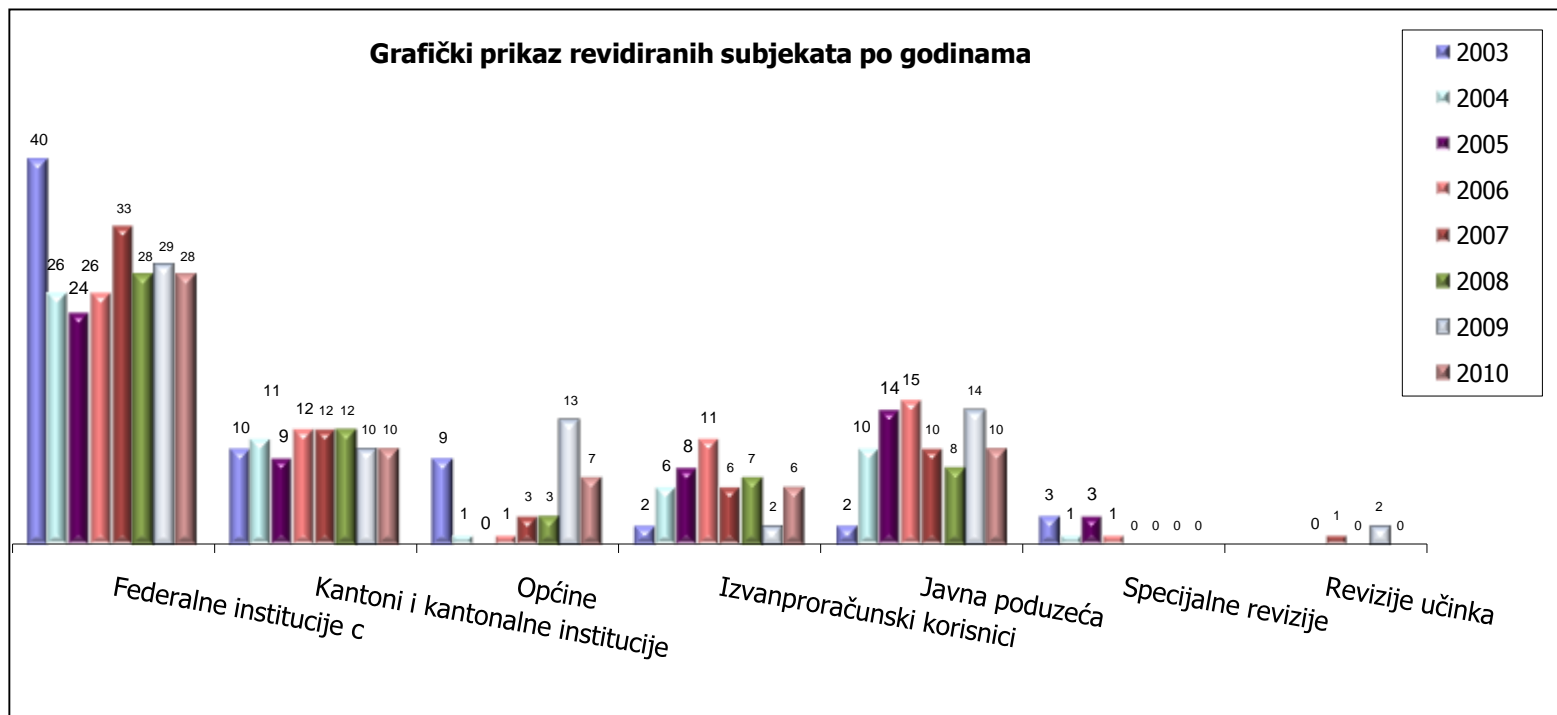
Ured za reviziju, također, procjenjuje da li rukovodioci institucija primjenjuju zakone i propise i da li sredstva koriste za odgovarajuće namjene sa ocjenom finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sustava interne kontrole.

Prema utvrđenim procedurama, nakon obavljene revizije finansijskih izvješća, klijentima su dostavljeni nacrti izvješća o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća 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 ostavljenoga roka, sačinjavana su konačna izvješća o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća, u koja su inkorporirane utemeljene i dokumentirane primjedbe, date od strane klijenata na nacрте izvješća. Konačna izvješća o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća dostavljani su nadležnim organima i menadžmentu. Osim izvješća o izvršenoj reviziji, menadžmentu klijenata dostavljana su i pisma u kojim su isti izvješćivani 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 izvješća za 2009. godinu. Dvije revizije učinka bile su u toku. Pregled subjekata revidiranih u 2010. godini daje se u koloni 10.

