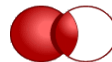




BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE



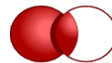
GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O AKTIVNOSTIMA UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH ZA 2017. GODINU



Sarajevo, mart 2018. godine



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O AKTIVNOSTIMA UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH ZA 2017. GODINU

Riječ generalnog revizora

Izveštaj za 2017. godinu daje pregled svih aktivnosti Ureda za reviziju institucija u FBiH, koje su bile usmjerene ka ispunjenju zakonskih obaveza kao i strateških opredjeljenja.

Shodno uspostavljenoj praksi, prva polovina 2017. godine je imala fokus na okončanju finansijskih revizija za kalendarsku 2016. godinu. Plan za tu godinu bio je dosta ambiciozniji u odnosu na prethodne godine, te su iskorišteni svi resursi kako bi se isti ispunio. Ured za reviziju je objavio 73 izvještaja finansijske revizije, što je predstavljalo povećanje od 43% u odnosu na prethodnu godinu. Također su objavljena tri izvještaja revizije učinka.

U drugoj polovini 2017. godine donesen je novi plan finansijskih revizija za 2017/2018. godinu, koji je nastavio sa trendom rasta, te je za 10% veći u odnosu na prethodnu godinu. Započete su i tri nove predstudije revizije učinka, bazirane na društvenim problemima i aktuelnim temama za građane Federacije BiH.

S ciljem postizanja što većih efekata našeg rada, Ured za reviziju je kontinuirano komunicirao sa ključnim interesnim stranama, upoznavajući javnost sa radom Ureda i revizijskim nalazima. Nastavilo se sa jačanjem saradnje sa Parlamentarnom komisijom odgovornom za reviziju, federalnim i kantonalnim tužilaštvima, intenzivirane su aktivnosti na medijskim saopćenjima i objavi akata i drugih informacija koje se odnose na aktivnosti Ureda za reviziju.

Koordinacioni odbor vrhovnih revizorskih institucija u BiH je aktivno radio tokom cijele godine, s ciljem osiguranja konzistentnog kvaliteta revizije javnog sektora u BiH i daljeg razvoja profesije.

U narednom periodu, opredijeljen sam daljnjem provođenju misije, vizije i vrijednosti ove vrhovne revizorske institucije koja će svojim radom predstavljati važan faktor u pokretanju promjena u životima građana.

S poštovanjem,

Dževad Nekić

Generalni revizor

VIZIJA

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

MISIJA

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

VRIJEDNOSTI

- *NEZAVISNOST podrazumijeva institucionalnu, organizacionu i funkcionalnu nezavisnost potrebnu za provođenje mandata revizije, kao i punu finansijsku nezavisnost kroz osiguranje dovoljnih sredstava za ispunjenje nadležnosti Ureda za reviziju.*
- *TRANSPARENTNOST podrazumijeva blagovremeno, pouzdano, jasno i relevantno javno izvještavanje Ureda za reviziju o svom statusu, mandatu, strategiji, aktivnostima, finansijskom upravljanju, poslovima i rezultatima rada, kao i obavezu javnog izvještavanja o nalazima i zaključcima revizija.*
- *ODGOVORNOST podrazumijeva pravilno i blagovremeno ispunjavanje zakonske obaveze u pogledu revizorskog mandata i izvještavanja u okviru budžeta, te ispunjenje obaveze da se procjenjuje i naknadno prati učinak rada i uticaj provedenih revizija.*
- *OBJEKTIVNOST podrazumijeva objektivno djelovanje revizora u predmetima i temama koje ispituje. Objektivnost mora biti prisutna tokom cjelokupnog rada a posebno kod izrade izvještaja koji moraju biti tačni, fer i objektivni. Izražena mišljenja moraju biti utemeljena isključivo na dokazima koji su pribavljeni i obrađeni u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija.*
- *KOMPETENTNOST podrazumijeva obavljanje revizije na profesionalan način, te postojanje stalne obaveze za unapređenje stručnog znanja i vještina, kao i usavršavanja i sticanja novih znanja potrebnih za obavljanje povjerenih dužnosti.*
- *INTEGRITET podrazumijeva obavezu revizora da se pridržava visokih standarda profesionalnog ponašanja uz dosljednu primjenu etičkih normi u izvršavanju svojih dužnosti. Ponašanje revizora mora biti besprijekorno i takvo da se u njega ne može posumnjati. Integritet je osnova povjerenja u profesionalnu prosudbu revizora.*

1. Uvod

Na osnovu člana 6. stav (2) Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine¹ i člana 51. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine² donosi se *Godišnji izvještaj o aktivnostima za 2017. godinu*.

Godišnji izvještaj o aktivnostima za 2017. godinu³ sadrži informacije o poslovanju Ureda za reviziju institucija u FBiH⁴ i finansijski izvještaj za 2017. godinu. Godišnji izvještaj dostavlja se Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju i objavljuje se na web stranici Ureda za reviziju (www.vrifbih.ba).

2. Nadležnosti Ureda za reviziju

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

Aktivnosti koje su u nadležnosti Ureda za reviziju, u skladu sa Zakonom o reviziji, uključuju obavljanje finansijskih revizija, revizija učinka i drugih specifičnih revizija.

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

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

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

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

³ U daljem tekstu: Godišnji izvještaj

⁴ U daljem tekstu: Ured za reviziju

3. Informacije o poslovanju

3.1 Finansijska revizija

U 2017. godini, aktivnosti finansijske revizije bile su usmjerene ka ispunjenju planiranih operativnih ciljeva, a to su: provođenje revizija u skladu sa planiranom dinamikom, obavljanje revizije u skladu sa metodologijom i unaprjeđenje saradnje sa okruženjem s ciljem razumijevanja revizorskih nalaza.

Sve finansijske revizije za 2016. godinu su okončane zaključno sa 30. septembrom 2017. godine u skladu sa Planom.

Donesen je i Plan revizije za 2017/2018. godinu⁵, na osnovu kojeg su u novembru započete aktivnosti na provođenju novog ciklusa finansijskih revizija za 2017. godinu.

Prvi put je primijenjena nova metodologija za obavljanje finansijske revizije, te su u izvještajima data dva mišljenja - mišljenje o pouzdanosti finansijskih izvještaja i mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonima i drugima propisima.

Plan revizije Ureda za reviziju za 2016/2017. godinu je donesen u skladu sa članom 12. Zakona o reviziji. Planom je predviđeno obavljanje finansijske revizije 72 subjekta za 2016. godinu, kao i revizije Izvještaja o izvršenju Budžeta Federacije BiH za 2016. godinu. Revizije su u skladu sa Planom izvršene u periodu od 25.10.2016. - 30.09.2017. godine.

Nakon provedenih revizija za 2016. godinu, utvrđenih Planom Ureda za 2016/2017, u oktobru 2017. godine donesen je Plan revizija za 2017/2018. godinu kojim je planirano obavljanje finansijske revizije 79 subjekata za 2017. godinu, kao i revizije Izvještaja o izvršenju Budžeta Federacije BiH za 2017. godinu.

Ured za reviziju završio je sve finansijske revizije za 2016. godinu u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i Godišnjim planom i programom rada Ureda za reviziju za 2017. godinu.

⁵ Napominje se da se Plan revizije realizuje u periodu od dvije kalendarske godine, obzirom da se revizije obavljaju u tom periodu.

Godišnji revizorski izvještaj o najvažnijim nalazima i preporukama za 2016/2017. godinu je sačinjen nakon okončanja revizija i javnog objavljivanja svih izvještaja, u skladu sa članom 16. stav (6) Zakona o reviziji. U navedenom izvještaju navedeni su glavni nalazi i preporuke iz obavljenih finansijskih revizija, revizija učinka i revizije Izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH za 2016. godinu. Izvještaj je u skladu sa Zakonom o reviziji dostavljen Parlamentu FBiH i objavljen na web stranici Ureda za reviziju.

U skladu sa Okvirom međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija⁶, Ured za reviziju ažurirao je Vodič za finansijsku reviziju i metodologiju rada. Najznačajnije za korisnike revizorskih izvještaja je što su prvi put izvještaji sadržali **dva odvojena mišljenja**, i to: **mišljenje o pouzdanosti finansijskih izvještaja** i **mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonima i drugima propisima**.

U narednoj tabeli dat je pregled datih mišljenja za 2016. godinu po grupama subjekata.

Broj revidiranih subjekata	Naziv grupe subjekata revizije	Mišljenje o finansijskim izvještajima				Mišljenje o usklađenosti			
		PO	REZ	NEG	SUZ	PO	REZ	NEG	SUZ ⁷
1	Izvještaj o izvršenju Budžeta FBiH		1				1		
19	Korisnici Budžeta FBiH-obavezne revizije	12	7	0	0	6	13	0	0
14	Ostali korisnici Budžeta FBiH	7	5	2	0	4	10	0	0
17	Zavodi, fondovi, agencije i javne ustanove	7	8	2	0	3	11	3	0
12	Gradovi i općine	1	7	3	1	0	7	5	0
10	Preduzeća u većinskom državnom vlasništvu	0	2	8	0	0	7	3	0
73	UKUPNO	27	30	15	1	13	49	11	0

U skladu sa Zakonom o reviziji, Ured provodi prethodnu reviziju, koja uključuje praćenje primjene preporuka iz prethodnih revizija, te analizu mjera poduzetih na osnovu tih preporuka. Tokom obavljanja revizija za 2016. godinu, konstatovano je da značajan broj preporuka koje su date u prethodnim izvještajima nije realizovan. Od ukupno 73

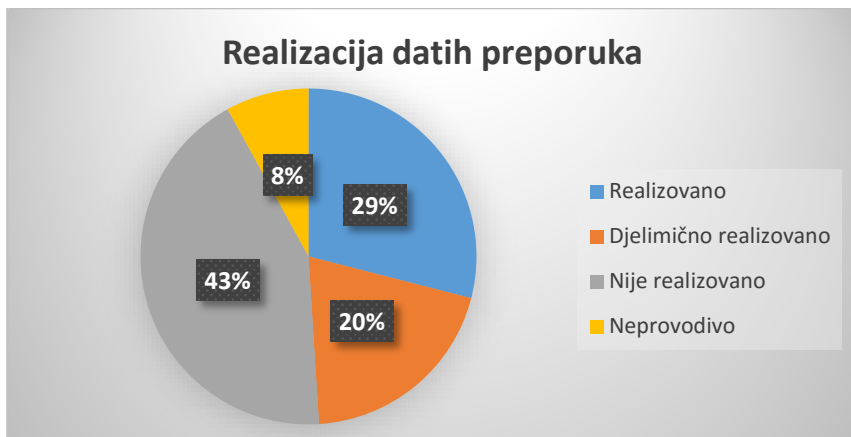
⁶ U daljem tekstu: ISSAI okvir

⁷ PO: pozitivno mišljenje; REZ: Mišljenje s rezervom; NEG: negativno mišljenje; SUZ: Suzdržano mišljenje

revidirana subjekta, ocjena postupanja po preporukama je izvršena za 30 subjekata revizije. Revizija je za 13 subjekata vršena nakon deset godina i više, a preostalih 30 subjekata je revidirano po prvi put pa ocjena postupanja nije rađena.

