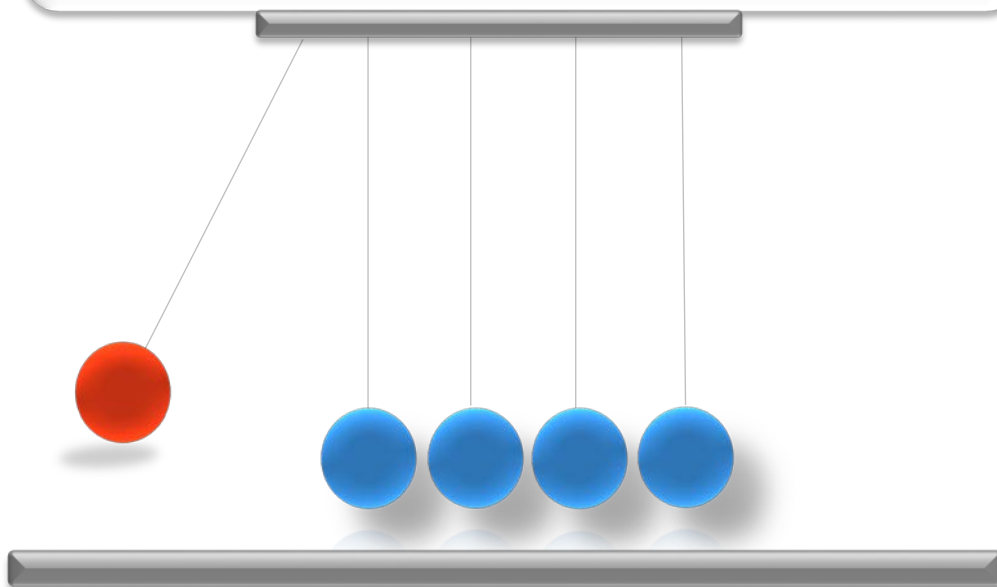


**GODIŠNJE IZVJEŠĆE O AKTIVNOSTIMA UREDA ZA  
REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH  
ZA 2018. GODINU**



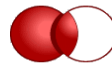
**Sarajevo, ožujak 2019. godine**





**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE**

**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE**



**GODIŠNJE IZVJEŠĆE O AKTIVNOSTIMA  
UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH  
ZA 2018. GODINU**

**Broj: 04-05-1-627/19**



## Kazalo

1. Uvod .....	3
2. Financijska revizija.....	4
2.1. Sektor za financijsku reviziju institucija Federacije BiH.....	9
2.2. Sektor za financijsku reviziju institucija kantona/županija, gradova i općina .....	12
2.3. Sektor za financijsku reviziju zavoda, fondova i agencija.....	16
2.4. Sektor za financijsku reviziju javnih poduzeća .....	19
3. Revizija učinka .....	22
3.1. Provođenje revizija započetih u 2017. godini i objava izvješća revizije učinka.....	23
3.2. Praćenje realizacije preporuka revizije učinka .....	24
3.3. Predlaganje tema revizije učinka i početak novog ciklusa revizija učinka .....	25
3.4. Realizacija zajedničke obuke za revizore učinka VRI u BiH .....	25
4. Razvoj, metodologija i upravljanje kvalitetom .....	26
5. Druge aktivnosti .....	27
5.1. Financije i računovodstvo.....	27
5.2. Pravni i opći poslovi i ljudski resursi.....	29
5.2.1. Pravni poslovi .....	29
5.2.2. Opći poslovi .....	29
5.2.3. Ljudski resursi.....	30
5.3. Informacijske tehnologije.....	31
5.3.1. Implementacija IT Strategije i najznačajnije IT aktivnosti.....	31
5.3.2. Održavanje i razvoj IT infrastrukture.....	31
5.3.3. IT revizija u funkciji financijske revizije .....	32
5.4. Ostale aktivnosti.....	33
5.4.1. Suradnja sa okruženjem .....	33
5.4.2. Izvješćivanje.....	35
6. Koordinacijski odbor vrhovnih institucija za reviziju .....	35



## Riječ generalnog revizora

Ured za reviziju započeo je sa svojim radom 2000. godine i danas predstavlja kredibilnu i stabilnu vrhovnu revizijsku instituciju. U proteklih 18. godina, Ured je ostvario značajan napredak, ali je i doprinio napretku u finansijskom upravljanju u javnom sektoru Federacije BiH.

Misija Ureda je jasna; *kao neovisna, profesionalna i nepolitična institucija, provodi revizije i putem pravovremenih i kvalitetnih izvješća o reviziji, permanentno izvješćuje Parlament FBiH i ostale zakonodavne organe na svim razinama 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.*

Svakodnevno, timskim radom i inovacijama, svi djelatnici Ureda za reviziju doprinose ispunjenju ove misije. I ove godine je povećan broj finansijskih revizija, posebice onih kod kojih se revizija obavlja prvi put, dok su revizijama učinka obuhvaćeni trenutni društveni problemi. Na ovaj način, Ured nastoji biti pokretač promjena i kontinuirano demonstrirati svoju važnost za građane.

Ambiciozan plan revizija sačinjen je vjerujući u sposobnost djelatnika, a ispunjen je ustrajnošću i timskim radom.

Godišnje izvješće predstavlja sveobuhvatan pregled aktivnosti za 2018. godinu, kako bi se Parlament FBiH i javnost upoznala sa radom i rezultatima ove vrhovne revizijske institucije.

**Dževad Nekić**  
**Generalni revizor**





## 1. Uvod

Temeljem članka 6. stavak (2) Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i članka 51. Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine<sup>2</sup>, donosi se *Godišnje izvješće o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u FBIH za 2018. godinu*.

Godišnje izvješće o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u FBIH za 2018. godinu<sup>3</sup> sadrži informacije o poslovanju Ureda za reviziju institucija u FBIH<sup>4</sup> i finansijsko izvješće Ureda za reviziju za 2018. godinu. Godišnje izvješće dostavlja se Parlamentarnom povjerenstvu odgovornom za reviziju i objavljuje se na web-stranici Ureda za reviziju ([www.vrifbih.ba](http://www.vrifbih.ba)).

Zakon o reviziji uređuje pravni položaj i sjedište, glavne funkcije, rukovođenje, nadležnosti i ovlasti, osiguranje kvaliteta rada, izvješćivanje i objavljivanje izvješća, financiranje, kao i druga pitanja od značaja za rad ove neovisne vrhovne revizijske institucije u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Ured za reviziju je nadležan za finansijske revizije, revizije učinka i druge specifične revizije institucija u Federaciji BiH. Prema uspostavljenom Registru subjekata, nadležnost obuhvaća preko 2000 subjekata. U 2018. godini obavljena je 81 završna finansijska revizija za 2017. godinu, kao i 83 prethodne revizije za 2018. godinu. Tako je finansijskim revizijama tijekom 2018. godine obuhvaćeno 144<sup>5</sup> subjekta na svim razinama vlasti, dok je revizijama učinka obuhvaćeno 89 subjekata. Revizijama su ravnomjerno obuhvaćeni subjekti sa cijele teritorije Federacije BiH.

Uredom za reviziju rukovodi generalni revizor, koji ima zamjenika generalnog revizora, koji mu pomaže u obavljanju dužnosti. Sa 31.12.2018. godine, u Uredu za reviziju su uposleno 64 djelatnika, od čega je 36 finansijskih revizora i 8 revizora učinka.

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.

Kao nepolitična institucija, Ured za reviziju, u izvršavanju svojih nadležnosti, poštuje principe objektivnosti, nepristranosti, neovisnosti i pouzdanosti, uz primjenu Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija.

---

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

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

<sup>3</sup> U daljnjem tekstu: Godišnje izvješće

<sup>4</sup> U daljnjem tekstu: Ured za reviziju

<sup>5</sup> Ovaj podatak odnosi se na zbir obveznih i ostalih revizija za 2017. godinu i 2018. godinu

## 2. Financijska revizija

---

**U prvom dijelu 2018. godine, aktivnosti financijske revizije bile su usmjerene na provođenje revizija sukladno Planu revizije za 2017/2018. godinu, a u drugom dijelu godine donesen je Plan revizija za 2018/2019. godinu<sup>6</sup> i provedene su prethodne revizije kod većine subjekata.**

**Financijske revizije za 2017. godinu bile su završene do konca rujna 2018. godine. Sva izvješća o financijskoj reviziji objavljena su na web-stranici Ureda za reviziju, koja su tijekom godine dobro medijski popraćena. Određena izvješća su dostavljena i nadležnim organima za provođenje zakona. Prvi put je na web-stranici Ureda objavljen i Registar preporuka za revizije koje se provode svake godine.**

**Parlamentarno povjerenstvo odgovorno za reviziju do kraja 2018. godine nije organiziralo javne rasprave za revizijska izvješća iz 2017. godine.**

---

Financijska revizija obuhvaća reviziju financijskih izvješća, kao i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija iskazanih u financijskim izvješćima sa zakonima i propisima. Ured za reviziju prilikom provođenja revizije, sukladno usvojenim revizijskim standardima, pregleda financijska izvješća i pripadajuće račune institucija kod kojih se vrši revizija, s ciljem procjene da li su financijska izvješća pouzdana i odražavaju li u potpunosti rezultate izvršenja proračuna. Također, se procjenjuje da li rukovoditelji institucija primjenjuju zakone i propise, da li koriste sredstva za odgovarajuće namjene, ocjenjuje se financijsko upravljanje, funkcija unutarnje revizije i sustavi unutarnjih kontrola<sup>7</sup>.

Sukladno navedenom, a u cilju transparentnijeg izvješćivanja, daju se dva odvojena mišljenja: mišljenje o pouzdanosti financijskih izvješća i mišljenje o usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija iskazanih u financijskim izvješćima, sa zakonima i drugima propisima.

Revizije se provode u dva dijela, prethodna revizija obavlja se koncem kalendarske godine za tu godinu, dok se konačna revizija provodi u sljedećoj godini, nakon predaje financijskih izvješća. U prethodnoj reviziji prati se primjena preporuka iz prethodnih revizija, vrši se analiza mjera poduzetih temeljem tih preporuka<sup>8</sup>, te druge aktivnosti sukladno sa metodologijom. U konačnoj reviziji obavljaju se završni revizijski testovi i sačinjava se izvješće o financijskoj reviziji, koje se dostavlja subjektu revizije na očitovanje<sup>9</sup>.