R.br.	Subjekt 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 subjekti 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	Izvanproračunski korisnici	2	6	8	11	6	7	2	6
5	Javna poduzeća	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 financijsku reviziju institucija Federacije BiH

Revizija konsolidiranih financijskih izvješća Proračuna FBiH za 2009. godinu, provedena je na način da je izvršena revizija financijskih izvješća planiranih korisnika Proračuna FBiH za 2009. godinu i o istima sačinili pojedinačna izvješća, te revizija financijskih transakcija Proračuna, koje se evidentiraju isključivo kroz Glavnu knjigu Riznice (proračunski prihodi, raspodjela prihoda proračuna, servisiranje unutarnjeg duga i vanjski dug). Ured za reviziju je izvršio reviziju financijskih izvješća Proračuna FBiH i 27 korisnika Proračuna FBiH za 2009. godinu ili 44 % od ukupnog broja korisnika federalnog proračuna, sukladno Godišnjem planu i programu rada Ureda za 2010. godinu. Također, treba naglasiti da je od ukupno planiranih sredstava Izmjena i dopunama Proračuna 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 sukladno Zakonu o reviziji, odabir ostalih revidiranih subjekata izvršen je temeljem njihove značajnosti i veličine, iznosa sredstava odobrenih Proračunom za 2009. godinu, kao i činjenice da li su isti revidirani u prethodnom razdoblju i dano revizijsko mišljenje o financijskim izvješćima. Revizije su izvršene u razdoblju od studenog 2009. godine do lipnja 2010. godine. Obavljene revizije uključile su i praćenje provedbe preporuka iz prethodnih revizija, o čemu su upoznati proračunski korisnici pismenim, ili usmenim putem.

U konačnim izvješćima o izvršenim revizijama, po pojedinim proračunskim korisnicima, dani su nalazi i preporuke, kao i neovisna revizijska mišljenja, o tome da li financijska izvješća istinito i objektivno po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obveza na dan 31.12.2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna korisnika proračuna za fiskalnu 2009. godinu, sukladno posebnim propisima o računovodstvu i financijskom izvješćivanju u javnom sektoru. Pored izvješća o izvršenoj reviziji, proračunskim korisnicima je, posredstvom pisma menadžmentu, ukazano na propuste konstatirane tijekom revizije, a koji zbog manje značajnosti nisu iskazani u navedenom izvješću. Konačna izvješća o izvršenim revizijama, prije dostavljanja Parlamentu FBiH (Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju), sukladno zakonskim propisima, bili su upućeni korisnicima proračuna na uvid i očitovanje. U ostavljenom roku revidirani subjekti su se očitovali na dostavljena izvješća. Primjedbe koje su bile utemeljene i dokumentirane inkorporirane su u konačna izvješća, a za primjedbe koje nisu prihvaćene u pismu menadžmentu, koje je dostavljeno uz Konačno izvješće, dano je detaljno obrazloženje. Konačna izvješća, također, su dostavljena Predsjedniku FBiH, Vladi FBiH, kao i Federalnom ministarstvu financija. Nakon dostavljanja konačnih izvješća Parlamentu FBiH, isti su objavljeni na internet - stranici Ureda za reviziju www.vrifbih.ba. Dani nalazi i preporuke pružaju poreznim obveznicima objektivnu informaciju o potrošnji javnih sredstava, a Parlamentu FBiH pouzdan i realan pokazatelj financijskih kretanja.

U slijedećem tabelarnom prikazu daje se pregled proračunskih korisnika i danih mišljenja o financijskim izvješćima za 2009. godinu:

Redni broj	Naziv korisnika proračuna	Iskazano mišljenje					Očitovanje subjekta revizije
		Bezuvjetno	Isticanje predmeta	Uvjetno	Nepovoljno	Suzdržano	
1	Proračun 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 Dopredsjednika Federacije BiH			X			Da	
7	Ured Dopredsjednika 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 financija			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 branitelja i invalida obrambeno 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 športa			X			Da	
26	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica			X			Da	
27	Federalno ministarstvo obrazovanja i znanosti			X			Da	
28	Federalno ministarstvo okoliša i turizma			X			Da	
UKUPNO						27	1	28

Kao što se vidi, iz naprijed navedene tabele, u izvješćima o izvršenim revizijama financijskih izvješća za 2009. godinu (Proračuna FBiH i 27 proračunskih korisnika) dano je 27 uvjetnih mišljenja i 1 nepovoljno mišljenje.