Revidiranim institucijama za 2016. godinu dato je 1449 preporuka. Korisnicima Budžeta FBiH dato je 625⁸ preporuka, gradovima i općinama 319 preporuka, zavodima, fondovima, agencijama i javnim ustanovama 345 i javnim preduzećima 160 preporuka.

Na narednom grafiku je prikazana realizacija za ukupno 560 datih preporuka za 30 revidiranih subjekata kod kojih je izvršena ocjena postupanja po preporukama.



U skladu sa članom 16(3) Zakona o reviziji, subjekti su dužni dostaviti odgovor Uredu za reviziju u roku od 60 dana od dobivanja konačnog izvještaja o poduzetim radnjama te institucije radi prevazilaženja slabosti, neregularnosti i prekršaja identifikovanih u revizorskom izvještaju. U prilogu 1. dat je pregled postupanja po navedenom članu, iz kojeg se vidi da od 73 subjekata, 19 nije postupilo u skladu sa Zakonom o reviziji, dok je 5 subjekata dostavilo odgovor ali van zakonskog roka.

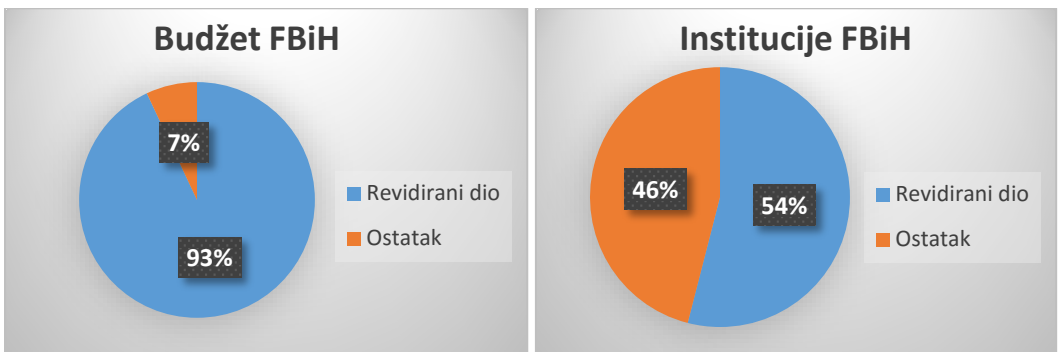
U oktobru 2017. godine, donesen je Plan revizija za 2017/2018. godinu kojim je predviđeno obavljanje revizija u periodu od oktobra 2017. godine do septembra 2018. godine. Predviđena je revizija 79 subjekata i revizija Izvještaja o izvršenju Budžeta Federacije BiH za 2017. godinu. Plan revizija Ureda je dostavljen Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju i objavljen na web stranici Ureda za reviziju.

⁸ Uključujući preporuke date u Izvještaju o finansijskoj reviziji Izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH za 2016.godinu

3.1.1. Finansijska revizija institucija Federacije BiH

Sektor za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH je u 2017. godini izvršio reviziju 33 institucije obuhvaćene Budžetom FBiH. Izvršena je revizija Izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH za 2016. godinu i 19 subjekata, koji se revidiraju svake godine i imaju utvrđen rok sačinjavanja konačnih izvještaja u skladu sa Zakonom. Planom revizija za 2017/2018. godinu je planirano obavljanje finansijskih revizija Izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH za 2017. godinu i 25 federalnih budžetskih korisnika. Krajem godine obavljena je prethodna revizija subjekata koji su utvrđeni Planom.

Budžetom FBiH za 2016. godinu koji je bio predmet revizije, finansirana je 61 institucija, od čega su revidirano 33 korisnika, sa odobrenim budžetom od 2.345.008.957 KM, koji predstavlja 93% ukupno rebalansom odobrenog Budžeta FBiH za 2016. godinu (2.517.180.917 KM). Navedeno je prikazano na narednim grafikonima. Ukupno iskazani rashodi i izdaci revidiranih korisnika iznose 2.150.204.834 KM ili 94% od ukupno realizovanih rashoda i izdataka u 2016. godini (2.288.784.801 KM).



U skladu sa Planom obavljene su finansijske revizije i sačinjeni izvještaji za 2016. godinu federalnih budžetskih korisnika. U okviru ovih izvještaja, 19 izvještaja se odnosi na budžetske korisnike za koje je, u skladu sa članom 13. stav (4) Zakona o reviziji, obavezno obavljati reviziju svake godine kao i Izvještaj o izvršenju Budžeta FBiH za 2016. godinu.

Nacrti izvještaja su dostavljeni revidiranim subjektima na uvid i očitovanje. Očitovanja i primjedbe koje su bile osnovane i dokumentovane, ugrađene su u konačne izvještaje koji su dostavljeni subjektima revizije, nadležnim organima i institucijama, a zatim objavljeni na web stranici Ureda za reviziju institucija u FBiH, www.vrribih.ba.

Ispred Ureda za reviziju, rukovodilac sektora i vođe timova prisustvovali su javnim raspravama koje je organizovala Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju⁹, na kojima su prisustvovali i predstavnici revidiranih subjekata. Rasprave za sve federalne subjekte su održane u decembru 2017. godine i u februaru 2018. godine, na kojima su članovi Parlamentarne komisije postavljali pitanja i diskutovali o utvrđenim nepravilnostima, a predstavnici revidiranih subjekata su prezentirali postupanje po preporukama koje su date u izvještajima o izvršenoj reviziji, kao i razloge nepostupanja po pojedinim preporukama. Parlamentarna komisija sačinila je Izvještaj o održanim raspravama koji obuhvata 20 obaveznih revizija¹⁰ zajedno sa zaključcima za svaku pojedinačnu reviziju, te isti dostavila Parlamentu FBiH.

U narednoj tabeli dat je pregled subjekata i datih mišljenja o finansijskim izvještajima i usklađenosti sa zakonskim propisima za 2016. godinu:

Redni broj	Subjekti revizije	Izvršenje budžeta	Dato mišljenje		Broj datih preporuka
			o finansijskim izvještajima	o usklađenosti sa zakonskim propisima	
1	2	3	4	5	6
1.	Izvještaj o izvršenju Budžeta FBiH za 2016.godinu	2.150.204.834	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	44
1.	Parlament Federacije BiH	14.828.477	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	39
2.	Ured predsjednika i dva potpredsjednika Federacije BiH	2.447.719	Pozitivno mišljenje	Pozitivno mišljenje	21
3.	Vlada Federacije BiH	6.321.623	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	29
4.	Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova	8.096.395	Pozitivno mišljenje	Pozitivno mišljenje	7
5.	Federalno ministarstvo pravde	7.679.612	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	29
6.	Federalno ministarstvo finansija	1.041.606.157	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	29
7.	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije	25.199.265	Mišljenje s rezervom	Pozitivno mišljenje	11
8.	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija	28.736.199	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	17
9.	Federalno ministarstvo zdravstva	33.994.063	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	18
10.	Federalno ministarstvo trgovine	1.379.316	Pozitivno mišljenje	Pozitivno mišljenje	6
11.	Federalno ministarstvo prostornog uređenja	8.011.522	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	14

⁹ U daljem tekstu Parlamentarna komisija

¹⁰ 19 izvještaja za budžetske korisnike (član 13. stav (4) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH) i Izvještaj o izvršenju Budžeta FBiH za 2016. godinu

Godišnji izvještaj o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2017. godinu

12.	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	73.873.347	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	21
13.	Federalno ministarstvo za pitanje boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata	322.272.640	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	35
14.	Federalno ministarstvo poduzetništva, razvoja i obrta	14.413.504	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	21
15.	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	411.978.460	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	24
16.	Federalno ministarstvo kulture i sporta	10.544.674	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	30
17.	Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica	25.877.065	Pozitivno mišljenje	Pozitivno mišljenje	10
18.	Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke	8.621.516	Mišljenje s rezervom	Pozitivno mišljenje	12
19.	Federalno ministarstvo okoliša i turizma	6.614.680	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	20
20.	Vrhovni sud Federacije BiH	5.718.771	Pozitivno mišljenje	Pozitivno mišljenje	8
21.	Sudska policija Federacije BiH	18.726.762	Pozitivno mišljenje	Pozitivno mišljenje	6
22.	Služba za zajedničke poslove organa i tijela u FBiH	16.604.252	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	17
23.	Finansijska policija	1.571.254	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	6
24.	Kazneno popravni zavod Sarajevo	6.477.885	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	26
25.	Kazneno popravni zavod Tuzla	6.422.135	Negativno mišljenje	Mišljenje s rezervom	23
26.	Kazneno popravni zavod Zenica	18.055.165	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	19
27.	Kazneno popravni zavod Mostar	4.095.933	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	22
28.	Zavod za javno zdravstvo Federacije BiH	9.595.062	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	9
29.	Federalni zavod za agropedologiju	1.077.459	Pozitivno mišljenje	Pozitivno mišljenje	1
30.	Federalni zavod za poljoprivredu	1.938.352	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	9
31.	Federalni agromediteranski zavod	2.400.138	Pozitivno mišljenje	Pozitivno mišljenje	8
32.	Federalni hidrometeorološki zavod	2.798.148	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	10
33.	Federalna uprava za geodetske i imovinsko pravne poslove	2.227.284	Negativno mišljenje	Mišljenje s rezervom	24

Nakon provedenih revizija za 2016. godinu, u oktobru 2017. godine sačinjen je Plan revizija za 2017/2018. godinu kojim je planirano obavljanje finansijskih revizija Izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH za 2017. godinu i 25 federalnih budžetskih korisnika. Finansijska revizija kod tri budžetska korisnika će se obaviti po prvi put.