Sljedeći dijagram daje prikaz osnovnih koraka u reviziji financijskih izvješća:

---

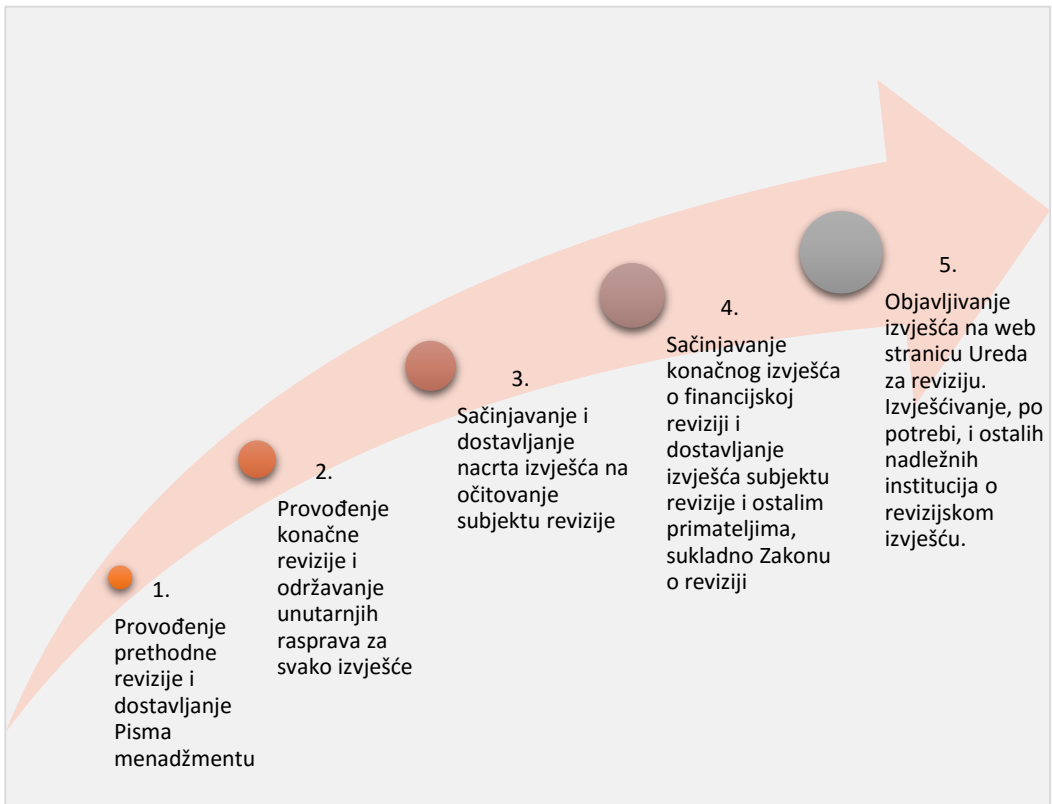
<sup>6</sup> Napominje se da se Plan revizije realizira u razdoblju od dvije kalendarske godine, obzirom da se revizije provode u tom periodu.

<sup>7</sup> Čl. 13 stavak 1) i 2) Zakona o reviziji

<sup>8</sup> Čl.13 stavak 3) Zakona o reviziji

<sup>9</sup> Čl. 15. Zakona o reviziji

## Osnovni koraci u procesu revizije:



Najznačajnije aktivnosti Sektora za finansijsku reviziju realizirane u 2018. godini mogu se podijeliti u sljedeće grupe:

- Provođenje završnih revizija za 2017. godinu
- Provođenje prethodnih revizija za 2018. godinu

## **PROVOĐENJE ZAVRŠNIH REVIZIJA ZA 2017. GODINU**

Sa 30.09.2018. godine, Ured za reviziju izvršio je Plan revizije za 2017/2018. godinu kojim je bilo predviđeno provođenje 80 finansijskih revizija. Izvršena je i jedna specijalna revizija temeljem Zaključka Parlamenta FBiH<sup>10</sup>. Od 80 planiranih revizija, dva subjekta<sup>11</sup> su revidirana za 2016. i 2017. godinu, te su u okviru ovih izvješća o finansijskoj reviziji dana mišljenja za svaku revidiranu godinu.

<sup>10</sup> Od 19.04.2018. godine broj: 01,02-02-257/18

<sup>11</sup> Općina Zavidovići i Općina Velika Kladuša

Izvršena je revizija Izvješća o izvršenju Proračuna FBiH za 2017. godinu, u kojem su ukupno ostvareni rashodi i izdaci iznosili 2.417.874.272 KM, 26 korisnika Proračuna FBiH sa ukupnim rashodima i izdacima u iznosu od 2.226.463.888 KM<sup>12</sup>, pet kantona/županija, 11 kantonalnih/županijskih ministarstava i pet općina sa ukupnim rashodima i izdacima u iznosu od 1.423.099.612 KM, 19 zavoda, fondova, agencija i javnih ustanova sa ostvarenim rashodima i izdacima u iznosu od 2.606.829.712 KM, te 14 poduzeća sa većinskim državnim vlasništvom, sa ukupnim ostvarenim rashodima u iznosu od 1.797.871.866 KM.

Od navedenih subjekata, 41% je revidirano prvi put čiji su proračuni i finansijski planovi samo za 2017. godinu iznosili preko 340 miliona KM.

Nacrti izvješća su dostavljeni revidiranim subjektima na uvid i očitovanje. Očitovanja i primjedbe koje su bile utemeljene i dokumentirane, ugrađene su u konačna izvješća koji su dostavljeni subjektima revizije, nadležnim organima i institucijama, a zatim objavljeni na web-stranici Ureda za reviziju institucija u FBiH, [www.vrifbih.ba](http://www.vrifbih.ba). U sljedećoj tablici daje se pregled danih mišljenja za 2017. godinu po grupama subjekata.

Redni broj	Grupe subjekata revizije	Dano mišljenje								Ukupno revidirano
		o finansijskim izvješćima				o usklađenosti sa zakonskim propisima				
		pozitivno	S rezervom	Negativno	Suzdržano	pozitivno	S rezervom	Negativno	Suzdržano	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Izvješće o finansijskoj reviziji Izvješća o izvršenju Proračuna FBiH za 2017. godinu i korisnici Proračuna FBiH	17	8	0	1	8	18	0	0	26
2	Kantoni/Županije i kantonalni/županijski proračunski korisnici	4	8	4	0	0	15	1	0	16
3	Gradovi i općine	1	4	2	0	0	5	2	0	7
4	Zavodi, fondovi, agencije i javne ustanove	10	6	1	3	4	13	3	0	20
5	Poduzeća u većinskom državnom vlasništvu	3	6	4	1	2	7	5	0	14
	<b>Ukupno:</b>	<b>35</b>	<b>32</b>	<b>11</b>	<b>5</b>	<b>14</b>	<b>58</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>83</b>

Tijekom obavljanja revizija za 2017. godinu, izvršena je ocjena postupanja po preporukama koje su dane u revizorskim izvješćima prethodne godine. Utvrđeno je da značajan broj preporuka nije realiziran ili je djelomično realiziran, što znači da nisu otklonjeni ranije utvrđeni propusti i nepravilnosti.

<sup>12</sup> Što uključuje dodanu reviziju sa iskazanim rashodima i izdacima u iznosu 515.074 KM

Godišnje izvješće o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH za 2018. godinu

Kod 41-og subjekta kod kojih je vršena ocjena postupanja po danim preporukama, od 839 danih preporuka, realizirano je samo 209 preporuka. S obzirom na navedeno, a i da je isto utvrđeno i prethodnih godina, može se zaključiti da realizacija preporuka nije na zadovoljavajućoj razini i da bi u sljedećem razdoblju trebalo poduzeti ozbiljnije aktivnosti i mjere na realizaciji istih, a sve u cilju efikasnijeg i efektivnijeg korištenja javnog novca.

U sljedećoj tablici daje se pregled broja danih preporuka za 2017. godinu (ukupno 1365 preporuka), kao i pregled postupanja po preporukama danim u prethodnim revizijama za koje je izvršena ocjena (ukupno 839 preporuka):

Rb. Br.	Grupe subjekata revizije	Broj danih preporuka za 2017. godinu	Postupanje po preporukama danim u izvješćima u prethodnim godinama				
			Realizirano	Djelomično realizirano	Nije realizirano	Bez ocjene/ Nепrevodivo	UKUPNO (4+5+6+7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Izvješće o financijskoj reviziji izvješća o Izvršenju Proračuna FBIH za 2017. godinu i korisnici Proračuna FBIH	433	115	129	213	21	478
	postotak (%)		24	27	45	4	100
2.	Kantoni/županije i kantonalni/županijski proračunski korisnici	289	24	34	105	5	168
	Postotak (%)		14	20	63	3	100
3.	Gradovi i općine	116	3	8	6	2	19
	postotak (%)		16	42	32	10	100
4.	Zavodi, fondovi, agencije i javne ustanove	325	55	36	25	10	126
	postotak (%)		43	29	20	8	100
5.	Poduzeća u državnom vlasništvu	202	12	9	25	2	48
	postotak (%)		25	19	52	4	100
<b>UKUPNO</b>		<b>1365</b>	<b>209</b>	<b>216</b>	<b>374</b>	<b>40</b>	<b>839</b>
postotak (%)			25%	26%	44%	5%	100%

Ured za reviziju sačinio je *Godišnje revizijsko izvješće o najvažnijim nalazima i preporukama za 2017/2018. godinu*, sukladno članku 16 (6) Zakona o reviziji. Navedeno izvješće prezentira primarne podatke o svim provedenim revizijama za 2017/2018.

godinu, te glavne nalaze i preporuke. Izvješće je dostavljeno Parlamentu FBiH i objavljeno na web-stranici Ureda za reviziju, sukladno Zakonu o reviziji.