Ističemo da je u ovoj godini dano nepovoljno mišljenje za Proračun FBiH, za razliku od prošle godine, kada su dana tri nepovoljna mišljenja. Treba istaknuti da su u provedenim revizijama, iako nije bilo materijalno značajnih grešaka koje bi utjecale na davanje nepovoljnog mišljenja, kod većeg broja proračunskih korisnika konstatirani značajni propusti u dosljednoj primjeni zakonskih i ostalih propisa u revidiranoj godini. Napominjemo, a što je konstatirano i u pojedinačnim izvješćima o izvršenim revizijama, da dio proračunskih korisnika nije poduzimao aktivnosti na otklanjanju konstatiranih propusta.

Struktura danih mišljenja u izvješćima o izvršenoj reviziji financijskih izvješća za 2009. godinu korisnika federalnog Proračuna, 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	%
Bezuvtetno	1	3,00	1	3,6	0	0	0	0
Isticanje predmeta	0	0	2	7,1	1	3,5	0	0
Uvjetno	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 financijsku reviziju institucija kantona

Provedenom revizijom izvješća proračuna 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 financirale iz proračuna 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 financiraju iz proračuna 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 sustavu Riznice, tako isti nisu bili obuhvaćeni revizijom financijskih izvješća o izvršenju proračuna ova dva kantona, iako se financiranje materijalnih troškova, nabava opreme i plaće uposlenih vrši iz proračuna. Navedeno ukazuje da je u ova dva kantona znatno veći broj uposlenih koji se odnosi na ustanove obrazovanja i koji u konačnici povećava sudjelovanje obrazovnih institucija u ukupnom broju uposlenih u kantonima.

Pregled izvršenja proračuna 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 proračuna 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 danih mišljenja o financijskim izvješćima za 2009. godinu:

Redni broj	Naziv kantona	Iskazano mišljenje					Očitovanje subjekta revizije
		Bezuvjetno	Isticanje predmeta	Uvjetno	Nepovoljno	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 uvjetno mišljenje, a pet nepovoljno mišljenje. Svih 10 subjekata očitovao se na Nacrt izvješća u ostavljenom roku.

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

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

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

U slijedećem tabelarnom prikazu daje se pregled revizija koje je izvršio Sektor za financijsku reviziju zavoda, fondova, općina i agencija i danih mišljenja o financijskim izvješćima za 2009. godinu:

Redni broj	Naziv subjekta	Iskazano mišljenje					Očitovanje subjekta revizije
		Bezuvjetno	Isticanje predmeta	Uvjetno	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 uvjetno mišljenje.

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

6.4 Sektor za finansijsku reviziju javnih poduzeća

Ured za reviziju institucija u FBiH, u 2010. godini planirao je i izvršio reviziju finansijskih izvješća za 2009. godinu kod 10 poduzeća sa većinskim vlasništvom države (50%+1 dionica). Revizija je planirana u poduzećima čiji je većinski osnivač i vlasnik Parlament Federacije BiH. Upravljanje revidiranim poduzećima vrše osnivači, posredstvom prenesenih ovlasti na izvršne organe vlasti.

Knjigovodstvena vrijednost imovine revidiranih poduzeća je 10,2 milij. KM. Vrijednost kapitala je 6,3 milijarde KM. Obveze poduzeća sa izvještajnim razdobljima iznose 3,9 milij. KM. Jedno poduzeće (Radio-televizija FBiH) ima veće obveze od knjigovodstvene vrijednost kapitala za 2,7 miliona KM.

Revidirana poduzeća 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 poduzeća u ukupnom iznosu od 17,9 miliona KM, od čega je dobit BH Telecoma 16,0 miliona KM i HT Mostar 1,8 miliona KM.

Dva poduzeća (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 poduzeća 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 poduzeća imaju pojedinačno manja potraživanja od 3,0 miliona KM.