Prethodne revizije finansijskih izvještaja i usklađenosti sa zakonskim propisima za 2017. godinu, u skladu sa planiranim aktivnostima za većinu korisnika, obavljene su u periodu zadnje sedmice oktobra do kraja decembra 2017. godine.

U narednoj tabeli dat je pregled subjekata koji su predmet revizije za 2017/2018. godinu:

Redni broj	Naziv subjekta
1.	Parlament Federacije BiH
2.	Predsjednik i dva potpredsjednika Federacije Bosne i Hercegovine
3.	Vlada Federacije Bosne i Hercegovine
4.	Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova
5.	Federalno ministarstvo pravde
6.	Federalno ministarstvo finansija
7.	Federalno ministarstvo energije rudarstva i industrije
8.	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija
9.	Federalno ministarstvo zdravstva
10.	Federalno ministarstvo trgovine
11.	Federalno ministarstvo prostornog uređenja
12.	Federalno ministarstvo poljoprivrede vodoprivrede i šumarstva
13.	Federalno ministarstvo za pitanje boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata
14.	Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta
15.	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike
16.	Federalno ministarstvo kulture i sporta
17.	Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica
18.	Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke
19.	Federalno ministarstvo okoliša i turizma
20.	Ustavni sud Federacije BiH
21.	Federalno pravobranilaštvo
22.	Agencija za državnu službu Federacije Bosne i Hercegovine
23.	Federalni zavod za statistiku
24.	Federalna direkcija robnih rezervi
25.	Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH

3.1.2. Finansijska revizija institucija kantona, gradova i općina

Sektor za finansijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina je u skladu sa Planom za 2016/2017. godinu izvršio finansijsku reviziju budžeta 12 jedinica lokalne samouprave od kojih se 6 revidiralo po prvi put, a 5 nakon 10 godina i više. Planom za 2017/2018. godinu planirano je obavljanje finansijskih revizija 21 subjekta koje obuhvataju 5 kantona, 11 kantonalnih ministarstava i 5 općina. Krajem godine obavljena je prethodna revizija subjekata koji su utvrđeni Planom.

U skladu sa Godišnjim planom i programom rada za 2016/2017. godinu, u periodu od marta do septembra 2017. godine, obavljene su završne finansijske revizije budžeta 12 jedinica lokalne samouprave (jedan grad i 11 općina) za 2016. godinu.

Značajno je napomenuti da je od 12 revidiranih jedinica lokalne samouprave, šest općina revidirano po prvi put, pet općina po drugi put, i to nakon 10 i više godina od prethodne revizije. Grad Bihać je prethodno revidiran za 2009. godinu.

Usvojeni budžeti jedinica lokalne samouprave koji su bili predmet revizije ukupno su iznosili 81.467.175 KM, ostvareni prihodi i primici 65.527.588 KM, a izvršenje budžeta, odnosno, rashodi i izdaci 63.075.255 KM. Četiri jedinice lokalne samouprave (Grad Bihać i općine Breza, Domaljevac-Šamac i Pale FBiH) iskazale su negativne finansijske rezultate u ukupnom iznosu od 1.077.321 KM, a osam jedinica lokalne samouprave (općine Glamoč, Posušje, Ravno, Kreševo, Trnovo, Livno, Sapna i Čelić) pozitivne finansijske rezultate u ukupnom iznosu od 3.529.654 KM.

U narednoj tabeli dat je pregled subjekata i datih mišljenja o finansijskim izvještajima i usklađenosti sa zakonskim propisima za 2016. godinu:

Redni broj	Subjekti revizije	Rashodi i izdaci za 2016. godinu	Dato mišljenje		Broj datih preporuka
			o finansijskim izvještajima	o usklađenosti sa zakonskim propisima	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Grad Bihać	21.913.566	Suzdržano mišljenje	Negativno mišljenje	36
2.	Općina Glamoč	1.921.295	Negativno mišljenje	Mišljenje s rezervom	20

Godišnji izvještaj o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2017. godinu

3.	Općina Posušje	6.319.536	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	15
4.	Općina Ravno	1.894.719	Negativno mišljenje	Negativno mišljenje	20
5.	Općina Breza	4.625.755	Negativno mišljenje	Negativno mišljenje	33
6.	Općina Kreševo	2.660.795	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	29
7.	Općina Trnovo	6.317.746	Mišljenje s rezervom	Negativno mišljenje	31
8.	Općina Domaljevac-Šamac	2.940.056	Mišljenje s rezervom	Negativno mišljenje	33
9.	Općina Livno	8.759.629	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	34
10.	Općina Sapna	2.536.583	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	25
11.	Općina Čelić	2.217.398	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	29
12.	Općina Pale FBiH	968.177	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	14

Nakon provedenih revizija za 2016. godinu, u oktobru 2017. godine sačinjen je Plan revizija za 2017/2018. godinu, kojim je planirano obavljanje finansijskih revizija 21 subjekta iz nadležnosti ovog sektora, i to: 5 kantona, 11 kantonalnih ministarstava (iz svih kantona po jedno ministarstvo, sa izuzetkom Kantona Sarajevo, kod kojeg će se revidirati dva ministarstva) i 5 općina. Revizija tri općine obavlja se po prvi put, dok će se revizije za Općinu Zavidovići i Općinu Velika Kladuša obaviti za dvije budžetske godine, i to za 2016. i 2017. godinu.

Prethodne revizije finansijskih izvještaja i usklađenosti sa zakonskim propisima, kod većeg broja planiranih subjekata, obavljene su u novembru i decembru 2017. godine, u skladu sa terminskim planom.

U narednoj tabeli dat je pregled subjekata koji su predmet revizije za 2017/2018. godinu:

Redni broj	Naziv subjekta revizije
1.	Unsko-sanski kanton
2.	Županija Zapadnohercegovačka
3.	Hercegovačko-neretvanska županija/kanton
4.	Kanton Sarajevo

Redni broj	Naziv subjekta revizije
5.	Ministarstvo za boračka pitanja Kantona Sarajevo
6.	Ministarstvo unutrašnjih poslova Zeničko-dobojskog kantona
7.	Općina Velika Kladuša
8.	Općina Doboj Istok
9.	Općina Doboj Jug
10.	Srednjobosanski kanton
11.	Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona
12.	Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne skrbi Hercegovačko-neretvanske županije/kantona
13.	Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne skrbi Županije Zapadnohercegovačke
14.	Ministarstvo za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice Kantona Sarajevo
15.	Ministarstvo znanosti, prosvjete, kulture i športa Hercegbosanske županije
16.	Ministarstvo za finansije Bosansko-podrinjskog kantona
17.	Ministarstvo zdravstva i socijalne politike Srednjobosanskog kantona
18.	Ministarstvo zdravstva i socijalne politike Unsko-sanskog kantona
19.	Općina Zavidovići
20.	Općina Usora
21.	Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Županije Posavske

3.1.3. Finansijska revizija zavoda, fondova i agencija

Sektor za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija je u skladu sa Planom za 2016/2017. godinu izvršio finansijsku reviziju 17 subjekata za 6 različitih vrsta subjekata. Planom revizija za 2017/2018. godinu, planirano je obavljanje finansijskih revizija 19 subjekata od kojih se kod devet institucija finansijska revizija obavlja prvi put. Krajem godine obavljena je prethodna revizija subjekata koji su utvrđeni Planom.

U skladu sa Godišnjim planom i programom rada za 2016/2017. godinu obavljena je revizija finansijskih izvještaja za 2016. godinu, u periodu od marta do septembra 2017. godine, kod 17 subjekata revizije i to: šest zavoda, tri fonda, dvije agencije, četiri zdravstvene ustanove, jednog instituta i jedne komisije.

Finansijskim planom za 2016. godinu subjekata koji su bili predmet revizije ovog Sektora, planirana su sredstva u iznosu od 861.741.400 KM, ostvareni prihodi i primici iznosili su

Godišnji izvještaj o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2017. godinu

864.482.783 KM a rashodi i izdaci 853.634.128 KM. Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12.2016. godine iznosio je 8.057.

U narednoj tabeli dat je pregled subjekata i datih mišljenja o finansijskim izvještajima i usklađenosti sa zakonskim propisima za 2016. godinu:

Redni broj	Subjekti revizije	Rashodi u 2016. godini	Dato mišljenje		Broj datih preporuka
			o finansijskim izvještajima	o usklađenosti sa zakonskim propisima	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Zavod zdravstvenog osiguranja Zeničko dobojskog kantona	154.315.099	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	37
2.	Zavod zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanske županije/kantona	118.561.744	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	30
3.	Zavod zdravstvenog osiguranja Županije Posavske	14.205.876	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	11
4.	Zavod zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona	206.899.690	Pozitivno mišljenje	Pozitivno mišljenje	21
5.	Javna ustanova Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica „DRIN“ Fojnica	8.028.791	Pozitivno mišljenje	Pozitivno mišljenje	8
6.	Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba „BAKOVIĆI“ Fojnica	4.636.226	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	13
7.	Javna zdravstvena ustanova Univerzitetski klinički centar Tuzla	110.745.089	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	18
8.	Sveučilišna klinička bolnica Mostar	85.380.531	Mišljenje s rezervom	Negativno mišljenje	27
9.	Javna ustanova Kantonalna bolnica Zenica	55.894.675	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	34
10.	Zdravstvena ustanova Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać	29.165.339	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	21
11.	Fond za zaštitu okoliša Federacije FBiH	26.678.229	Mišljenje s rezervom	Negativno mišljenje	24
12.	Fondacija za održivi razvoj - Odraz	1.975.316	Negativno mišljenje	Negativno mišljenje	16
13.	Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom	13.832.130	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	13
14.	Agencija za bankarstvo Federacije BiH	10.490.668	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	29

15.	Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u Federaciji BiH	781.243	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	15
16.	Regulatorna komisija za energiju u Federaciji BiH	2.250.074	Pozitivno mišljenje	Pozitivno mišljenje	5
17.	Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja Sarajevo	3.093.699	Negativno mišljenje	Mišljenje s rezervom	23

Nakon provedenih revizija za 2016. godinu, u oktobru 2017. godine sačinjen je Plan revizija za 2017/2018. godinu, kojim je planirano obavljanje finansijskih revizija 19 subjekata, od kojih se kod devet institucija finansijska revizija obavlja prvi put.