Subjekti revizije su dužni dostaviti odgovor Uredu za reviziju u roku od 60 dana od dobivanja konačnog izvješća o poduzetim radnjama te institucije radi prevladavanja slabosti, neregularnosti i prekršaja identificiranih u revizijskom izvješću<sup>13</sup>. U nastavku je prikaz subjekata koji nisu dostavili odgovor o poduzetim radnjama za revizije 2017. godine:

- Srednjobosanski kanton
- Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Županije Posavske
- Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne politike Unsko-sanskog kantona
- Ministarstvo za financije Bosansko-podrinjskog kantona
- Općina Dobož Istok
- Komisija za vrijednosne papire Federacije Bosne i Hercegovine
- Zavod zdravstvenog osiguranja Unsko-sanskog kantona

Odgovor također nije dostavljen od strane Vlade Federacije BiH i Federalnog ministarstva financija za Izvješće o finansijskoj reviziji Izvješća o izvršenju Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine za 2017. godinu.

## **PROVOĐENJE PRETHODNIH REVIZIJA ZA 2018. GODINU**

U listopadu 2018. godine donesen je Plan revizija za 2018/2019. godinu kojim je planirano provođenje 83 finansijske revizije za 2018. godinu. Sa 31.01.2019. godine, provedene su sve prethodne revizije, te su održani sastanci sa rukovoditeljima institucija na kojima je skrenuta pozornost na uočene nepravilnosti. Plan je dostavljen Parlamentarnom povjerenstvu odgovornom za reviziju i objavljen na web-stranici Ureda za reviziju.

---

<sup>13</sup> Članak 16. stavak 3

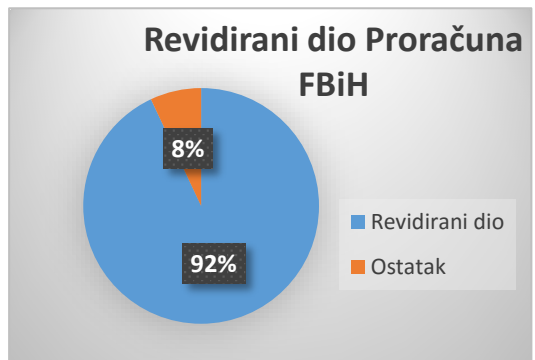
## 2.1. Sektor za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH

**Sektor za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH je u 2018. godini izvršio reviziju 25 institucija koje se financiraju iz Proračuna FBiH za 2017. godinu. U okviru ovih revizija je 19 subjekata, za koje su revizije obvezne svake godine i imaju utvrđen rok sačinjavanja konačnih izvješća sukladno Zakonu o reviziji. Također je izvršena i revizija izvješća o izvršenju Proračuna FBiH za 2017. godinu.**

**Planom revizija za 2018/2019. godinu planirane su finansijske revizije Izvješća o izvršenju Proračuna FBiH za 2018. godinu i 23 federalna proračunska korisnika. Do kraja 2018. godine provedena je prethodna revizija subjekata koji su utvrđeni Planom.**

Sukladno Planu revizija za 2017/2018 godinu, provedene su finansijske revizije i sačinjena izvješća za Izvješće o izvršenju Proračuna FBiH za 2017. godinu i 19 federalnih proračunskih korisnika, za koje je, sukladno članku 13. stavak (4) Zakona o reviziji, obavezno provoditi reviziju svake godine, kao i šest proračunskih korisnika.

Proračunom Federacije BiH za 2017. godinu koji je bio predmet revizije, financirana je 61 institucija, od čega je revidirano 25 korisnika, sa odobrenim proračunom od 2.488.535.307 KM, što predstavlja 92% u odnosu na odobreni Proračun FBiH za 2017. godinu (2.697.426.725 KM). Ukupno iskazani rashodi i izdaci revidiranih korisnika iznose 2.225.948.814 KM ili 92% od ukupno realiziranih rashoda i izdataka u 2017. godini (2.417.874.272 KM).



Parlamentarno povjerenstvo odgovorno za reviziju<sup>14</sup> nije organiziralo javne rasprave za izvješća Federalnih proračunskih korisnika za 2017. godinu, a koje su se u prethodnom razdoblju održavale koncem kalendarske godine ili početkom sljedeće. Rasprave povodom revizijskih izvješća bi po pravilu trebale biti održane prije usvajanja finansijskog plana institucija za sljedeće razdoblje.

Izvješće Parlamentarnog povjerenstva o revizijskom izvješću Izvješća o izvršenju Proračuna FBiH za 2016. godinu i izvješćima revidiranih korisnika Proračuna FBiH za 2016. godinu i utvrđenim zaključcima, usvojen je na 22. sjednici Doma naroda Parlamenta Federacije BiH u svibnju 2018. godine<sup>15</sup>. Navedeni zaključci obvezali su Vladu FBiH i

<sup>14</sup> U daljem tekstu Parlamentarno povjerenstvo

<sup>15</sup> Dopis: broj 03/7-02-2074, 2075, 2076/17 od 11.05.2018. godine.

Godišnje izvješće o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH za 2018.godinu

Ministarstvo financija da u suradnji sa resornim ministarstvima i drugim organima javne uprave pristupe realizaciji i evidenciji aktivnosti i mjera na realizaciji danih preporuka iz izvješća o financijskoj reviziji. Također, provedbene aktivnosti se trebaju ugraditi u planske aktivnosti unutar Godišnjeg programa rada Vlade FBiH za 2018. godinu i Federalnog ministarstva financija, a o poduzetim i realiziranim aktivnostima i mjerama redovito izvješćivati Parlament FBiH.

U sljedećoj tablici dan je prikaz revidiranih subjekata kod kojih su revidirana financijska izvješća i usklađenost sa zakonskim propisima za 2017. godinu, s osnovnim podacima:

Redni broj	Subjekti revizije	Izvršenje proračuna	Dano mišljenje		Broj danih preporuka
			o financijskim izvješćima	o usklađenosti sa zakonskim propisima	
1	2	3	4	5	6
1.	Izvješće o izvršenju Proračuna FBiH za 2017. godinu	2.417.874.272	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	36
<b>Korisnici Proračuna FBiH</b>					
1.	Parlament Federacije BiH	14.263.502	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	23
2.	Predsjednik i dva dopredsjednika Federacije BiH	2.314.179	Suzdržano mišljenje	Pozitivno mišljenje	11
3.	Vlada Federacije BiH	10.186.145	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	22
4.	Federalno ministarstvo unutarnjih poslova	7.373.669	Pozitivno mišljenje	Pozitivno mišljenje	11
5.	Federalno ministarstvo pravde	3.698.996	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	20
6.	Federalno ministarstvo financija	1.137.644.498	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	27
7.	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije	20.432.701	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	12
8.	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija	41.398.800	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	15
9.	Federalno ministarstvo zdravstva	45.138.171	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	15
10.	Federalno ministarstvo trgovine	1.357.265	Pozitivno mišljenje	Pozitivno mišljenje	2
11.	Federalno ministarstvo prostornog uređenja	4.644.253	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	18
12.	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	77.764.415	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	22
13.	Federalno ministarstvo za pitanje branitelja i invalida obrambeno-oslobodilačkog rata	322.237.851	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	26
14.	Federalno ministarstvo poduzetništva, razvoja i obrta	23.401.979	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	19



Godišnje izvješće o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH za 2018. godinu

15.	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	428.178.758	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	26
16.	Federalno ministarstvo kulture i športa	10.353.953	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	31
17.	Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica	25.029.702	Pozitivno mišljenje	Pozitivno mišljenje	9
18.	Federalno ministarstvo obrazovanja i znanosti	8.370.347	Mišljenje s rezervom	Pozitivno mišljenje	10
19.	Federalno ministarstvo okoliša i turizma	6.413.713	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	12
20.	Ustavni sud Federacije BiH	1.277.387	Pozitivno mišljenje	Pozitivno mišljenje	4
21.	Federalno pravobraniteljstvo	1.004.797	Pozitivno mišljenje	Pozitivno mišljenje	9
22.	Služba za zajedničke poslove organa i tijela u FBiH	22.639.915	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	15
23.	Agencija za državnu službu FBiH	1.571.254	Pozitivno mišljenje	Pozitivno mišljenje	7
24.	Federalni zavod za statistiku	6.223.221	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	8
25.	Federalna direkcija robnih rezervi	2.569.999	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	23

**Nakon provedenih revizija za 2017. godinu, početkom listopada 2018. godine donesen je Plan revizija za 2018/2019. godinu, kojim su planirane financijske revizije Izvješća o izvršenju Proračuna FBiH za 2018. godinu i 23 federalna proračunska korisnika. Financijska revizija za tri proračunska korisnika provodi se prvi put.**

Prethodne revizije za 2018. godinu, provedene su u razdoblju od zadnjeg tjedna listopada do kraja prosinca 2018. godine.

U sljedećoj tablici dan je prikaz subjekata koji su predmet revizije za 2018/2019. godinu:

Redni broj	Naziv subjekta
1.	Parlament Federacije BiH
2.	Predsjednik i dva dopredsjednika Federacije Bosne i Hercegovine
3.	Vlada Federacije Bosne i Hercegovine
4.	Federalno ministarstvo unutarnjih poslova
5.	Federalno ministarstvo pravde
6.	Federalno ministarstvo financija
7.	Federalno ministarstvo energije rudarstva i industrije
8.	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija
9.	Federalno ministarstvo zdravstva

Redni broj	Naziv subjekta
10.	Federalno ministarstvo trgovine
11.	Federalno ministarstvo prostornog uređenja
12.	Federalno ministarstvo poljoprivrede vodoprivrede i šumarstva
13.	Federalno ministarstvo za pitanje branitelja i invalida obrambeno-oslobodilačkog rata
14.	Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta
15.	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike
16.	Federalno ministarstvo kulture i športa
17.	Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica
18.	Federalno ministarstvo obrazovanja i znanosti
19.	Federalno ministarstvo okoliša i turizma
20.	Služba za zajedničke poslove organa i tijela u FBiH
21.	Federalni zavod za geologiju*
22.	Agencija za reviziju privatizacije Federacije BiH*
23.	Odbor državne službe za žalbe*

\*revizija se provodi prvi put

## 2.2. Sektor za finansijsku reviziju institucija kantona/županija, gradova i općina

**Do kraja rujna 2018. godine, Sektor za finansijsku reviziju institucija kantona/županija, gradova i općina izvršio je finansijsku reviziju 21 subjekta, i to pet kantona/županija, 11 kantonalnih/županijskih ministarstava i pet općina, za 2017. godinu.**

**Krajem 2018. godine i početkom 2019. godine provedene su prethodne revizije za 2018. godinu 23 subjekta iz nadležnosti ovog Sektora, koje obuhvaćaju pet kantona/županija, 10 korisnika proračuna kantona/županija i osam jedinica lokalne samouprave, od čega dva grada i šest općina.**

U razdoblju od ožujka do rujna 2018. godine, provedene su završne finansijske revizije za 2017. godinu 21 subjekta revizije iz nadležnosti Sektora, i to pet kantona/županija, 11 kantonalnih/županijskih ministarstava i pet općina.