Gotovina na dan izvješćivanja 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 poduzeća imaju veće troškove od zarade, tako da su iskazali gubitak u poslovanju.

Sa izvještajnim razdobljem u revidiranim poduzećima, 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 poduzeća i danih mišljenja o finansijskim izvješćima za 2009. godinu:

Redni broj	Naziv javnog poduzeća	Iskazano mišljenje					Očitovanje subjekta revizije
		Bezuvjetno	Isticanje predmeta	Uvjetno	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

Financijska izvješća revidiranih poduzeća, ni u jednom slučaju, nisu dobila pozitivno mišljenje revizora. Pet poduzeća dobilo je uvjetno mišljenje, dok su četiri poduzeća dobila nepovoljno mišljenje revizora. Kod jednog poduzeća smo se suzdržali od davanja mišljenja.

6.5 Revizijsko mišljenje u revizijskim izvješćima

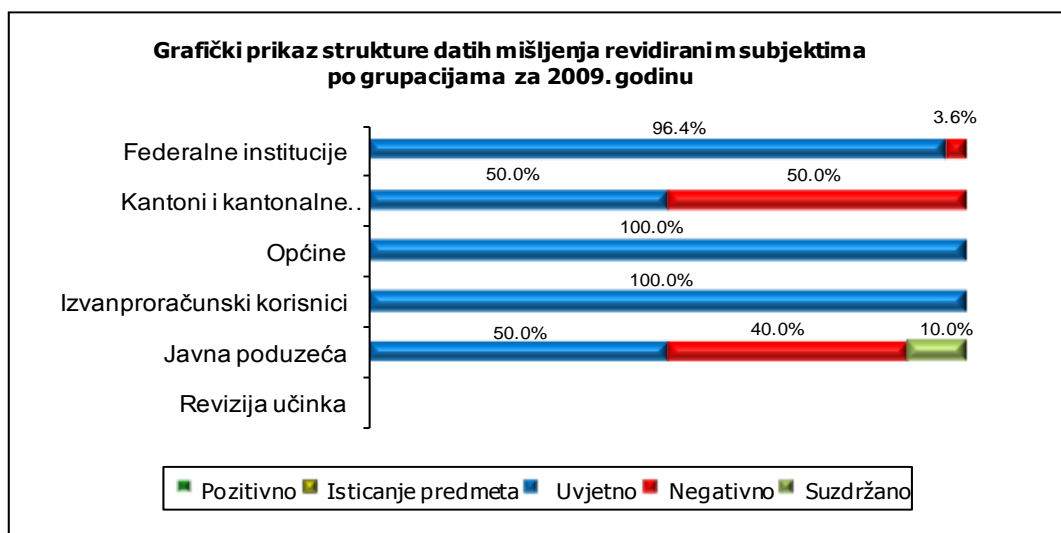
Revizijsko mišljenje ima standardiziranu formu (ISA 700 i 701; INTOSAI točka 165), a potpisuje ga Menadžment Ureda za reviziju. Napomene uz revizijsko mišljenje se potpisuju sukladno pravilima svake od vrhovnih revizijskih institucija.

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

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

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

R. br.	Korisnik proračuna	Iskazano mišljenje					Ukupno revidiranih subjekata
		Pozitivno	Isticanje predmeta	Uvjetno	Negativno	Suzdržano	
	1	2	3	4	5	6	7
1	Federalne institucije	-	-	27	1	-	28
2	Kantoni i kantonalne institucije	-	-	5	5	-	10
3	Općine	-	-	7	-	-	7
4	Izvanproračunski korisnici	-	-	6	-	-	6
5	Javna poduzeća	-	-	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 federalnoj razini i nadležnih institucija u deset kantona. Prikupljeni su podaci i iz općina koje su dodjeljivale koncesije. Pri izradi izvješća konsultirani su i stručnjaci iz navedene oblasti. U prosincu mjesecu održana je fokus grupa, u čijem radu su sudjelovale sve pozvane institucije sa kojima je revizijski tim kontaktirao tijekom provođenja glavne studije. Na fokusnoj grupi je obavljena rasprava o nalazima do kojih je revizijski tim došao tijekom rada. Nacrt izvješća dostavljen je klijentima u siječnju 2011. godine.