Prethodne revizije finansijskih izvještaja i usklađenosti sa zakonskim propisima, kod većeg broja planiranih subjekata obavljene su u novembru i decembru 2017. godine, u skladu sa terminskim planom.

U narednoj tabeli dat je pregled subjekata koji su predmet revizije za 2017/2018. godinu:

Redni broj	Naziv subjekta
1.	Javna ustanova „Univerzitet u Bihaću“
2.	Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja“ Jajce
3.	Federalni zavod za zapošljavanje
4.	Federalni zavod PIO/MIO
5.	Služba za zapošljavanje SBK/KSB
6.	Služba za zapošljavanje ŽHZ
7.	Zavod zdravstvenog osiguranja USK
8.	Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja
9.	Služba za zapošljavanje ZE DO kantona
10.	JU Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo
11.	JU „Studentski centar“ Sarajevo
12.	Županijski zavod za upošljanje Livno
13.	Univezitet „Džemal Bijedić“ u Mostaru
14.	Sveučilište u Mostaru
15.	JU za medicinsku rehabilitaciju i banjsko liječenje „Reumal“ Fojnica
16.	Zavod zdravstvenog osiguranja SBK/KSB
17.	Agencija za nadzor osiguranja FBiH
18.	Univerzitet u Sarajevu
19.	Komisija za vrijednosne papire FBiH

3.1.3. Finansijska revizija preduzeća u većinskom državnom vlasništvu

Sektor za finansijsku reviziju javnih preduzeća je u skladu sa Planom za 2016/2017. godinu izvršio finansijsku reviziju 10 subjekata od kojih se kod 9 subjekata revizija obavljala prvi put, a za 1 subjekat prvi put nakon deset godina. Planom revizija za 2017/2018. godinu, planirano je obavljanje finansijskih revizija 14 subjekata. Krajem godine obavljena je prethodna revizija subjekata koji su utvrđeni Planom.

Ured za reviziju je u 2017. godini planirao je i izvršio reviziju finansijskih izvještaja za 2016. godinu kod 10 preduzeća u većinskom državnom vlasništvu. Ostvareni prihodi revidiranih preduzeća u 2016. godini iznosili su 280.343.676 KM, a ukupni rashodi 311.183.992 KM. Dva rudnika mrkog uglja iskazala su gubitak u ukupnom iznosu 31.469.316 KM, a preostalih osam preduzeća iskazalo je dobit u ukupnom iznosu 629.000 KM. Ukupne dugoročne obaveze na dan 31.12.2016. godine iznosile su 65.688.747 KM, dok su kratkoročne obaveze iznosile 358.610.511 KM.

U revidiranim preduzećima na dan 31.12.2016. godine bilo je uposleno 4.740 zaposlenika.

U narednoj tabeli dat je pregled subjekata i datih mišljenja za 2016. godinu:

Redni broj	Subjekti revizije	Rashodi za 2016. godinu	Dato mišljenje		Broj datih preporuka
			o finansijskim izvještajima	o usklađenosti sa zakonskim propisima	
1.	2.		3.	4.	5.
1.	„Energoinvest“ d.d. Sarajevo	143.717.740	Negativno mišljenje	Mišljenje s rezervom	13
2.	R.M.U. „Zenica“ d.o.o Zenica	52.982.318	Negativno mišljenje	Negativno mišljenje	19
3.	R.M.U. „Breza“ d.o.o. Breza	47.159.499	Negativno mišljenje	Negativno mišljenje	18
4.	R.M.U. „Đurđevik“ d.o.o	38.494.050	Negativno mišljenje	Mišljenje s rezervom	14
5.	K.J.P. „Z.O.I. 84“ Olimpijski centar d.o.o. Sarajevo	5.542.722	Negativno mišljenje	Mišljenje s rezervom	18
6.	Šumarstvo „Prenj“ d.d. Konjic	4.864.155	Negativno mišljenje	Mišljenje s rezervom	15
7.	„Coming“, javna ustanova za komunalne djelatnosti, Široki Brijeg	1.518.196	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	12

Godišnji izvještaj o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2017. godinu

8.	J.P. „Bročanac“ d.o.o. Čitluk	4.338.081	Negativno mišljenje	Mišljenje s rezervom	15
9.	J.P. „Parkovi“ Mostar	4.035.146	Mišljenje s rezervom	Negativno mišljenje	16
10.	K.J.K.P. „Komunalac“ d.o.o. Tuzla	8.532.085	Negativno mišljenje	Mišljenje s rezervom	20

Nakon provedenih revizija za 2016. godinu, u oktobru 2017. godine sačinjen je Plan revizija za 2017/2018. godinu, kojim je planirano obavljanje finansijskih revizija 14 preduzeća u većinskom državnom vlasništvu za 2017. godinu.

Prethodne revizije finansijskih izvještaja i usklađenosti sa zakonskim propisima, kod svih planiranih subjekata obavljene su u novembru i decembru 2017. godine, u skladu sa terminskim planom.

U narednoj tabeli dat je pregled subjekata koji su predmet revizije za 2017/2018. godinu:

Redni broj	Naziv subjekta
1.	JP Željeznice Federacije BiH d.o.o Sarajevo
2.	JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo
3.	R.M.U. „Gračanica“ d.o.o. Gornji Vakuf-Uskoplje
4.	R.M.U. „Banovići“ d.d. Banovići
5.	Rudnici boksita d.o.o. za eksploataciju rude Posušje
6.	J.K.P. „Komunalac“ Hadžići
7.	JP „Elektroprivreda HZHB“ d.d. Mostar
8.	JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ d.o.o. Tuzla
9.	Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo
10.	KJP za gospodarenje državnim šumama „Sarajevo šume“ d.o.o. Sarajevo
11.	JP „Bosansko Podrinjske šume“ d.o.o. Goražde
12.	JP Međunarodna zračna luka aerodrom Mostar
13.	ERC ZIPO d.o.o. Sarajevo
14.	JKP Čapljina d.o.o. Čapljina

3.2. Revizija učinka

Sektor za reviziju učinka je u 2017. godini izvršio tri revizije učinka koje su započete u 2016. godini, i proveo predstudije i započeo glavne studije za tri nove revizije učinka, koje će se okončati u 2018. godini. Sektor je učestvovao i u aktivnosti praćenja realizacije preporuka iz ranije objavljenih izvještaja revizije učinka, koje je obavila Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju.

Shodno članu 14. Zakona o reviziji,¹¹ Ured za reviziju ima pravo izvršiti pregled ili ispitivanje određenog aspekta poslovanja cijele ili dijela institucije, programa ili aktivnosti u pogledu ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti sa kojima ta institucija koristi svoje resurse i o tome izvještava na način koji određuje ovaj Zakon.

U provođenju revizije učinka primjenjuje se Okvir međunarodnih standarda za vrhovne revizijske institucije (ISSAI okvir u BiH) koji prepoznaju reviziju učinka kao jednu od tri glavne vrste revizije javnog sektora. Revizija učinka treba da doprinese boljim javnim uslugama, kvalitetnijem trošenju javnog novca i većem stepenu transparentnosti i javne odgovornosti.

Principi ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti se u skladu sa ISSAI 300.11¹² definišu na sljedeći način:

Ekonomičnost	Svođenje troškova resursa na najmanju moguću mjeru. Korišteni resursi trebaju biti na raspolaganju pravovremeno, u odgovarajućoj količini i uz odgovarajući kvalitet, te po najboljoj cijeni.
Efikasnost	Najbolje moguće iskorištavanje raspoloživih resursa. Vezan je za odnos korištenih resursa i izlaznih vrijednosti ostvarenih u pogledu količine, kvaliteta i rokova.
Efektivnost	Ispunjavanje postavljenih ciljeva i postizanje predviđenih rezultata.

Reviziju učinka u Uredu za reviziju provodi Sektor za reviziju učinka koji je u prvoj polovini 2017. godine raspolagao sa 10 revizora, dok je zbog internih preraspodjela, Sektor od druge polovine 2017. godine raspolagao sa 8 revizora učinka. Stručnu podršku u osiguranju kvaliteta i razvoju metodologije revizije učinka, pruža Sektor za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom.

¹¹ Službene novine Federacije BiH“ broj: 22/06

¹² ISSAI 300.11 Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija – Ekonomičnost, efikasnost i efektivnost

Ciklus revizije učinka se ne može vezati za trajanje kalendarske godine, te se aktivnosti započete u jednoj godini najčešće završavaju u narednoj godini. S tim u vezi, prema hronologiji dešavanja najznačajnije aktivnosti revizije učinka realizirane u 2017. godini mogu se podijeliti u sljedeće grupe:

- Praćenje realizacije preporuka revizije učinka u saradnji sa Parlamentarnom komisijom odgovornom za reviziju;
- Provođenje glavne studije za tri revizije učinka i objava izvještaja revizije učinka;
- Predlaganje tema revizije učinka i započinjanje novog ciklusa revizije učinka.