Proračuni revidiranih kantona/županija planirani su u ukupnom iznosu od 1.512.306.700 KM i čine 64,28% proračuna svih 10 kantona/županija u Federaciji BiH za 2017. godinu. Četiri revidirane županije iskazale su pozitivne finansijske rezultate za 2017. godinu, a jedna negativan. Neovisno o tome, svi ovi kantoni/županije su na dan 31.12.2017. godine iskazali višak rashoda nad prihodima. Ukupan višak rashoda nad prihodima, tzv. „akumulirani deficit“, pet revidiranih kantona/županija iskazan je u ukupnom iznosu od 223.381.062 KM.

Međutim, treba naglasiti da ovaj iznos, kao i pojedinačno iskazani iznosi viška rashoda nad prihodima nisu realni, s obzirom da u iste nisu uključene sve dospjele obveze, koje prema prezentiranim podacima, bez kamata, ukupno iznose 131.867.219 KM. U okviru istih, najveći dio u iznosu od 121.135.591 KM odnosi se na pravomoćne presude i izvršna sudska rješenja temeljem tužbi iz radnih odnosa, koje je trebalo evidentirati na pripadajuće bilančne pozicije. Izuzetak je Kanton Sarajevo, koji je iste iskazao, ali kod ovog kantona postoji veliki broj neriješenih sudskih postupaka, koji u biti predstavljaju potencijalne obveze. Naime, prema prezentiranim podacima, protiv proračunskih korisnika u ovom kantonu vodi se 6.041 spor u vrijednosti 411.949.672 KM, od čega se najveći dio odnosi na tužbe temeljem prava iz radnih odnosa.

Izvršene su i revizije 11 kantonalnih/županijskih ministarstava, čiji su proračuni planirani u ukupnom iznosu od 227.659.044 KM, dok su ukupni rashodi i izdaci istih iznosili 217.659.044 KM.

Planirani proračuni pet općina koje su revidirane iznosili su 54.742.735 KM. Tri općine (Doboj Istok, Usora i Doboj Jug) revidirane su prvi put, a dvije preostale (Velika Kladaša i Zavidovići) drugi put, i to temeljem zahtjeva nadležnih organa. Ove općine revidirane su za dvije godine, za 2016. i 2017. godinu, zbog čega su u istim izvješćima dana posebna, odvojena mišljenja za navedene godine.

U sljedećoj tablici dan je prikaz revidiranih subjekata kod kojih su revidirana financijska izvješća i usklađenost sa zakonskim propisima za 2017. godinu, s osnovnim podacima:

Red. br.	Subjekti revizije	Rashodi i izdaci za 2017. godinu	Dano mišljenje		Broj danih preporuka
			o financijskim izvješćima	o usklađenosti sa zakonskim propisima	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Kanton Sarajevo	740.270.842	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	34
2.	Hercegovačko-neretvanski kanton/županija	193.578.820	Negativno mišljenje	Mišljenje s rezervom	33
3.	Unsko-sanski kanton	193.735.645	Negativno mišljenje	Mišljenje s rezervom	17
4.	Srednjobosanski kanton	173.045.767	Negativno mišljenje	Negativno mišljenje	40
5.	Županija Zapadnohercegovačka	79.319.046	Negativno mišljenje	Mišljenje s rezervom	41
6.	Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne skrbi HNK	12.565.012	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	13

Godišnje izvješće o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH za 2018.godinu

7.	Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Županije Posavske	2.363.648	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	19
8.	Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona	30.791.525	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	13
9.	Ministarstvo za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice Kantona Sarajevo	62.277.127	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	3
10.	Ministarstvo za boračka pitanja Kantona Sarajevo	21.684.661	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	14
11.	Ministarstvo zdravstva i socijalne politike Unsko-sanskog kantona	12.518.184	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	5
12.	Ministarstvo zdravstva i socijalne politike Srednjobosanskog kantona	12.719.059	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	13
13.	Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne skrbi Županije Zapadnohercegovačke	4.592.509	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	12
14.	Ministarstvo za financije Bosansko-podrinjskog kantona	2.923.925	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	9
15.	Ministarstvo unutrašnjih poslova Zeničko-dobojskog kantona	44.248.439	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	13
16.	Ministarstvo znanosti, prosvjete, kulture i športa HBŽ	2.547.546	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	10
17.	Općina Velika Kladaša – za 2016.	8.394.667	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	
	Općina Velika Kladaša - za 2017.	9.373.456	Mišljenje s rezervom	Negativno mišljenje	29
18.	Općina Doboj Istok	2.807.362	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	26
19.	Općina Zavidovići – za 2016.	8.764.303	Negativno mišljenje	Negativno mišljenje	
	Općina Zavidovići – za 2017.	9.368.709	Negativno mišljenje	Mišljenje s rezervom	33
20.	Općina Usora	2.409.262	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	13
21.	Općina Doboj Jug	2.031.733	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	15

**Nakon provedenih revizija za 2017. godinu, u listopadu 2018. godine započete su prethodne revizije za 2018. godinu kod 23 subjekta iz nadležnosti ovog Sektora, i to pet kantona/županija, 10 proračunskih korisnika u osam kantona (devet ministarstva i jedna uprava) i osam jedinica lokalne samouprave (dva grada i šest općina).**

Godišnje izvješće o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH za 2018. godinu

Prethodne revizije provedene su u razdoblju od konca listopada 2018. godine do konca siječnja 2019. godine.

U sljedećoj tablici dan je prikaz subjekata koji su predmet revizije za 2018/2019. godinu:

<b>Redni broj</b>	<b>Naziv subjekta revizije</b>
1.	Tuzlanski kanton
2.	Zeničko-dobojski kanton
3.	Hercegbosanska županija/Kanton 10
4.	Županija Posavska
5.	Bosansko-podrinjski kanton
6.	Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona
7.	Ministarstvo za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu Zeničko-dobojskog kantona
8.	Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Hercegbosanske županije
9.	Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Unsko-sanskog kantona
10.	Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta Srednjobosanskog kantona
11.	Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Hercegovačko-neretvanske županije/kantona
12.	Ministarstvo gospodarstva Županije Zapadnohercegovačke
13.	Ministarstvo komunalne privrede i infrastrukture Kantona Sarajevo
14.	Ministarstvo kulture i sporta Kantona Sarajevo
15.	Kantonalna uprava civilne zaštite Kantona Sarajevo
16.	Grad Zenica
17.	Grad Goražde
18.	Općina Čapljina
19.	Općina Bosanski Petrovac
20.	Općina Vareš
21.	Općina Foča-Ustikolina
22.	Općina Teočak
23.	Općina Dobretići

Revizije od rednog broja 7 do 15, te od 21 do 23 se provode prvi put.

## 2.3. Sektor za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija

Sektor za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija je do kraja rujna 2018. godine izvršio finansijsku reviziju 19 subjekata u području zdravstva, zapošljavanja, penzijskog i invalidskog osiguranja, obrazovanja, nadzora osiguranja i vrijednosnih papira. U izvještajnom razdoblju, također, je provedena, po zahtjevu Parlamenta FBiH, i specijalna revizija Federalnog fonda za pomoć nastradalih područja od prirodnih nesreća na teritoriju FBiH.

Planom revizija za 2018/2019. godinu, planirano je provođenje 18 finansijskih revizija subjekata za 2018. godinu, od kojih se kod 12 subjekata, finansijska revizija provodi prvi put. Krajem 2018. godine provedena je prethodna revizija subjekata koji su utvrđeni Planom revizija za 2018/2019. godinu.

U razdoblju od ožujka do rujna 2018. godine, provedena je revizija finansijskih izvješća za 2017. godinu, kod 19 subjekata revizije i to: sedam javnih ustanova, šest zavoda, četiri fonda, jedna agencija i jedno povjerenstvo. Značajno je istaknuti da je kod devet subjekata, finansijska revizija provedena prvi put. Po zahtjevu Parlamenta FBiH, provedena je i specijalna revizija Federalnog fonda za pomoć nastradalih područja od prirodnih nesreća na teritoriju FBiH.

Finansijskim planom za 2017. godinu navedenih subjekata planirana su sredstva u iznosu od 2.754.880.249 KM. Ostvareni prihodi i primici revidiranih subjekata u 2017. godini iskazani su u iznosu od 2.789.196.136 KM, rashodi i izdaci 2.679.549.053 KM, te pozitivan finansijski rezultat 109.647.083 KM. Naglašavamo da je samo Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo iskazala višak rashoda nad prihodima u iznosu od 1.160.333 KM. Ukupan broj uposlenih na dan 31.12.2017. godine iznosio je 5.667.