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

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

Koordinacijski odbor VRI u BiH, formirao je radne skupine 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 izvješća revizije učinka na teme: „Upravljanje koncesijama u Federaciji BiH“ i „Upravljanje primarnom zdravstvenom zaštitom u FBiH“.

8 Sektor za informacionu tehnologiju

Za osiguranje 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 centraliziranim administriranjem u Uredu u Sarajevu.

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

8.1 Implementacija IT strategije i najznačajnije IT aktivnosti

U izvještajnoj godini vršene su IT aktivnosti na implementaciji IT strategije sukladno Planu i programu rada Ureda.

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

Tijekom godine zajedno sa ostalim VRI ACL softvera za analizu podataka kao i edukacija tri revizora za korištenje softvera. Testna primjena softvera počela je u prerevizijama financijske revizije i trajeće do kraja vršenja prerevizija, nakon čega će se redovita primjena nastaviti sukladno planu i prema potrebama. Primjena softvera u financijskoj reviziji će doprinijeti boljoj kvaliteti vršenja revizije.

Implementacija softvera za upravljanje procesom revizije

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

Poboljšanja na IT infrastrukturi

Tijekom godine izvršeno je proširenje hardversko -softverske infrastrukture Ureda za jedan server, memorijske module, diskovne kapacitete, potrebnim sustavnim softverom i povezivanje sa postojećim komponentama sustava, prošireni su i komunikacijski linkovi, čime je osigurana neprekidnost rada i preduvjeti za implementaciju virtualizacije desktopa i videokomunikacije sa područnim uredima.

Izgradnja intraneta Ureda

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

Edukacija IT osoblja

Dva uposlenika 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 zanoavljen 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, sustavnog softvera i help desk za korisnike i IT osoblje.

Sva revizijska izvješća, izrađena tijekom godine, su pripremljena i objavljena na web - stranici Ureda za reviziju.

Rađene su kompjuterske pripreme za tisak Javnog revizijskog izvješća i ostalih materijala koji su tiskani tijekom godine.

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

8.2 IT revizija u funkciji financijske revizije

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

Revidirane su grupe klijenata iz Plana revizija za izvještajnu godinu i to korisnici Proračuna FBIH i javna poduzeća, po Planu i na zahtjev revizijskih timova.

Uočene su povećane aktivnosti subjekata revizije na implementaciji IT projekata u kojima su angažirana značajna financijska sredstva.

Najvažniji nalazi iz IT segmenta su:

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

Ured za reviziju je dao i preporuke:

- izradu strategija IT razvoja sukladno poslovnoj strategiji i osiguranje sredstava za implementaciju projekta iz usvojenih strategija IT razvoja,
- osiguranje potrebitih preduvjeta za uspješnu implementaciju IT projekata,
- osiguranje adekvatne podrške IT sustavima,
- vršenje potrebnih analiza i poboljšanja na razmjeni podataka između sustava,
- usklađivanje razina IT sigurnosti sa važećim IT sigurnosnim standardima.

9 Odjel za pravne i opće poslove

U Odjelu 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 odjela. Tijekom cijele protekle godine praćena je primjena zakona, općih akata i drugih propisa, a Odjel je obavljalo i poslove koji se odnose na prava, obveze i odgovornosti uposlenika Ureda za reviziju, zatim sve poslove u svezi rješavanja o svim pravima i dužnostima uposlenika, koji se odnose na radne odnose i poslove personalne evidencije, poslove u svezi statusnih pitanja uposlenika Ureda za reviziju, planiranje i organizacija provođenja javnih nabava i ostvarivanja suradnje sa drugim organizacijskim jedinicama.

Odjel za pravne i opće poslove je u 2010. godini izvršilo i sve pripremne aktivnosti u svezi prijema novih uposlenika Ureda za reviziju po natječaju, a sudjelovalo 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 uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila; Pravilnik o javnim nabavama; Pravilnik o postupku direktnog sporazuma; Pravilnik o kancelarijskom poslovanju; Pravilnik o poklonima i reprezentaciji; Pravilnik o računovodstvu i financijskom poslovanju; Pravilnik o radu), a obavljalo je i druge poslove iz nadležnosti Odjela.