3.2.1. Praćenje realizacije preporuka revizije učinka

Sektor za reviziju učinka je početkom 2017. godine učestvovao u aktivnosti praćenja realizacije preporuka revizije učinka, koju je provodila Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju. U okviru navedene aktivnosti, Sektor je izvršio procjenu poduzetih aktivnosti institucija na realizaciji preporuka iz devet izvještaja revizije učinka¹³ objavljenih u periodu između 2013.-2015. godine, i o navedenom, dostavio Izvještaj Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju.

Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju je na osnovu provedene analize sačinila Informaciju, te donijela Zaključke usmjerene na unaprjeđenje realizacije preporuka revizije učinka. Zaključcima Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju predviđeno je da se u sklopu procedure usvajanja izvještaja revizije učinka, uspostave sljedeće obaveze za institucije kojima su upućene preporuke:

- Izrada akcionog plana za realizaciju preporuka revizije učinka u roku ne dužem od 90 dana od datuma usvajanja zaključaka od strane Parlamenta FBiH, i da se isti akcioni planovi javno objave na internet stranicama svake naslovljene institucije zasebno;
- Dostava zasebnog izvještaja o stepenu realizacije preporuka revizije učinka Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju u roku od 12 mjeseci i ponovno u roku od 24 mjeseca od datuma usvajanja zaključaka od strane Parlamenta FBiH, prema posebnim upitima koje će dostaviti Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju svakoj instituciji obuhvaćenoj preporukama iz svakog izvještaja revizije učinka zasebno.

¹³ Riječ je o slijedećim izvještajima revizije učinka: „Prevenција poplava u FBiH“, „Podrška razvoju malog i srednjeg poduzetništva u FBiH“, „Trošenje javnih sredstava iz Budžeta FBiH za ugovore o djelu“, „Podrška razvoju turizma FBiH“, „Nedovoljna obnova šuma u Federaciji BiH kao posljedica neefikasnog sistema upravljanja šumama“, „Efikasnost prikupljanja javnih prihoda u postupku prinudne naplate po osnovu prodaje oduzete imovine u FBiH“, „Unaprjeđenje energetske efikasnosti u institucijama FBiH“, „Određene mjere iz Federalnog plana upravljanja otpadom nisu implementirane u zadatim rokovima“, „Upravljanje grantovima iz Budžeta FBiH prema rezultatima“.

3.2.2. Provođenje glavne studije i objava izvještaja revizije učinka

U toku 2017. godine provedene su glavne studije za tri revizije učinka započete u 2016. godini, što je rezultiralo objavom tri izvještaja revizije učinka, koji su prezentirani u narednoj tabeli:

Red. br.	Naziv izvještaja revizije učinka	Datum objave
1.	Planiranje Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine	16.06.2017.
2.	Upravljanje smještajnim kapacitetima budžetskih korisnika FBiH	25.07.2017.
3.	Efikasnost postupka izdavanja građevinskih dozvola u lokalnoj upravi	26.07.2017.

Provedene revizije učinka, obuhvatile su ukupno 83 subjekta revizije, a preporuke su upućene na 103 subjekta. Objavljeni izvještaji, dobro su prihvaćeni u medijima i bili su predmet brojnih medijskih članaka.

Pored naprijed navedenih revizija, Ured za reviziju je u prvoj polovini 2017. godine, u okviru Projekta paralelne revizije učinka zemalja zapadnog Balkana, izvršio predstudijsko istraživanje za reviziju učinka na temu „Planiranje nabavki u bolnicama“. Zbog nedostatka kapaciteta u Sektoru za reviziju učinka i upitne mogućnosti kvalitetnog okončanja revizije u postavljenom roku, odlučeno je da se odustane od navedene revizije.

3.2.3. Predlaganje tema revizije učinka i započinjanje novog ciklusa revizija učinka

Sektor za reviziju učinka je u toku 2017. godine bio aktivno uključen u predlaganje novih tema revizije učinka. Planiranje tema budućih revizija uobičajen je dio procesa planiranja i isti se također obavlja u skladu sa ISSAI standardima.

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

U skladu sa predloženim temama revizije učinka, u drugoj polovini 2017. godine započete su tri nove revizije učinka, što je prezentirano u narednoj tabeli:

Red. Br.	Tema revizije učinka	Aktivnosti u 2017. godini	Planirani rok završetka revizije
1.	„Transparentnost zapošljavanja u javnim preduzećima FBiH“	Predstudija i glavna studija	I kvartal 2018. godine
2.	„Efikasnost rada općinskih sudova u FBiH“	Predstudija i glavna studija	I kvartal 2018. godine
3.	„Efikasnost javnih komunalnih preduzeća i njihovih osnivača u rješavanju problema gubitaka vode u vodovodnoj mreži u FBiH“	Predstudija	II kvartal 2018. godine

Predmet ispitivanja navedenih revizija, predstavljaju značajne i aktuelne teme koje do sada nisu revidirane od strane revizije učinka. Revizije provode tri revizijska tima.

3.3. Razvoj, metodologija i upravljanje kvalitetom

Sektor za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom je u 2017. godini unaprijedio metodologiju rada u finansijskoj reviziji i reviziji učinka, uskladio iste sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) kao i proveo kontrole kvaliteta finansijske revizije i revizije učinka.

Iz oblasti metodologije realizovano je sljedeće:

- usklađena je forma Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji sa novim Vodičem za finansijsku reviziju (koji obuhvata i reviziju usklađenosti);
- sačinjena je metodologija revizije u vezi postupanja kod prevare;
- vršeno je praćenje implementacije metodologije, usklađene sa novim Vodičem za finansijsku reviziju, i usklađivanje iste sa zahtjevima i potrebama iskazanim u toku provođenja revizije;
- rad na metodologiji revizije u dijelu uvođenja finansijskog upravljanja i kontrole.

Iz oblasti kontrole kvaliteta prioritet je dat unapređenju metodologije za kontrolu kvaliteta finansijske revizije i revizije učinka, kao i aktivnostima kontrole kvaliteta finansijske revizije i revizije učinka u toku obavljanja revizije (tzv. vrući pregled) i u fazi izvještavanja o izvršenoj reviziji. Također, vršena je i koordinacija i nadzor nad radom timova za kontrolu osiguranja kvaliteta (hladni pregled) izvršene finansijske revizije za 2016. godinu. Hladni pregled se odnosio na dvije revizije. Iz Sektora za finansijsku reviziju Budžeta FBiH obuhvaćen je izvještaj za Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije, a iz Sektora za finansijsku reviziju javnih preduzeća, obuhvaćen je izvještaj za

KJKP „Komunalac“ Tuzla. Hladni pregled su obavila dva tima u periodu 16-18.10.2017. godine i 23-24.10.2017. godine. Na kraju godine sačinjen je Sumarni godišnji izvještaj o izvršenoj kontroli kvaliteta izvještaja finansijske revizije, sa odgovarajućim nalazima i preporukama.

U segmentu obuke i stručnog usavršavanja revizorskog i ostalog osoblja, aktivnosti Sektora su realizovane prema Planu obuke. Pored obuka koje su specijalizovane za proces revizije, vršena je i obuka iz oblasti upravljanja ljudskim resursima, poznavanja javnih prihoda i javnih finansija. Obuka i stručno usavršavanje su realizovane putem eksterne edukacije, zajedničke edukacije u okviru VRI u BiH i interne edukacije.

Ured za reviziju učestvovao je u radionici na temu finansijske revizije, koja je provedena u okviru Plana rada Mreže vrhovnih revizorskih institucija zemalja kandidata i potencijalnih kandidata za članstvo u Evropskoj uniji i Evropskog revizorskog suda (ECA). Domaćin je bio Ured za reviziju institucija BiH.

Također, na osnovu Strateškog plana edukacija revizora u Vrhovnoj revizorskoj instituciji u BiH za period 2016.-2019. godina, donesen od strane Koordinacionog odbora, implementirana je zajednička obuka za finansijske revizore iz sve četiri revizorske institucije u BiH, čiji je domaćin bila Glavna služba za reviziju javnog sektora RS.

Ured za reviziju je održao i zajednički sastanak revizora u oktobru 2017. godine, na kojem je obuhvaćena obuka iz sljedećih oblasti:

- Prevencija korupcije, integritet u VRI i Etički kodeks
- Javne nabavke
- Zakon o računovodstvu i reviziji, Međunarodni računovodstveni standardi
- Iskazivanje imovine u finansijskim izvještajima
- Analitički postupci u finansijskoj reviziji
- Revizija učinka: metodologija, Vodič, ISSAI okvir za RU
- Metodologija IT revizije

Sektor je učestvovao i u sljedećim aktivnostima:

- unaprjeđenje i ažuriranje postojećih baza podataka (Registar subjekata revizije, Registar propisa) i kreiranje nove baze podataka (Registar preporuka);
- sačinjavanje odgovarajućih izvještaja na osnovu podataka iz uspostavljenih baza podataka.

4. Druge aktivnosti

4.1. Finansije i računovodstvo

Izvršavanje poslova i zadataka Odjeljenja za finansijsko - računovodstvene poslove, provodi se kontinuiranim praćenjem i primjenom zakona i drugih važećih propisa i općih akata Ureda za reviziju, iz oblasti računovodstva i finansija, uz obavljanje i drugih poslova koji imaju za cilj ostvarivanje misije Ureda za reviziju i postizanje strateških ciljeva.

Sve aktivnosti utvrđene Planom i programom rada Ureda za reviziju za 2017. godinu, obavljene su blagovremeno i u skladu sa važećim zakonskim propisima. Sačinjeni su i nadležnim institucijama dostavljeni:

- godišnji, kvartalni i mjesečni finansijski planovi za 2017. godinu
- periodični finansijski i drugi propisani izvještaji za 2017. godinu
- godišnji obračun za 2017. godinu
- Dokument okvirnog budžeta za 2018-2020. godinu
- rebalans budžeta za 2017. godinu
- nacrt budžeta za 2018. godinu

Također, izvršena je kontrola, obrada i knjiženje svih finansijskih transakcija po zaprimljenim fakturama, blagajničkom poslovanju, izdatim naložima za službena putovanja, obrada, kontrola i obračun plaća i drugih naknada uposlenika Ureda za reviziju za 2017. godinu.

Za finansiranje rada Ureda za reviziju za 2017. godinu, odobrena su budžetska sredstva u iznosu od 3.793.345 KM.