U sljedećoj tablici dan je prikaz revidiranih subjekata kod kojih su revidirana finansijska izvješća i usklađenost sa zakonskim propisima za 2017. godinu, sa osnovnim podacima:

Redni broj	Subjekti revizije	Rashodi u 2017. godini	Dano mišljenje		Broj danih preporuka
			o finansijskim izvješćima	o usklađenosti sa zakonskim propisima	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Agencija za nadzor osiguranja FBiH	2.245.153	Mišljenje s rezervom	Pozitivno mišljenje	23
2.	Federalni zavod za zapošljavanje	33.481.794	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	38
3.	Federalni zavod za mirovinsko/penzijsko i invalidsko osiguranje	2.036.988.210	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	14

Godišnje izvješće o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH za 2018. godinu

4.	Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH	158.462.824	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	13
5.	Komisija za vrijednosne papire FBiH	1.656.800	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	8
6.	Zavod zdravstvenog osiguranja Unsko-sanskog kantona	99.095.339	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	18
7.	Zavod zdravstvenog osiguranja Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna	93.242.134	Pozitivno mišljenje	Pozitivno mišljenje	12
8.	Sveučilište u Mostaru	31.770.678	Suzdržano mišljenje	Negativno mišljenje	23
9.	Univerzitet u Sarajevu	110.862.111	Suzdržano mišljenje	Negativno mišljenje	25
10.	Univerzitet u Bihaću-Universitas studiorum Bihigiensis MCMXCVII	10.599.209	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	12
11.	Univerzitet „Džemal Bijedić“ u Mostaru	9.671.700	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	17
12.	Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo	34.366.098	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	12
13.	Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona	19.958.185	Pozitivno mišljenje	Pozitivno mišljenje	16
14.	Služba za zapošljavanje Županije Zapadnohercegovačke	4.188.651	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	13
15.	Županijski zavod za upošljavanje Hercegbosanske županije Livno	2.481.683	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	8
16.	Služba za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna	8.537.616	Pozitivno mišljenje	Pozitivno mišljenje	8
17.	Javna ustanova za medicinsku rehabilitaciju i banjsko liječenje- Lječilište „Reumal“ Fojnica	9.418.853	Negativno mišljenje	Negativno mišljenje	20
18.	Javna ustanova „Studentski centar“ Sarajevo	9.199.641	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	22
19.	Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja“ Jajce	2.807.300	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	17
20.	Federalni fond za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH	515.074	Suzdržano mišljenje	Mišljenje s rezervom	6

**Nakon provedenih revizija za 2017. godinu, u listopadu 2018. godine započete su prethodne revizije za 2018. godinu kod 18 subjekata, od kojih se kod 12 subjekata, financijska revizija provodi prvi put.**

U sljedećoj tablici dan je prikaz subjekata koji su predmet revizije za 2018/2019. godinu:

<b>Redni broj</b>	<b>Naziv subjekta revizije</b>
1.	Agencija za privatizaciju u FBiH
2.	Agencija za vodno područje rijeke Save
3.	Agencija za vodno područje Jadranskog mora
4.	Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH*
5.	Javna ustanova Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona
6.	Javna ustanova Služba za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona
7.	Služba za zapošljavanje Hercegovačko-neretvanskog kantona
8.	Javna ustanova „Apoteke Sarajevo“*
9.	Javna ustanova Opća bolnica „Prim. dr. Abdulah Nakaš“ Sarajevo*
10.	Javna ustanova Kantonalna bolnica Goražde*
11.	Javna ustanova Kantonalna bolnica „Dr. Safet Mujić“ Mostar*
12.	Javna zdravstvena ustanova Banjsko-rekreacioni centar „Aquaterm“ Olovo*
13.	Javna ustanova Univerzitet u Tuzli/Universitas studiorum Tuzlaensis*
14.	Javna ustanova Univerzitet u Zenici/Universitas studiorum Zenicaensis*
15.	Javna ustanova Kantonalna direkcija za puteve Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna*
16.	Javna ustanova Direkcija regionalnih cesta Unsko-sanskog kantona*
17.	Županijska bolnica „Dr. fra Mihovil Sučić“ Livno*
18.	<b>Operator za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju*</b>

\* revizije se provode prvi put



## 2.4. Sektor za finansijsku reviziju javnih poduzeća

Sektor za finansijsku reviziju javnih poduzeća je sukladno Planu za 2017/2018. godinu izvršio finansijsku reviziju 14 subjekata, od kojih se kod 8 subjekata revizija provodila prvi put, a kod 2 subjekata prvi put nakon jedanaest godina.

Planom revizija za 2018/2019. godinu, planirano je provođenje 18 finansijskih revizija subjekata. Krajem 2018. godine i u prvom mjesecu 2019. godine provedena je prethodna revizija subjekata koji su utvrđeni Planom.

Sukladno Planu revizija za 2017/2018 godinu, izvršena je revizija finansijskih izvješća za 2017. godinu kod 14 poduzeća u većinskom državnom vlasništvu. Kod izbora subjekata revizije prioritet je dan revizijama subjekata koji nisu prethodno revidirani od strane Ureda za reviziju (8 subjekata), i čija je djelatnost od značaja za građane FBiH i ekonomski razvoj. Među revidiranim poduzećima su dva poduzeća čija je djelatnost proizvodnja i snabdijevanje električnom energijom, kantonalna/županijska poduzeća u čijoj nadležnosti je upravljanje prirodnim bogatstvima (šume i rudnici) te pružanje komunalnih usluga, kao i dva aerodroma.

Ostvareni prihod revidiranih poduzeća u 2017. godini iskazani s 1.804.396.337 KM, a ukupni rashodi 1.797.871.866 KM. JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo iskazale su gubitak u poslovanju u iznosu 4.230.171 KM, a preostalih 13 poduzeća dobit u ukupnom iznosu 10.754.642 KM. Kratkoročne obveze, na dan 31.12.2017. godine, za revidirana poduzeća iskazane su u iznosu 538.134.362 KM.

U revidiranim poduzećima na dan 31.12.2017. godine bilo je 13.855 djelatnika.

U sljedećoj tablici dan je prikaz revidiranih subjekata kod kojih su revidirana finansijska izvješća i usklađenost sa zakonskim propisima za 2017. godinu, sa osnovnim podacima:

Redni broj	Subjekti revizije	Rashodi za 2017. godinu	Dano mišljenje		Broj danih preporuka
			o finansijskim izvješćima	o usklađenosti sa zakonskim propisima	
1.	2.		3.	4.	5.
1.	JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo	122.906.757	Mišljenje s rezervom	Negativno mišljenje	12
2.	JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo	1.154.456.327	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	12
3.	RU „Gračanica“ d.o.o. Gornji Vakuf-Uskoplje	17.089.354	Pozitivno mišljenje	Mišljenje s rezervom	5
4.	DD RMU „Banovići“ Banovići	141.975.916	Negativno mišljenje	Negativno mišljenje	20

Godišnje izvješće o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH za 2018.godinu

5.	„Rudnici boksita“ d.o.o. Posušje	5.568.142	Mišljenje s rezervom	Negativno mišljenje	14
6.	JP „Elektroprivreda HZ HB“ d.d. Mostar	311.487.384	Mišljenje s rezervom	Mišljenje s rezervom	13
7.	JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ d.o.o. Živinice	10.878.737	Negativno mišljenje	Mišljenje s rezervom	19
8.	Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo	2.243.320	Pozitivno mišljenje	Pozitivno mišljenje	2
9.	KJP za gospodarenje državnim šumama „Sarajevo-šume“ d.o.o. Sarajevo	16.165.724	Mišljenje s rezervom	Negativno mišljenje	14
10.	JP Bosansko-podrinjske šume d.o.o. Goražde	1.968.814	Suzdržano mišljenje	Mišljenje s rezervom	16
11.	JKP „Komunalac“ d.o.o. Hadžići	5.020.706	Mišljenje s rezervom	Pozitivno mišljenje	10
12.	JP „Međunarodna zračna luka-aerodrom Mostar“ d.o.o. Mostar	2.796.350	Negativno mišljenje	Mišljenje s rezervom	29
13.	„ERCZIPO“ d.o.o. Sarajevo	2.012.091	Pozitivno mišljenje	Negativno mišljenje	9
14.	JKP „Čapljina“ d.o.o. Čapljina	3.302.244	Negativno mišljenje	Mišljenje s rezervom	27

**Nakon provedenih revizija za 2017. godinu, u listopadu 2018. godine započete su prethodne revizije za 2018. godinu** kod 18 poduzeća u većinskom državnom vlasništvu za 2018. godinu. Kod izbora subjekata revizije, fokus je bio na subjektima koji nisu prethodno revidirani od strane Ureda za reviziju (9 poduzeća) i na subjektima koji su revidirani prvi put nakon 10 i više godina, a najvećim dijelom obuhvaćaju rudnike i komunalna poduzeća.

Prethodne revizije provedene su u razdoblju od studenog 2018. godine do siječnja 2019. godine, sukladno terminskom planu.

U sljedećoj tablici dan je prikaz subjekata koji su predmet revizije za 2018/2019. godinu:

Redni broj	Naziv subjekta
1.	JP "Međunarodni Aerodrom Sarajevo" d.o.o. Sarajevo
2.	JP „Autoceste Federacije BiH“ d.o.o. Mostar
3.	JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, ZD Rudnici "Kreka" d.o.o. Tuzla
4.	JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, ZD RMU "Abid Lolić" d.o.o. Bila*
5.	JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, ZD RMU "Kakanj" d.o.o. Kakanj

Godišnje izvješće o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH za 2018. godinu

6.	Rudnici boksita d.o.o. za eksploataciju rude Široki Brijeg*
7.	„Ceste“ d.d. Mostar
8.	Javni servis „Radio-televizija Federacije BiH“
9.	„Sarajevoputevi“ d.d. Sarajevo
10.	Lutrija BiH d.o.o. Sarajevo
11.	Javno poduzeće "Rad" Lukavac*
12.	KJP "Poljoprivredno dobro Butmir" d.o.o. Sarajevo*
13.	KJKP "Gradski saobraćaj" d.o.o. Sarajevo
14.	JKP "Tomislavgrad" d.o.o. Tomislavgrad*
15.	JP „Deponija“ d.o.o. Mostar*
16.	JKP „Čistoća“ d.o.o. Cazin*
17.	JP "Komunalno Neum" d.o.o. Neum*
18.	JP "Komunalac" d.d. Gradačac*

\*revizije se provode prvi put

Sukladno članku 16 (1) i članku 19. Zakona o reviziji, Ured za reviziju je krajem 2018. godine poslao 19 izvješća o financijskoj reviziji za 2017. godinu nadležnim organima za provođenje zakona, te skrenuo pozornost na određene nalaze.