9.1 Kadrovi

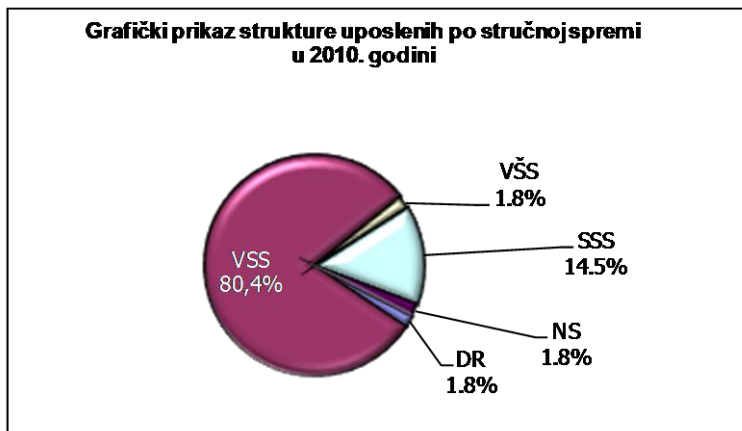
Na dan 31.12.2010. godine u Uredu za reviziju ukupno je uposleno 55 uposlenika.

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 financijsku reviziju	18
6.	Pomoćnik u financijskoj 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 Odjela za ljudske resurse, komunikacije i međunarodne odnose	1
11.	Šef Odjela za fin. račun. poslove	1
12.	Šef Odjela za pravne i opće poslove	1
14.	Referent za račun.- materijal. poslove	1
15.	Referent za obračun plaće i blag.posl.	1
16.	Referent za arhivu i biblioteku	1
17.	Administrator IT sustava	1
20.	Referent-tehnički tajnik	1
18.	Mlađi referent-tehnički tajnik	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 nabave

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

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

10 Odjel za finansijsko-računovodstvene poslove

U 2010. godini Odjel za finansijsko-računovodstvene poslove blagovremeno je obavio sve tekuće računovodstveno-financijske poslove, uz praćenje i osiguravanje pravilne primjene zakona i provođenje propisa iz oblasti računovodstva i financija. Odjel je izradilo Prijedlog plana proračuna Ureda za reviziju, kao i druga izvješća sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Federaciji Bosne i Hercegovine. U tijeku je izrada godišnjeg obračuna za 2010. godinu, kao i izvješće o finansijskom poslovanju Ureda za reviziju za 2010. godinu. Odjel je kontinuirano obavljalo i sve druge poslove, koji se odnose na uposlenike, a u nadležnosti su ovog odjela, kao i sve druge poslove i evidencije koji se rade unutar Odjela. Predstavnik Odjela je sudjelovao u radu Komisije zadužene za izmjene i dopune i usuglašavanje normativnih akata Ureda za reviziju.

10.1 Financijsko poslovanje Ureda za reviziju u 2010. godini

Sukladno članku 5. Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH («Službene novine Federacije BiH», broj: 22/06), sredstva za rad Ureda za reviziju osiguravaju se u Proračunu Federaciji Bosne i Hercegovine.

Sukladno Zakonu o proračunima u Federaciji Bosne i Hercegovine, planiranje sredstava Ureda za reviziju zasniva se na Dokumentu okvirnog proračuna, koji obuhvata najmanje fiskalnu godinu i dvije naredne fiskalne godine.

Izrada Prijedloga proračuna Ureda za reviziju, vrši se za rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje (proračunsku godinu i naredne dvije), na realnim procjenama troškovnih pozicija, prema broju i strukturi uposlenih, planu prijema novih uposlenika, osiguranju uvjeta i nabavu potrebnih sredstava za rad, kako bi se poslovi i zadaci mogli obavljati blagovremeno i prema postavljenom planu i programu rada Ureda za reviziju.

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

Sukladno zakonskoj proceduri i zahtjevu Ureda za reviziju, odobrena su sredstva iz Tekuće pričuve, 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 financiranja troškova za rad Koordinacijskog odbora Vrhovnih institucija za reviziju.

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

Tijekom 2010. godine na zahtjev Ureda za reviziju izvršene su tri unutarnje preraspodjele sredstava u Pričuve 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 navedenoj stavci u iznosu 10.000,00 KM odobrena je Rebalansom Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine i dvije unutarnje preraspodjele u iznosu od 5.885,00 KM i 3.190,00 KM Rješenjem Federalnog ministarstva financija.