Izvršenje budžeta za 2017. godinu ostvareno je u okviru odobrenih budžetskih sredstava, ekonomičnim i namjenskim trošenjem sredstava i uštedama na određenim troškovnim pozicijama. U sljedećoj tabeli dat je prikaz izvršenja budžeta Ureda za reviziju po troškovnim pozicijama.

Godišnji izvještaj o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2017. godinu

R.B.	Konto	Opis	Odobreni Budžet za 2017. godinu	Izvršenje za 2017. godinu	Indeks (5/4)x100 %
1	2	3	4	5	6
1.	611	Plaće i naknade troškova uposlenih	2.867.932	2.831.979	98,7
1.1	6111	Bruto plaće i naknade	2.641.383	2.623.698	99,3
1.2	6112	Naknade troškova uposlenih	226.549	208.281	91,9
2.	612	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	285.243	279.677	98,0
3.	613	Izdaci za materijal i usluge	480.970	325.274	67,6
3.1	6131	Putni troškovi	130.400	104.134	79,9
3.2	6132	Izdaci za energiju	58.250	44.497	76,4
3.3	6133	Izdaci za komunalne usluge	60.700	48.951	80,6
3.4	6134	Nabavka materijala	46.800	43.311	92,5
3.5	6135	Izdaci za usluge prevoza i goriva	26.000	15.085	58,0
3.6	6136	Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0
3.7	6137	Izdaci za tekuće održavanje	36.700	19.881	54,2
3.8	6138	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga	18.600	10.245	55,1
3.9	6139	Ugovorene usluge	64.520	39.170	60,7
3.10	6139	Ugovorene usluge-Izdaci za sudske presude-kamate	39.000	0	0,0
4.	614	Tekući transferi I drugi tekući rashodi	101.100	14.000	13,8
4.1.	6141	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	25.000	14.000	56,0
4.2	6148	Drugi tekući rashodi-Izdaci za izvršenje sudskih presuda	76.100	0	0,0
5.	821	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	58.100	55.469	95,5
6.1	8213	Nabavka opreme	46.100	45.216	98,1
6.2	8215	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	12.000	10.253	85,4
UKUPNO			3.793.345	3.506.399	92,4

U skladu sa Zakonom o budžetu Federacije Bosne i Hercegovine, Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju dostavljeni su finansijski izvještaji o poslovanju (godišnji obračun) Ureda za reviziju za 2017. godinu dana 22.02.2018. godine.

4.2. Pravni i opći poslovi i ljudski resursi

Pravni i opći poslovi obavljaju se u Odjeljenju za pravne i opće poslove i ljudske resurse¹⁴ čiji su osnovni pravci djelovanja u 2017. godini bili usklađeni sa Planom i programom rada Ureda za reviziju i Programom rada Odjeljenja za 2017. godinu. Poslovi su se odnosili na izvršavanje pravnih i općih poslova, poslova vezano za ljudske resurse, kao i na pružanje pravne podrške menadžmentu, drugim organizacionim jedinicama i zaposlenicima Ureda za reviziju.

¹⁴ U daljem tekstu: Odjeljenje

4.2.1. Pravni poslovi

Tokom 2017. godine u Odjeljenju su obavljani: stručni pravni poslovi; pravne konsultacije vezane za primjenu zakona i drugih propisa; pravna podrška revizorima; normativno-pravni poslovi izrade općih akata; izrade obligacionih ugovora i ugovora o radu; upravno-pravni poslovi vezani za izradu odluka, rješenja i drugih pojedinačnih akata; kao i drugi pravni poslovi u skladu sa potrebama službe i po nalogu menadžmenta.

4.2.2. Opći poslovi

Tokom 2017. godine u Odjeljenju su kontinuirano i blagovremeno obavljani poslovi: personalne evidencije; formiranja i čuvanja personalnih dosijea; poslovi kancelarijskog i arhivskog poslovanja; poslovi organizovanja i vođenja biblioteke; poslovi planiranja i provođenja javnih nabavki; poslovi upravljanja i prevoza službenim vozilima Ureda za reviziju i drugi opći poslovi u skladu sa potrebama službe.

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

4.2.3. Ljudski resursi

Shodno Zakonu o reviziji i Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta¹⁵ za izvršavanje poslova i zadataka iz nadležnosti Ureda za reviziju predviđena su ukupno 144 izvršioca, tako da je pored generalnog revizora i zamjenika generalnog revizora, utvrđen potreban broj od 142 izvršioca, od toga za poslove revizije 121 izvršilac, a za administrativne poslove 21 izvršilac.

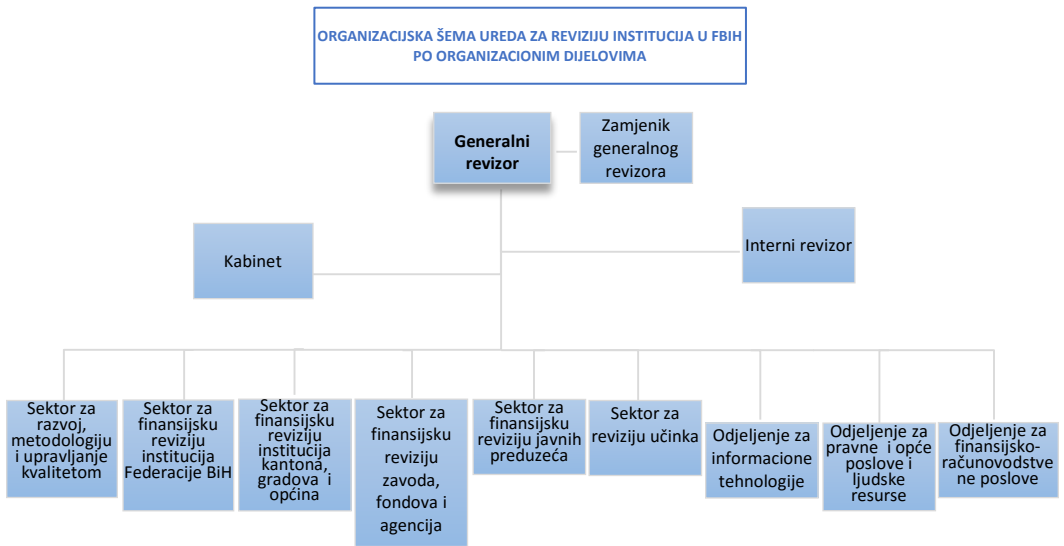
U izvještajnom periodu provedena je konkursna procedura za popunu upražnjenih radnih mjesta i primljena su u radni odnos dva nova zaposlenika i to dva izvršioca na poslovima radnog mjesta "Mlađi revizor za finansijsku reviziju".

U 2017. godini raspisan je Konkurs za popunu upražnjenih radnih mjesta za revizorsko osoblje, kao i Javni poziv za prijem volontera visoke stručne spreme. Proces izbora i imenovanja nastavljen je u 2018. godini.

Struktura organizacionih jedinica i radnih mjesta utvrđenih u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu za reviziju, vidljiva je iz sljedeće organizacijske šeme:

¹⁵ Broj: 09- 02-1213/16 od 30.09.2016. godine

Godišnji izvještaj o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2017. godinu



Ured ima uspostavljene područne urede u Bijaću, Mostaru i Tuzli.

U narednoj tabeli je dat pregled broja utvrđenih i popunjenih radnih mjesta na dan 31.12.2017. godine:

Organizaciona jedinica/radno mjesto	Utvrđeno izvršilaca	Popunjeno izvršilaca	Popunjeno izvršilaca (%)
Generalni revizor	1	1	100 %
Zamjenik generalnog revizora	1	1	100 %
Interni revizor	1	-	
Kabinet generalnog revizora	9	5	55,5%
Sektor za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom	10	5	50,0%
Sektor za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH	25	12	48,0%
Sektor za finansijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina	22	8	36,3%
Sektor za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija	16	7	43,8%
Sektor za finansijsku reviziju javnih preduzeća	16	6	37,5%
Sektor za reviziju učinka	21	8	38,0%
Odjeljenje za informacione tehnologije	9	3	33,3%
Odjeljenje za pravne i opće poslove i ljudske resurse	8	5	62,5%
Odjeljenje za finansijsko-računovodstvene poslove	5	2	40,0%
Ukupno:	144	63	43,75%

Poređenjem broja sistematizovanih radnih mjesta sa brojem popunjenih radnih mjesta, vidljivo je da Ured za reviziju nije adekvatno kadrovski kapacitiran. **Naime, ograničena finansijska sredstva faktor je koji onemogućava kadrovsko kapacitiranje Ureda za reviziju prema stvarnim potrebama, a shodno utvrđenoj sistematizaciji radnih mjesta, odnosno zakonom utvrđenoj nadležnosti.** Jačanje kadrovskih kapaciteta jedan je od strateških ciljeva koje Ured za reviziju u narednom periodu treba ostvariti. S tim u vezi, u narednom trogodišnjem periodu, shodno planiranim finansijskim sredstvima i usvojenom DOB-u za period 2018-2020., planirano je i zapošljavanje novih uposlenika.

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

S ciljem ne samo edukacije, već i povećanja prisutnosti predstavnika Ureda za reviziju u javnosti, uposlenicima je omogućeno prisustvovanje brojnim seminarima iz oblasti računovodstva i revizije, IT-a, statistike, javnih nabavki, komunikacija, antikorupcije i integriteta i drugih.

4.3. Informacione tehnologije

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

4.3.1. Implementacija IT strategije i najznačajnije IT aktivnosti

Ured za reviziju provodi razvojne aktivnosti važećeg Plana IT razvoja za period 2016-2020. godine, usvojenog od strane Koordinacionog odbora u cilju pronalaska adekvatnih IT rješenja za informatizaciju radnih i poslovnih procesa, kao i vršenju revizije u IT okruženju u vrhovnim revizijskim institucijama.

U trogodišnjem planu Ureda planirana su sredstva za nabavku, odnosno razvoj softverskog rješenja za upravljanje procesom revizije i ista su odobrena za realizaciju u 2018. godini.