Ispod je prikaz subjekata čija izvješća su poslana nadležnim tužiteljstvima:

Red. broj	Subjekt revizije	Dopis prema tužiteljstvu
1	JP "Bosansko-podrinjske šume" d.o.o. Goražde	BPK
2	Hercegovačko-neretvanski kanton/županija	HNK
3	Sveučilište u Mostaru	HNK
4	JKP "Čapljina" d.o.o. Čapljina	HNŽ
5	Federalni fond za pomoć nastradalim od prirodne nesreće na teritoriji FBiH	KS
6	Kanton Sarajevo	KS
7	Federalni zavod za zapošljavanje	KS
8	Univerzitet u Sarajevu	KS
9	JU "Studentski centar" Sarajevo	KS
10	KJP za gospodarenje državnim šumama "Sarajevo-šume" d.o.o. Sarajevo	KS
11	Elektronsko računarski centar zdravstva i penzionog osiguranja d.o.o. Sarajevo	KS
12	Srednjobosanski kanton	SBK

13	JU za medicinsku rehabilitaciju i banjско lječilište "Reumal" Fojnica	SBK
14	Dioničko društvo Rudnici mrkog uglja "Banovići" Banovići	TK
15	Općina Velika Kladuša (2017. godina)	USK
16	Zavod zdravstvenog osiguranja Unsko-sanskog kantona	USK
17	Općina Zavidovići (2016. i 2017. godina)	ZDK
18	Županija Zapadnohercegovačka	ŽZH
19	"Rudnici boksita" d.o.o. Posušje	ŽZH

### 3. Revizija učinka

---

**U 2018. godini, aktivnosti Sektora za reviziju učinka najvećim dijelom bile su fokusirane na provođenje tri revizije učinka koje su započete u 2017. godini, te na provođenje praćenja realizacije preporuka iz dva ranije objavljena izvješća revizije učinka. Pored navedenog provedena je i predstudija za jednu novu reviziju učinka, koja će se okončati u 2019. godini.**

---

Sukladno članku 14. Zakona o reviziji,<sup>16</sup> Ured za reviziju ima pravo izvršiti pregled ili ispitivanje određenog aspekta poslovanja cijele ili dijela institucije, programa ili aktivnosti glede ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti sa kojima ta institucija koristi svoje resurse i o tomu izvješćuje na način koji određuje ovaj Zakon.

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

Načela ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti se sukladno ISSAI 300.11<sup>17</sup> definiraju na sljedeći način:

---

<sup>16</sup> Službene novine Federacije BiH“ broj: 22/06

<sup>17</sup> ISSAI 300.11 Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija – Ekonomičnost, efikasnost i efektivnost

<b>Ekonomičnost</b>	Svođenje troškova resursa na najmanju moguću mjeru. Korišteni resursi trebaju biti na raspolaganju pravovremeno, u odgovarajućoj količini i uz odgovarajuću kvalitetu, te po najboljoj cijeni.
<b>Efikasnost</b>	Najbolje moguće korištenje raspoloživih resursa. Ovo načelo u svezi je sa odnosom korištenih resursa i izlaznih vrijednosti ostvarenih glede količine, kvaliteta i rokova.
<b>Efektivnost</b>	Ispunjenje postavljenih ciljeva i postizanje predviđenih rezultata.

Reviziju učinka u Uredu za reviziju provodi Sektor za reviziju učinka, koji je u prvom polугоđu 2018. godine raspolagao sa 8 revizora učinka. Stručnu podršku u osiguranju kvaliteta i razvoju metodologije revizije učinka, pruža Sektor za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom.

Najznačajnije aktivnosti Sektora za reviziju učinka realizirane u 2018. godini mogu se podijeliti u sljedeće grupe:

- Provođenje revizija započelih u 2017. godini i objava izvješća revizije učinka;
- Praćenje realizacije preporuka revizije učinka;
- Predlaganje tema revizije učinka i započinjanje novog ciklusa revizija;
- Realizacija zajedničke obuke za revizore učinka VRI u BiH.

### 3.1. Provođenje revizija započelih u 2017. godini i objava izvješća revizije učinka

Ciklus revizije učinka ne može se vezati za trajanje kalendarske godine, te se aktivnosti započete u jednoj godini najčešće završavaju u sljedećoj godini. S tim u vezi, sukladno Godišnjem planu i programu rada za 2017/2018. godinu, Sektor za reviziju učinka je u 2018. godini proveo glavne studije za tri revizije učinka započete 2017. godine, što je rezultiralo objavom tri izvješća revizije učinka prezentirana u sljedećoj tablici:

<b>Red. br.</b>	<b>Naziv izvješća revizije učinka</b>	<b>Datum objave</b>
1.	Transparentnost zapošljavanja u javnim poduzećima FBiH	19.06.2018.
2.	Efikasnost upravljanja gubicima vode u vodovodnim poduzećima	08.10.2018.
3.	Efikasnost rada općinskih sudova	19.10.2018.

U okviru predmetnih izvješća revizije učinka, obrađene su značajne teme koje do sada nisu bile predmet ispitivanja. Revizije su se odnosile na višegodišnja vremenska razdoblja, uzorkom su bila obuhvaćena 63 subjekta, a preporuke su upućene na 77 subjekta. Objavljena izvješća su dobro prihvaćena u medijima i bila su predmet brojnih medijskih članaka.

ISSAI standardi za reviziju učinka ističu potrebu za inovativnim revizijskim pristupima prilikom provođenja revizija učinka.<sup>18</sup> Sukladno navedenom, za prikupljanje analitičkih dokaza u okviru revizije učinka „Efikasnost rada općinskih sudova“, korištena je posebna metoda matematičkog linearnog programiranja (Analiza obavijanja podataka - DEA)<sup>19</sup>. Za navedene potrebe, Ured za reviziju je angažirao vanjskog suradnika, te ostvario suradnju sa akademskom zajednicom.<sup>20</sup>

### 3.2. Praćenje realizacije preporuka revizije učinka

U 2018. godini odlučeno je da se umjesto planiranog provođenja jedne nove revizije učinka i jedne predstudije, provede praćenje realizacije preporuka iz dva ranije objavljena izvješća revizije učinka. Praćenje realizacije preporuka revizije učinka predstavlja završnu fazu u revizijskom ciklusu (follow-up)<sup>21</sup>, predviđenu Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija. Riječ je o periodičnoj aktivnosti koja se provodi s ciljem osiguranja povratne informacije Uredu za reviziju, zakonodavnoj i izvršnoj vlasti, o aktivnostima poduzetim temeljem izvješća revizije učinka. Cilj praćenja je unaprjeđenje buduće prakse postupanja po izvješćima revizije učinka i veća realizacija danih preporuka.

Provedeno je praćenje realizacije preporuka iz dva ranije objavljena izvješća revizije učinka:

- „Podrška razvoju malog i srednjeg poduzetništva u FBiH“ (Izvješće objavljeno 2013. godine);
- „Unaprjeđenje energetske efikasnosti u institucijama FBiH“ (Izvješće objavljeno 2015. godine).

Praćenje realizacije preporuka je pokazalo kako preporuke dane u navedenim izvješćima u najvećem broju nisu u potpunosti realizirane, te da institucije kojima su bile upućene preporuke trebaju poduzeti dodane aktivnosti na njihovoj realizaciji. Također, zaključeno je da nije ostvaren napredak u postupanju Parlamenta FBiH i Vlade FBiH temeljem

---

<sup>18</sup> ISSAI 3100.97

<sup>19</sup> DEA je deterministička, neparametarska metoda određivanja relativne efikasnosti usporedivih jedinica, koja se zasniva na linearnom matematičkom programiranju.

<sup>20</sup> DEA analizu izvršio je dr.sc. Hadis Bajrić, docent na Mašinskom fakultetu Univerziteta u Sarajevu.

<sup>21</sup> ISSAI 3200.145

izvješća revizije učinka. Navedeni organi vlasti nisu redovito razmatrali izvješća revizije učinka, kako bi svojim zaključcima obvezali institucije da realiziraju dane preporuke.

Temeljem provedenih aktivnosti praćenja realizacije preporuka, sačinjena su izvješća o praćenju, koja su dostavljena predstavnicima zakonodavne i izvršne vlasti, a ista su objavljena i na internet-stanici Ureda za reviziju.

### **3.3. Predlaganje tema revizije učinka i početak novog ciklusa revizija učinka**

Sektor za reviziju učinka je tijekom 2018. godine bio uključen i u predlaganje novih tema revizije učinka. Planiranje tema budućih revizija uobičajen je dio procesa planiranja i isti se, također, provodi sukladno ISSAI standardima. U tom procesu, revizori trebaju voditi računa da predložene revizijske teme budu dovoljno značajne i aktuelne, te da su sukladne mandatu Ureda za reviziju. S tim u vezi, provedena su istraživanja radi identifikacije trenutnih društvenih problema i eventualnih slabosti u radu institucija.

Sukladno predloženim temama revizije učinka, u zadnjem kvartalu 2018. godine provedena je i predstudija za reviziju učinka na temu „Efekti programa zapošljavanja u FBiH“. Planirani rok za završetak predmetne revizije je drugi kvartal 2019. godine.

### **3.4. Realizacija zajedničke obuke za revizore učinka VRI u BiH**

Sektor za reviziju učinka je u prvom kvartalu 2018. godine sudjelovao u realizaciji prve zajedničke obuke za revizore učinka iz vrhovnih revizijskih institucija u BiH, kojoj su nazočili predstavnici iz sve četiri revizijske institucije u BiH. Obuka je realizirana sukladno Strateškom planu edukacija revizora u VRI u BiH za razdoblje 2016.-2019. godina i Planu edukacije za 2018. godinu, koji su usvojeni od strane Koordinacijskog odbora VRI u BiH. Cilj obuke bio je razvoj institucijskih kapaciteta revizijskih institucija, te jačanje profesionalnog pristupa u reviziji učinka u BiH.

U okviru obuke posebna pozornost posvećena je posljednjim izmjenama međunarodnih smjernica i standarda za reviziju učinka i kritičkoj analizi revizijskih izvješća, a održane su i prezentacije na temu: „Razumijevanje problema i izazova u javnoj administraciji“, „Različite uloge u procesu revizije“ i „Primjena DEA metode u prikupljanju analitičkih dokaza u reviziji učinka“. Poseban doprinos realizaciji obuke pružio je renomirani profesor sa Umea Univerziteta u Švedskoj, Dr. Dženan Šahović.