Ukupno odobreni Proračun 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 proračuna za 2010. godinu iznosi 89% u odnosu na odobrena sredstva.

10.2 Izvršenje Proračuna Ureda za reviziju za 2010. godinu

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

R.B.	Konto	O P I S	Odobreni Proračun 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	Nabava 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 nabavu stalnih sredstava	100.000	-10.000	-9.075	97.169	97,16
5.1	8213	Nabava opreme	80.925			78.095	96,50
5.2	8215	Nabava 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 Odjel za ljudske resurse, komunikacije i međunarodne odnose

U Odjelu 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 odjela. Aktivnosti Odjela 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, promoviranju principa Etičkog kodeksa revizora i Kodeksa poslovnog ponašanja, kao i ukupnog razvitka Ureda za reviziju.

Sukladno usvojenom dokumentu „Strategija obuke kadrova u vrhovnim revizijskim institucijama u Bosni i Hercegovini“ (usvojen od strane Koordinacijskog odbora vrhovnih institucija za reviziju u BiH), u 2010. godini posebna pozornost posvećena je stručnom usavršavanju i osposobljavanju osoblja Ureda za reviziju, kao i stvaranju optimalnih uvjeta za rad i razvoj ljudskih resursa, kao jednom od značajnijih faktora u ukupnom institucionalnom razvoju Ureda za reviziju.

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

resursa, komunikacija i međunarodnih odnosa. Također je, sudjelovao u izradi internih dokumenata, smjernica i procedura Ureda za reviziju.

U 2010. godini obilježena je desetogodišnjica rada Ureda za reviziju. U radnom dijelu sudjelovali 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). Odjel 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 osnutka posebnu pozornost 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 unutarnjoj, u organizaciji Ureda za reviziju. Uposlenicima je omogućena i interna edukacija, uz korištenje raspoložive stručne literature, koju osigurava 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 tijekom 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 razini VRI-a u BiH, koje je imenovao Koordinacijski 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 umanjen broj u 2010. godini u odnosu na dosadašnje godine, s obzirom da se pristupilo krajnjim štednjama, tako da je napravljen plan koliko svako od uposlenika godišnje može pristupiti tim seminarima.

Tijekom 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 tijekom godine, uz redoviti rad, posredstvom naputaka 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 izvješća.

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 u svezi nacрта zakona;
- Sudjelovanje na simpozijima i godišnjim skupovima strukovnih udruga (ovlašteni revizori, interni revizori, certificirane računovođe);
- Edukacija uposlenika u pravnoj službi iz oblasti radnih odnosa i javnih nabava;
- Edukacija osoblja, na seminarima iz oblasti moderne organizacije i komunikacije sukladno Europskim principima;
- Edukacija iz oblasti IT;
- Edukacija o kancelarijskom i arhivskom poslovanju itd.

11.2 Komunikacijska politika

U Odjelu 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 odjela.

Prema usvojenoj Komunikacijskoj politici VRI-a u BiH, Planu komunikacija na razini 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, Odjel 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 redovito procjenjivanje stajališta i mišljenja javnosti o radu Ureda za reviziju, kao i promoviranje rada Ureda za reviziju, posredstvom predstavnika medija i prezentacije putem Web – stranice Ureda za reviziju.

Komunikacija sa ciljnim grupama, koju je Ured za reviziju ostvarivao tijekom 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 nevladinih 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 dnevnom tisku predstavnika Ureda za reviziju bilo je šest, prijema novinarskih ekipa sedam, samoinicijativnog pisanja novinara o revizijskim izvješćima Ureda za reviziju 63 (prema pregledu raspoloživih dnevnih i tjednih novina), prijema ekipa nevladinih istraživačkih centara (Centar civilnih inicijativa, Centar za istraživačko novinarstvo, Centar za humanu politiku, PKF centar-SPEM projekt itd.) bilo je šest, okruglih stolova na temu revizije jedan, pismenih statističkih analiza i podataka po zahtjevu različitih domaćih i inozemnih istraživačkih institucija više puta.

Sredinom 2010. godine održana je Konferencija za tisak na kojoj su prezentirani glavni nalazi iz Izvješća o izvršenim revizijama za 2009. godinu.