U okviru zajedničkih aktivnosti vrhovnih revizijskih institucija BiH, organizovana je prezentacija softverskog rješenja za podršku procesu revizije VRI Makedonije, u cilju opredjeljenja za opciju informatizacije procesa revizije nabavkom gotovog softverskog paketa, ili razvojem softvera po mjeri angažovanjem domaće informatičke firme.

Implementacijom softverskog rješenja bi se osiguralo efikasnije korištenje materijalnih i ljudskih resursa u procesu vršenja revizije.

Do implementacije softverskog rješenja za podršku procesu revizije koriste se raspoložive funkcionalnosti operativnih sistema za centralizovano arhiviranje i dijeljenje radne dokumentacije iz revizije kao i interno razvijena rješenja za registar subjekata revizije i registar preporuka.

4.3.2. Održavanje i razvoj IT infrastrukture

U dijelu administriranja i monitoringa rada sistema i help-desk zaposlenima, podršku IT sistemu obezbjeđuju zaposlenici Odjeljenja za IT, dok su za održavanje hardvera i sistemskog softvera zadužene vanjske informatičke firme.

U svrhu osiguranja stabilnosti i neprekidnosti rada IT sistema, automatizovani su procesi ažuriranja softvera operativnih sistema servera i desktopa. Nadogradnja operativnih sistema i uredskih paketa vrši se na radnim stanicama koje za isto ispunjavaju preduvjete. Obezbijeđene su licence za ažurnu centralizovanu antivirusnu zaštitu.

U izvještajnoj godini planirano je obnavljanje IT infrastrukture Ureda, ali budžetom predviđena sredstva nisu bila dovoljna. Iz raspoloživih sredstava izvršena je nabavka laptopa za revizore, desktop i ručnih skenera za revizorske timove i ostale uredske opreme. U Budžetu Ureda za 2018. godinu su odobrena planirana sredstva tako da će zamjena amortizovane opreme IT infrastrukture biti realizovana u narednoj godini.

Pored navedenih IT aktivnosti u Odjeljenju za IT, svi revizorski izvještaji izrađeni u toku godine su formatirani i objavljeni na web stranici Ureda, kao i medijska saopćenja i drugi sadržaji. Redovno se objavljuju sadržaji na intranet, vrše se elektronske pripreme za štampu revizijskih izvještaja, izvještaja o aktivnosti, planova i ostalih materijala. Odjeljenje za IT učestvuje u procesu kontrole finansijskih dokumenata vezanih za IT procese.

4.3.3. IT revizija u funkciji finansijske revizije

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

IT revizor je učestvovao na regionalnoj radionici o razmjeni iskustava o primjeni IT metodologije u VRI regije u cilju saradnje na izradi jedinstvene metodologije i primjene ISSAI vodiča za IT reviziju (Standard ISSAI 5300).

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

Zbog nedovoljne regulative ove značajne oblasti, preporuke IT revizije se uglavnom prezentuju subjektu revizije u pismu menadžmentu, a dijelom i u revizijskom izvještaju. IT revizori prate provođenje IT preporuka iz izvještaja prethodnih godina.

U sljedećoj tabeli su navedeni subjekti revizije iz Plana kod kojih je vršena IT revizija u okviru finansijske revizije:

Redni broj	Naziv subjekta
1.	Vlada Federacije BiH
2.	Federalno ministarstvo finansija
3.	Federalno ministarstvo za pit. bor. i inv. od.osl. rata
4.	Zavod zdravstvenog osiguranja Zeničko dobojskog kantona
5.	Zavod zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona
6.	Zavod zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanskog kantona
7.	Fondacija za održivi razvoj- Odraz
8.	Univerzitetski klinički centar Tuzla

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

4.4. Saradnja i komunikacije

Tokom 2017. godine sve aktivnosti iz oblasti saradnje i komunikacija imale su za cilj jačanje uloge i prisustva Ureda za reviziju u okruženju, te povećanje razumijevanja o rezultatima rada.

U skladu sa zahtjevima ISSAI standarda, Ured za reviziju je dužan da komunicira na način koji povećava znanje i razumijevanje okruženja o ulozima i odgovornosti VRI kao nezavisnog revizora javnog sektora.

Tokom cijele godine javnost je pravovremeno i kontinuirano bila upoznata sa najznačajnijim aktivnostima i radom Ureda za reviziju. Svi revizijski izvještaji su pravovremeno objavljeni i praćeni medijskim saopćenjima, izjavama i intervjuima. Iako

plan redizajniranja web stranice nije realizovan uslijed nedovoljnih budžetskih sredstava, postojeća web stranica je u određenim dijelovima izmijenjena i obogaćena sadržajem.

Na polju **lokalne saradnje**, Ured za reviziju je aktivno učestvovao u nizu aktivnosti, od kojih su značajnije sljedeće:

- Prisustvo konferencijama i seminarima iz oblasti jačanja finansijskog upravljanja i kontrole, borbe protiv korupcije i planova integriteta, finansiranje medija iz budžeta i transparentnog zapošljavanja u javnoj upravi;
- Učešće u konsultativnim sastancima organizovanim od strane USAID-a sa tužilaštvima u BiH, gdje su razmatrani modeli saradnje između vrhovnih revizijskih institucija u BiH i tužilaštava u BiH, te korištenje revizorskih izvještaja od strane tužilaštava;
- Učešće u obuci na temu „**LOD Metodologija – primjena u praksi**“ koju je kroz Regionalni projekat lokalne demokratije na Zapadnom Balkanu (ReLOaD) organizovao i implementirao Savez općina i gradova Federacije Bosne i Hercegovine;
- Učešće u inicijativi **Partnerstvo za otvorenu vlast**, i obukama i prezentacijama vezanim za oblast: otvorena vlast i proaktivna transparentnost u javnoj upravi.

Tokom 2017. godine, Ured za reviziju je kontinuirano poduzimao aktivnosti s ciljem jačanja saradnje sa **Parlamentarnom komisijom odgovornom za reviziju** i postizanja većih efekata svoga rada. Ured za reviziju ispoštovao je svoje zakonske obaveze dostavljanja revizorskih izvještaja kao i Godišnjeg revizorskog izvještaja o najvažnijim nalazima i preporukama za 2016/2017 godinu; prisustvovanja na sjednicama Parlamentarne komisije prilikom razmatranja revizorskih izvještaja i donošenja zaključaka; dostavljanja Plana revizija za 2017/2018 godinu; finansijskih izvještaja Ureda za reviziju i Godišnjeg izvještaja o aktivnostima za 2017. godinu.

Sa ostalim **vrhovnim revizijskim institucijama u BiH**, pored saradnje putem Koordinacionog odbora, Ured za reviziju je i direktno sarađivao sa pojedinačnim Uredima s ciljem uspostavljanja zajedničkog pristupa reviziji javnog sektora, kao i zajedničkog nastupa na lokalnom i međunarodnom nivou.

Iz oblasti **EU integracija**, Ured za reviziju je dao aktivan doprinos u sljedećem:

- Učešće u Pododboru za ekonomska i finansijska pitanja i statistiku
- Sačinjavanje odgovora za Upitnik Evropske komisije za pripremu mišljenja o zahtjevu za članstvo BiH Evropskoj uniji
- SIGMA-ina procjena stanja reforme javne uprave za 2017. godinu u dijelu eksterne revizije
- Priprema Sektorskog planskog dokumenta za sektor Demokratija i upravljanje, za potrebe programiranja IPA II za period 2018-2020.

Na polju regionalne i međunarodne saradnje Ured za reviziju je učestvovao u sljedećim aktivnostima:

- Obilježavanje **četrdesete godišnjice Limske deklaracije Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI)** i učešće na **Međunarodnoj konferenciji o prevenciji i borbi protiv korupcije**, koje su održane u decembru 2017. godine u Limi, Peru. Limska deklaracija predstavlja Magna Cartu revizije javnog sektora, tj. osnovni dokument koji je postavio temelje za javnu kontrolu i na kojoj se zasnivaju rad i nezavisnost vrhovnih revizorskih institucija širom svijeta. Principi Deklaracije važe danas kao što su važili prije četrdeset godina, a njen značaj je prepoznat u dvije Rezolucije Generalne skupštine Ujedinjenih Nacija.
- Učešće na prvom seminaru i prvom godišnjem sastanku **EUROSAI Radne grupe za reviziju općina** (eng. TFMA). Ured za reviziju je član navedene radne grupe i tokom godine redovno je ispunjavao svoje obaveze prema istoj u skladu sa „TMFA radnim programom za period 2017 – 2020. godina“. Učesnici Radne grupe su tokom godine razmijenili svoja iskustva i ideje o tome kako povećati dodanu vrijednost rada VRI, da bi se osiguralo da rezultati revizije dosežu što širi auditorijum i daju što veći doprinos u osiguranju dobrog upravljanja, te zakonske i efikasne upotrebe javnih sredstava na lokalnom nivou.
- Učešće na **X kongresu Evropske organizacije vrhovnih revizijskih institucija** na kojem je glavna tema bila primjena ISSAI standarda te izazovi i rješenja u cilju daljeg unapređenja standarda. Kroz dvije plenarne sesije, na Kongresu je razmatrana realizacija Strateškog plana EUROSAI-a za period od 2011. do 2017. godine, kao i izvještaji radnih grupa EUROSAI-a.

- Nastavak učešća na radionicama pod nazivom „**IntoSAINT – samoprocjena integriteta u vrhovnim revizorskim institucijama**“. U 2017. godini predstavnica Ureda za reviziju učestvovala je u ulozi moderatora/trenera zajedno sa predstavnicima Holandskog revizorskog suda u obučavanju drugih vrhovnih revizorskih institucija u primjeni IntoSAINT metodologije i donošenja plana integriteta u skladu sa ISSAI 30 –Etički kodeks.
- Učešće na **međunarodnoj konferenciji „SHIFT 2017“**, koja je održana u Republici Moldaviji. Predstavnica Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH prezentovala je ulogu Ureda u jačanju transparentnosti i javne odgovornosti u Federaciji BiH. Posebna pažnja data je ulozi Ureda kao kredibilne i nezavisne institucije za reviziju, koja svojim radom nastoji da promoviše transparentnost i odgovornost u javnom sektoru Federacije BiH, ali i da bude primjer uzorne institucije.