## 4. Razvoj, metodologija i upravljanje kvalitetom

---

**U Sektoru za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom u 2018. godinu, aktivnosti su bile usmjerene na unaprjeđenje metodologije rada u financijskoj reviziji i reviziji učinka, praćenju i primjeni Međunarodnih standarda za vrhovne revizijske institucije i Međunarodnih revizijskih standarda, kao i na provođenje kontrole kvaliteta financijske revizije i revizije učinka.**

---

**U području metodologije** aktivnosti su se odnosile na:

- usklađivanje Vodiča za financijsku reviziju (koji obuhvaća i reviziju usklađenosti) sa izmijenjenim ISSAI standardima. Aktivnost se provodila skupa sa VRI BiH;
- usklađivanje forme izvješća o financijskoj reviziji sa izmijenjenim ISSAI standardima i Međunarodnim revizijskim standardima. Aktivnost se provodila skupa sa VRI BiH;
- vršeno je praćenje implementacije metodologije financijske revizije i revizije usklađenosti u 2018. godini i ista je usklađivana sa zahtjevima i potrebama iskazanim tijekom provođenja revizija;
- rad na metodologiji kod revizije prevare i korupcije;
- rad na metodologiji revizije u dijelu uvođenja financijskog upravljanja i kontrole;
- kontinuiranom praćenju i implementaciji izmijenjenih ISSAI standarda.

**U području kontrole kvaliteta** prioritet je dan unaprjeđenju metodologije za kontrolu kvalitete financijske revizije i revizije učinka. Aktivnosti Sektora u dijelu kontrole kvalitete revizije bile su usmjerene na kontrolu u tijeku izvršenja financijske revizije i revizije učinka (tzv. vrući pregled) u fazi izvješćivanja o izvršenoj reviziji. Izvršen je vrući pregled svih sačinjenih nacрта i konačnih izvješća o izvršenim financijskim revizijama i revizijama učinka. Zbog ograničenih ljudskih resursa, odnosno angažiranja raspoloživog revizijskog osoblja na realizaciji Plana revizija za 2017/2018. godinu Ureda, u 2018. godini nije izvršena planirana kontrola osiguranja kvalitete (tzv. hladni pregled) izvršene financijske revizije za 2017. godinu.

**Poslovi razvoja odnose se na obuke i stručno usavršavanje** revizijskog i ostalog osoblja Ureda za reviziju, te su aktivnosti Sektora u ovom segmentu vršene sukladno Planu obuke za 2018. godinu. Pored obuka koje su specijalizirane za proces revizije, vršena je i obuka iz područja upravljanja ljudskim resursima, poznavanja javnih prihoda i javnih financija. Obuka i stručno usavršavanje su realizirane posredstvom eksterne edukacije, zajedničke edukacije u okviru VRI u BiH i unutarnje edukacije.

Pored sudjelovanja na stručnim seminarima iz područja računovodstva i revizije, prvi put je za revizore organizirana obuka sa Agencijom za javne nabave iz područja primjene Zakona o javnim nabavama.



Temeljem Strateškog plana edukacija revizora u VRI u BiH za razdoblje 2016.-2019. godina i Plana edukacija za 2018. godinu, Ured za reviziju je organizirao zajedničku obuku za revizore učinka iz sve četiri revizijske institucije u BiH, što je detaljnije pojašnjeno u poglavlju 3.

Također, sukladno navedenom Strateškom planu, za financijske revizore iz sve četiri revizijske institucije u BiH održana je zajednička obuka iz domena metodologije i kontrole kvaliteta u financijskoj reviziji, a nositelj aktivnosti je bio Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine u suradnji sa Državnom revizijskom institucijom Republike Srbije.

Sektor je sudjelovao i u aktivnostima:

- unaprjeđenja, osvježenja i dopuni novim podacima uspostavljenih baza podataka (Registar subjekata revizije, Registar propisa i Registar preporuka);
- sačinjavanja odgovarajućih izvješća temeljem podataka iz uspostavljenih baza podataka.

## 5. Druge aktivnosti

### 5.1. Financije i računovodstvo

---

**Izvršenje poslova i zadataka Odjela za financijsko - računovodstvene poslove, provodi se kontinuiranim praćenjem i primjenom zakona i drugih važećih propisa i općih akata Ureda za reviziju, iz područja računovodstva i financija, 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 2018. godinu, provedene su blagovremeno i sukladno važećim zakonskim propisima. Sačinjeni su i nadležnim institucijama dostavljeni:

- godišnji, kvartalni i mjesečni financijski planovi za 2018. godinu
- tromjesečna financijska izvješća o izvršenju proračuna i druga propisana izvješća za 2018. godinu,
- Dokument okvirnog proračuna za 2019-2021. godinu,
- nacrt proračuna za 2019. godinu i projekcije za 2020. i 2021. godinu,
- završna financijska izvješća, godišnji obračun za 2018. godinu

Godišnje izvješće o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH za 2018.godinu

Također, izvršena je kontrola, obrada i knjiženje svih financijskih transakcija po zaprimljenim fakturama, blagajničkom poslovanju, izdanim nalogima za službena putovanja, obrada, kontrola i obračun plaća i drugih naknada djelatnika Ureda za reviziju za 2018. godinu.

Za financiranje rada Ureda za reviziju za 2018. godinu, odobrena su proračunska sredstva u iznosu od 4.658.608 KM.

Izvršenje proračuna za 2018. godinu ostvareno je u okviru odobrenih proračunskih sredstava, ekonomičnim i namjenskim trošenjem sredstava i uštedama na određenim troškovnim pozicijama. U sljedećoj tablici dan je prikaz izvršenja proračuna Ureda za reviziju po troškovnim pozicijama.

R.B.	Konto	Opis	Odobreni proračun za 2018. godinu	Izvršenje za 2018. godinu	Indeks (5/4)x100 %
1	2	3	4	5	6
1.	611	Plaće i naknade troškova uposlenih	3.225.592	2.758.235	85,5
1.1	6111	Bruto plaće i naknade	2.977.779	2.571.070	86,3
1.2	6112	Naknade troškova uposlenih	247.813	187.165	75,6
2.	612	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	312.666.	273.658	87,5
3.	613	Izdaci za materijal i usluge	630.900	398.366	63,1
3.1	6131	Putni troškovi	177.700	118.689	66,8
3.2	6132	Izdaci za energiju	66.650	66.567	99,9
3.3	6133	Izdaci za komunalne usluge	76.100	47.827	62,5
3.4	6134	Nabava materijala	58.900	43.017	73,0
3.5	6135	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	26.000	18.678	71,9
3.6	6136	Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0
3.7	6137	Izdaci za tekuće održavanje	50.000	22.513	45,0
3.8	6138	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga	17.000	12.287	72,2
3.9	6139	Ugovorene usluge	148.550	58.880	40,1
3.10	6139	Ugovorene usluge-Izdaci za sudske presude-kamate	10.000	9.908	99,1
4.	614	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	125.000	111.972	89,6
4.1.	6141	Tekući transferi drugim razinama vlasti	25.000	13.550	54,2
4.2	6148	Drugi tekući rashodi-Izdaci za izvršenje sudskih presuda	100.000	98.422	98,4
5.	821	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	364.450	219.902	60,3
6.1	8213	Nabava opreme	224.450	188.808	84,1
6.2	8215	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	140.000	31.094	22,2
		<b>UKUPNO</b>	<b>4.658.608</b>	<b>3.762.133</b>	<b>80,7</b>

## 5.2. Pravni i opći poslovi i ljudski resursi

**Pravni i opći poslovi obavljaju se u Odjelu za pravne i opće poslove i ljudske resurse<sup>22</sup> čiji su osnovni pravci djelovanja u 2018. godini bili usklađeni sa Planom i programom rada Ureda za reviziju i Programom rada Odjela za 2018. godinu. Poslovi su se odnosili na izvršavanje pravnih i općih poslova, poslova u svezi sa ljudskim resursima, kao i na pružanje pravne podrške menadžmentu, drugim organizacijskim jedinicama i uposlenicima Ureda za reviziju.**

### 5.2.1. Pravni poslovi

Tijekom 2018. godine u Odjelu su vršeni stručni pravni poslovi; pravne konzultacije u svezi sa primjenom zakona i drugih propisa; pravna podrška revizorima; normativno-pravni poslovi izrade općih akata; izrade obveznih ugovora i ugovora o radu; upravno-pravni poslovi u svezi sa izradom odluka, rješenja i drugih pojedinačnih akata; poslovi planiranja i provođenja javnih nabava kao i drugi pravni poslovi sukladni potrebama službe i po nalogu menadžmenta.

U izvještajnom razdoblju doneseni su slijedeći akti: Pravilnik o postupku direktnog sporazuma, Uputstvo o upotrebi faksimila na službenim aktima Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju u Uredu za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, Lista kategorija registraturne građe sa rokovima čuvanja i Pravilnik o vođenju evidencije o radnom vremenu uposlenika i drugih lica angažiranih na radu u Uredu za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine.

U izvještajnom razdoblju sukladno Planu za 2018. godinu, provedena je natječajna procedura za popunu upražnjenih radnih mjesta i primljeno je u radni odnos šest novih uposlenika, i to tri izvršitelja na poslovima radnog mjesta "Mlađi revizor za financijsku reviziju", dva izvršitelja na poslovima radnog mjesta „Pomoćni revizor za financijsku reviziju“ i jedan izvršitelj na poslovima radnog mjesta „Viši referent za obračun plaće i blagajničko poslovanje“. Tijekom 2018. godine tri volontera visoke stručne spreme su primljena na stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa.

Raspisan je Natječaj za popunu upražnjenih radnih mjesta za revizijsko osoblje. Proces izbora i imenovanja nastavljen je u 2019. godini.

### 5.2.2. Opći poslovi

Tijekom 2018. godine u Odjelu su kontinuirano i blagovremeno obavljani poslovi: osobne evidencije; formiranja i čuvanja osobnih dosjea; poslovi kancelarijskog i arhivskog poslovanja; poslovi organiziranja i vođenja biblioteke; poslovi upravljanja i prijevoza službenim vozilima Ureda za reviziju i drugi opći poslovi sukladno potrebama službe.