Uz tekuće aktivnosti iz oblasti komunikacija, operativnom realizacijom Plana komunikacija u 2010. godini, Radna skupina imenovana od strane Koordinacijskog 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 siječnju 2010. godine prigodno je obilježeno zatvaranje dijela Projekta institucionalne suradnje Švedskog državnog ureda za reviziju (SNAO) i vrhovnih revizijskih institucija u BiH za devetogodišnje razdoblje, gdje su učešće 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 „Projekt institucionalne suradnje između VRI u BiH i SNAO 2000-2009.godine“. Knjiga je tiskana na Engleskom jeziku i uručena predstavnicima Švedskog državnog ureda za reviziju. Federalni Ured za reviziju tiskao je knjigu i na maternjim jezicima.

11.3 Međunarodna suradnja

Na polju međunarodne suradnje, 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 Koordinacijskog odbora VRI-a BIH, koji, između ostalog, utvrđuje zajedničku strategiju VRI-a u BiH u odnosu na međunarodnu suradnju i određuje zastupanja u međunarodnim tijelima.

Najčešća suradnja u 2010. godini ostvarena je sa Švedskim državnim uredom za reviziju (SNAO), koji pruža podršku na Projektu institucionalne suradnje na reviziji javnog sektora, što je naročito omogućilo stjecanje suvremenih znanja i usvajanja praksi iz oblasti revizije učinka. Koordinacijski odbor vrhovnih institucija za reviziju u Bosni i Hercegovini je, sukladno Projektu međunarodne razvojne suradnje, usvojio Plan implementacije Projekta suradnje između VRI-a BIH i SNAO za 2010. godinu i od tada su

intenzivirane aktivnosti u svezi sa radom radnih skupina imenovanih od strane Koordinacijskog odbora vrhovnih institucija za reviziju u BiH. Radne skupine su sačinjavali predstavnici sve tri vrhovne revizijske institucije u BiH, koji su dali svoj puni doprinos u radu. Iz zajedničkih aktivnosti članova radnih skupina 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 Koordinacijski odbor vrhovnih revizijskih institucija u BiH i o tome zaključio poseban ugovor sa Švedskim državnim uredom za reviziju.

Međunarodna suradnja 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 skupina, u 2010. godini, u sklopu studijskih putovanja koje su obavili, doprinijeli razvoju međunarodne suradnje između ureda za reviziju u BiH i zemalja kojima su bili u posjeti.

12 Ostala suradnja Ureda za reviziju

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

- Suradnja sa VRI BiH, VRI RS, VRI Brčko Distrikt,
- Švedski državni ured za reviziju (SNAO) – na razvoju međunarodne suradnje 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 Projekt-upravljanje javnim financijama,
- EU-podrška uvođenju javne interne finansijske kontrole u BiH,
- EUPPPP, program podrške Europske unije sustavu javnih nabava u BiH,
- USAID-PARE Projekt - pomoć u računovodstvu i reviziji javnih financija i komunikacije između VRI-a u BiH i medija,
- USAID-interna revizija i interna kontrola,
- Svjetska banka – strukturalno prilagođavanje javnog financiranja, 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 sustava u BiH,
- Kongresi (INTOSAI, EUROSAI).

13 Ostale aktivnosti Ureda za reviziju

Protekla godina je bila i u znaku obveznih aktivnosti proisteklih po dobijanju certifikacije Sustava menadžmenta kvaliteta i u tom kontekstu uloženi su maksimalni napor kako bi se zadovoljilo uvjetima, koje zahtijeva Sustav menadžmenta kvaliteta prema ISO-9001:2000. U kontekstu toga, u 2010. godini vršen je nadzor nad aktivnostima koje podrazumijeva Sustav menadžmenta kvalitetom po svim segmentima, kako bi se ispunili svi zahtjevi Standarda ISO 9001:2000 i s uspjehom, u 2011. godini, nastavio primjenjivati Sustav menadžmenta kvalitetom (QMS), uz stalnu obvezu njegovog održavanja i poboljšavanja sukladno 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 kvalitete rada, osiguranje povjerenja javnosti u pouzdanost revizijskog izvješćivanja, s posebnim akcentom na implementiranju 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, sukladno zakonskim ovlastima i postavljenim ciljevima u misiji i viziji svoga djelovanja želi pružiti pomoć i biti poticaj izgradnji institucija sustava 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.