4.4.1. Izvještaji i doneseni akti

Izvještavanje u 2017. godini je podrazumijevalo donošenje sljedećih dokumenata (neki su detaljnije obrazloženi u drugim dijelovima Izvještaja):

- Godišnji plan i program rada za 2018. godinu
- Godišnji izvještaj o aktivnostima za 2016. godinu
- Godišnji izvještaj o najvažnijim nalazima i preporukama za 2016/2017. godinu
- Finansijsko izvještavanje za 2017. godinu
- Izvještavanje prema nadležnim organima za provođenje zakona i drugim nadležnim institucijama, primjenom člana 16. i 19. Zakona o reviziji. Tužilaštvima su dostavljeni Izvještaji za 2016. godinu u kojima su data mišljenja s kvalifikacijom.
- Etički kodeks Ureda za reviziju
- Strategija za prevenciju korupcije 2017-2019 i Akcioni plan za provođenje Strategije za prevenciju korupcije
- Plan integriteta Ureda za reviziju.

5. Koordinacioni odbor vrhovnih revizijskih institucija

Koordinacioni odbor vrhovnih revizorskih institucija¹⁶, kojeg čine generalni revizori i njihovi zamjenici sve tri vrhovne revizorske institucije u BiH¹⁷, je tokom 2017. godine nastavio s poslovima iz svojih nadležnosti¹⁸. Održavani su redovni sastanci u Sarajevu, Mostaru, Brčkom i Banjoj Luci, ispunjavajući tako svoju ulogu koordiniranja aktivnosti revizijskih ureda u Bosni i Hercegovini. U skladu sa ciljevima i prioritetima sadržanim u Smjernicama za aktivnosti Koordinacionog odbora vrhovnih institucija za reviziju¹⁹, nastavljeno je sa aktivnostima na:

- Podrški osiguranja nezavisnosti VRI
- Implementiranju ISSAI okvira
- Podrški izgradnji kapaciteta VRI
- Demonstriranju vrijednosti i koristi od VRI
- Promovisanju prevencije korupcije i
- Unaprjeđenju komunikacije sa članicama INTOSAI-a.

Pored zajedničkog učešća na međunarodnim kongresima i seminarima koji su prethodno navedeni, ostale aktivnosti KOO su obuhvatile:

- Aktivnosti na preuzimanju i prevodu ISSAI standarda usvojenih na XXII. Kongresu – INCOSAI
- U vezi sa Strateškim planom edukacija revizora u VRI u BiH za period 2016.-2019. godine, poduzete su aktivnosti na implementaciji Plana zajedničkih edukacija za 2017. godinu, kao i na izradi Plana za 2018. godinu

¹⁶ U daljem tekstu: Koordinacioni odbor

¹⁷ Kao i Kancelarija za reviziju BD BiH kao pridruženi član.

¹⁸ Nadležnosti Koordinacijskog odbora su:

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

¹⁹ Broj: 06-50-1-8-1/13 od 17.10.2013. godine

- Aktivnosti na realizaciji Strategije razvoja informacijskih sistema koju je usvojio Koordinacijski odbor, a odnosi se na period od 2016. do 2020. godine
- Aktivnosti na primjeni nove metodologije za finansijsku reviziju i reviziju usklađenosti u revizijskom ciklusu 2016/2017.

Broj: 04-05-1-423/18

Sarajevo, 05.03.2018. godina

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić



6. Prilozi

6.1. Pregled postupanja po čl.16(3) Zakona o reviziji za izvještaje iz 2016. godine

Naziv	Postupanje po članu 16(3) (Očitovanje)
Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta FBiH za 2017. godinu	Nije dostavljeno, istekao rok
Parlament Federacije BiH	Dostavljeno
Predsjednik FBiH i dva potpredsjednika	Dostavljeno
Vlada Federacije BiH	Nije dostavljeno, istekao rok
Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova	Dostavljeno
Federalno ministarstvo pravde	Dostavljeno
Federalno ministarstvo finansija	Nije dostavljeno, istekao rok
Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije	Dostavljeno
Federalno ministarstvo prometa i komunikacija	Dostavljeno
Federalno ministarstvo zdravstva	Dostavljeno
Federalno ministarstvo trgovine	Dostavljeno
Federalno ministarstvo prostornog uređenja	Dostavljeno
Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	Dostavljeno
Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno oslobodilačkog rata	Dostavljeno
Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta	Dostavljeno
Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	Dostavljeno
Federalno ministarstvo kulture i sporta	Dostavljeno
Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica	Dostavljeno
Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke	Dostavljeno
Federalno ministarstvo okoliša i turizma	Dostavljeno
Federalna uprava za geodetske i imovinsko pravne poslove	Dostavljeno
Federalni agromediterranski zavod	Nije dostavljeno, istekao rok
Federalni hidrometeorološki zavod	Dostavljeno
Federalni zavod za agropedologiju	Dostavljeno
Federalni zavod za poljoprivredu	Dostavljeno
Finansijska policija	Dostavljeno
Kazneno popravni zavod Mostar	Dostavljeno
Kazneno popravni zavod Sarajevo	Nije dostavljeno, istekao rok
Kazneno popravni zavod Tuzla	Dostavljeno
Kazneno popravni zavod Zenica	Dostavljeno
Služba za zajedničke poslove organa i tijela u FBiH	Dostavljeno
Sudska policija	Dostavljeno
Vrhovni sud FBiH	Dostavljeno

Godišnji izvještaj o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2017. godinu

Zavod za javno zdravstvo Federacije BiH	Nije dostavljeno, istekao rok
Agencija za bankarstvo FBiH	Dostavljeno
Agencija za kontrolu i akreditaciju u zdravstvu FBiH-AKAZ	Dostavljeno, van roka
Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom	Dostavljeno
Fond za zaštitu okoliša	Dostavljeno
Fondacija za održivi razvoj - Odraz	Nije dostavljeno, istekao rok
Institut za medicinsko vještačenje Sarajevo	Dostavljeno
Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać	Dostavljeno, van roka
Kantonalna bolnica Zenica	Dostavljeno
Regulatorna komisija za energiju FBiH-FERK	Dostavljeno
Sveučilišna klinička bolnica Mostar	Dostavljeno
Univerzitetski klinički centar Tuzla	Dostavljeno, van roka
Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica "DRIN" Fojnica	Dostavljeno
Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba „BAKOVIĆI“ Fojnica	Dostavljeno
Zavod zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanskog kantona	Dostavljeno
Zavod zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona	Dostavljeno
Zavod zdravstvenog osiguranja Zeničko dobojskog kantona	Dostavljeno
Zavod zdravstvenog osiguranja Županije Posavske	Dostavljeno
Grad Bihać	Dostavljeno, van roka
Općina Breza	Dostavljeno
Općina Čelić	Nije dostavljeno, istekao rok
Općina Domaljevac – Šamac	Nije dostavljeno, istekao rok
Općina Glamoč	Nije dostavljeno, istekao rok
Općina Kreševo	Nije dostavljeno, istekao rok
Općina Livno	Dostavljeno, van roka
Općina Pale FBiH Prača	Nije dostavljeno, istekao rok
Općina Posušje	Dostavljeno
Općina Ravno	Nije dostavljeno, istekao rok
Općina Sapna	Dostavljeno
Općina Trnovo	Dostavljeno
„Coming“, javna ustanova za komunalne djelatnosti, Široki Brijeg	Nije dostavljeno, istekao rok
"Energoinvest" d.d. Sarajevo	Nije dostavljeno, istekao rok
J.P. „Broćanac“ d.o.o. Čitluk	Dostavljeno
J.P. „Parkovi“ Mostar	Dostavljeno
K.J.K.P. „Komunalac“ d.o.o. Tuzla	Nije dostavljeno, istekao rok
K.J.P. „Z.O.I. 84“ Olimpijski centar d.o.o. Sarajevo	Nije dostavljeno, istekao rok
R.M.U. „Breza“ d.o.o. Breza	Nije dostavljeno, istekao rok
R.M.U. „Zenica“ d.o.o. Zenica	Nije dostavljeno, istekao rok
R.M.U. „Đurđevik“ d.o.o.	Dostavljeno
Šumarstvo „Prenj“ d.d. Konjic *	Dostavljeno

Sadržaj

1. Uvod.....	5
2. Nadležnosti Ureda za reviziju	5
3. Informacije o poslovanju	6
3.1. Finansijska revizija	6
3.1.1. Finansijska revizija institucija Federacije BiH	9
3.1.2. Finansijska revizija institucija kantona, gradova i općina	13
3.1.3. Finansijska revizija zavoda, fondova i agencija	15
3.1.3. Finansijska revizija preduzeća u većinskom državnom vlasništvu.....	18
3.2. Revizija učinka.....	20
3.2.1. Praćenje realizacije preporuka revizije učinka	21
3.2.2. Provođenje glavne studije i objava izvještaja revizije učinka	22
3.2.3. Predlaganje tema revizije učinka i započinjanje novog ciklusa revizija učinka.....	22
3.3. Razvoj, metodologija i upravljanje kvalitetom	23
4. Druge aktivnosti.....	25
4.1. Finansijske i računovodstvo	25
4.2. Pravni i opći poslovi i ljudski resursi	26
4.2.1. Pravni poslovi.....	27
4.2.2. Opći poslovi	27
4.2.3. Ljudski resursi	27
4.3. Informacione tehnologije	29
4.3.1. Implementacija IT strategije i najznačajnije IT aktivnosti.....	29
4.3.2. Održavanje i razvoj IT infrastrukture	30
4.3.3. IT revizija u funkciji finansijske revizije	30
4.4. Saradnja i komunikacije	31
4.4.1. Izvještaji i doneseni akti.....	34
5. Koordinacioni odbor vrhovnih revizijskih institucija.....	35
6. Prilozi	37
6.1. Pregled postupanja po čl.16(3) Zakona o reviziji za izvještaje iz 2016. godine	37