<sup>22</sup> U daljem tekstu: Odjel

Pored navedenih općih poslova koji su obavljani u kontinuitetu tijekom cijele godine, obavljali su se i drugi opći poslovi po nalogu menadžmenta Ureda za reviziju i sukladno nastalim potrebama.

### 5.2.3. Ljudski resursi

Sukladno Zakonu o reviziji i Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, za izvršenje poslova i zadataka iz nadležnosti Ureda za reviziju predviđena su ukupno 144 izvršitelja, tako da je pored generalnog revizora i zamjenika generalnog revizora, utvrđen potreban broj od 142 izvršitelja, od toga za poslove revizije 121 izvršitelj, a za administrativne poslove 21 izvršitelj.

U sljedećoj tablici je dan prikaz broja popunjenih radnih mjesta na dan 31.12.2018. godine:

Organizacijska jedinica/radno mjesto	Popunjeno izvršitelja
Generalni revizor	1
Zamjenik generalnog revizora	1
Unutarnji revizor	-
Kabinet generalnog revizora	2
Sektor za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom	5
Sektor za financijsku reviziju institucija Federacije BiH	12
Sektor za financijsku reviziju institucija kantona/županija, gradova i općina	10
Sektor za financijsku reviziju zavoda, fondova i agencija	7
Sektor za financijsku reviziju javnih poduzeća	7
Sektor za reviziju učinka	8
Odjel za informacijske tehnologije	3
Odjel za pravne i opće poslove i ljudske resurse	5
Odjel za financijsko-računovodstvene poslove	3
<b>Ukupno:</b>	<b>64</b>

Jačanje kadrovskih kapaciteta jedan je od strateških ciljeva koje Ured za reviziju u sljedećem razdoblju treba ostvariti. S tim u vezi, u sljedećem trogodišnjem razdoblju, sukladno planiranim financijskim sredstvima i usvojenom DOB-u za razdoblje 2019-2021. godine planirano je i upošljavanje novih djelatnika.

## 5.3. Informacijske tehnologije

---

**Odjel za informacijske tehnologije je nadležan 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.**

---

### 5.3.1. Implementacija IT Strategije i najznačajnije IT aktivnosti

U području informacijskih tehnologija, Ured za reviziju provodi aktivnosti Strateškog plana razvoja informacijskih sustava za razdoblje 2016-2020. godina, koji je usvojio Koordinacijski odbor vrhovnih revizijskih institucija u BiH, sa ciljem pronalaženja adekvatnih IT rješenja za podršku procesima VRI.

U terminskom planu provođenja aktivnosti iz Strategije, za kraj 2018. godine planirana je implementacija softvera za upravljanje procesom revizije. S obzirom na to da nisu ostvareni preduvjeti za realizaciju navedene aktivnosti do kraja 2018. godine, Ured za reviziju je u okviru Koordinacijskog odbora inicirao da se izvrši analiza tehnoloških, finansijskih, ljudskih i ostalih mogućnosti, te opredijeli za daljnje zajedničko ili samostalno djelovanje u provođenju planiranih aktivnosti.

Do realizacije nabave adekvatnog integralnog softverskog rješenja, za dio funkcionalnosti upravljanja procesom revizije koriste se djelomična rješenja: za organiziranje i arhiviranje radne dokumentacije iz procesa revizije i elektronske dokumentacije subjekata revizije funkcionalnost operativnog sustava servera dijeljenih mapa, interno izrađeni registar subjekata revizije, kao i baze preporuka finansijske revizije, a isti se redovno ažuriraju.

Pored navedenih aktivnosti u okviru provođenja strategije IT razvoja, u dijelu informatizacije procesa podrške, u izvještajnoj godini izvršena je nabava i implementacija elektronskog sustava za registraciju i evidenciju radnog vremena.

### 5.3.2. Održavanje i razvoj IT infrastrukture

S obzirom na to, da je značajan dio IT infrastrukture amortiziran, kao preduvjet za implementaciju sustava za upravljanje procesom revizije je nadogradnja IT infrastrukture. Ured za reviziju je za izvještajnu godinu osigurao sredstva u Proračunu, te je izvršena vanjska analiza stanja IT infrastrukture, kojom je predložena zamjena amortizirane opreme kao i primjena Cloud tehnologije. Do kraja godine uspješno je izvršena nabava servera, operativnih sustava za centralnu lokaciju i područne urede, laptopa, a za nabavu mrežne i komunikacijske opreme aktivnosti su prenesene u sljedeću godinu.

U cilju osiguranja neprekidnosti i kvaliteta ključnih IT servisa, Odjel za IT vrši monitoring izvršenja automatiziranih procesa ažuriranja softvera operativnih sustava servera i desktopa, centralizirane antivirusne zaštite, kao i redovite poslove administriranja, i pružanje stručne podrške uposlenim. Za održavanje funkcionalnosti hardverskih i sustavni komponenti angažiraju se vanjske informatičke tvrtke.

Pored navedenih IT aktivnosti u Odjelu za IT vrši se priprema i objava na web-stranici svih revizijskih izvješća izrađenih tijekom godine, medijskih priopćenja kao i drugih sadržaja.

Redovito se objavljuju sadržaji i informacije na intranet, vrše se elektronske pripreme za tisak revizijskih izvješća, izvješća o aktivnosti, planova i ostalih materijala.

### 5.3.3. IT revizija u funkciji financijske revizije

U okviru financijskih revizija za 2017. godinu, temeljem iskazanih zahtjeva revizijskih timova, izvršena je IT revizija kod sljedećih subjekata:

<b>Redni broj</b>	<b>Naziv subjekta</b>
1.	Vlada Federacije Bosne i Hercegovine
2.	Federalno ministarstvo financija- Federalno ministarstvo financija
3.	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva
4.	Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida obrambeno- oslobodilačkog rata
5.	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike
6.	Federalni zavod za zapošljavanje
7.	Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo
8.	Kantonatno javno poduzeće za gospodarenje državnim šumama „Sarajevo-šume" d.o.o. Sarajevo
9.	Elektronski računarski centar zdravstvenog i penzijskog osiguranja - ERCZIPO d.o.o. Sarajevo
10.	Federalni zavod za osiguranje i reosiguranje
11.	Zavod zdravstvenog osiguranja USK

IT revizija se provodi uz primjenu Vodiča za IT reviziju sukladno principima dobrih praksi upravljanja IT (COBIT okvir) i dobrih praksi IT sigurnosti (ISO 27002).

Unaprjeđenje metodologije i prakse procesa IT revizije se vrši kontinuirano i sukladno raspoloživim IT resursima. Iako je planirano da se razmotri mogućnost da se u okviru aktivnosti radne skupine za IT Koordinacijskog odbora VRI u BiH planira ažuriranje Vodiča za IT reviziju i usklađivanje sa Smjernicom za IT reviziju- ISSAI 5300 i INTOSAI Priručnikom za IT reviziju, isto nije realizirano u 2018. godini.

Zbog nedovoljne regulative ovog značajnog područja, nalazi i preporuke IT revizije se više godina ponavljaju te je vidljivo da postoje nedostaci unutarnjih IT kontrola i IT sustava subjekata revizije u svim fazama životnog ciklusa istih.

Nalazi i preporuke se prezentiraju subjektu revizije u revizijskom izvješću, te se prati provođenje IT preporuka iz izvješća prethodnih godina.

## 5.4. Ostale aktivnosti

---

**Ostale aktivnosti podrazumijevaju aktivnosti iz područja međunarodne suradnje i suradnje sa lokalnom zajednicom, te unutarnje i eksterne komunikacije i izvješćivanja, kojima Ured za reviziju nastoji jačati svoju ulogu i prisustvo u okruženju i povećavati razumijevanje o rezultatima rada.**

---

### 5.4.1. Suradnja sa okruženjem

Sukladno strateškim opredjeljenjima i zahtjevima ISSAI standarda, Ured za reviziju je tijekom 2018. godine kontinuirano surađivao sa lokalnim i međunarodnim akterima, s ciljem povećanja razumijevanja okruženja o ulozi i odgovornostima Ureda, kao neovisnog revizora javnog sektora u FBiH.

Javnost je imala priliku upoznati se sa radom Ureda za reviziju i revizijskim rezultatima posredstvom objavljenih izvješća, kao i brojnih medijskih priopćenja i priloga. Značajniji prilozi postavljeni su na web-stranicu Ureda za reviziju, u dijelu „Ured u medijima“.

**Suradnja sa lokalnom zajednicom** tijekom 2018. godine odnosila se na aktivno sudjelovanje na konferencijama i seminarima iz područja jačanja financijskog upravljanja i kontrole, fiskalne transparentnosti i reforme javne uprave u BiH (u organizaciji Centra za istraživačko novinarstvo, SIGMA-e/OECD-a), borbe protiv korupcije i planova integriteta (u organizaciji Antikorupcijskog tima Vlade FBiH), te transparentnog upošljavanja u javnoj upravi (u organizaciji Transparency International-a). Održan je i sastanak sa stručnjacima iz Međunarodnog monetarnog fonda na temu upravljanja i izvješćivanja o neizmirenim obvezama u FBiH. Na poziv Koordinacijskog odbora Centralne jedinice za harmonizaciju<sup>23</sup>, predstavnik Ureda je sudjelovao u ulozi prezentatora na Konferenciji „Financijsko upravljanje i kontrola u javnom sektoru u Bosni i Hercegovini – stanje i perspektiva“.

Tijekom 2018. godine, Ured za reviziju ispoštovao je svoje zakonske obveze dostavljanja Parlamentarnom povjerenstvu odgovornom za reviziju revizijska izvješća, Godišnje revizijsko izvješće o najvažnijim nalazima i preporukama za 2017/2018 godinu; Plan revizija za 2018/2019. godinu; Godišnji plan i program rada za 2019. godinu Ureda za reviziju; financijsko izvješće, kao i predmetno Godišnje izvješće o aktivnostima za 2018. godinu. Povjerenstvo nije organiziralo javne rasprave za revizijska izvješća za 2017. godinu.

---

<sup>23</sup> Koordinacijski odbor Centralnih harmonizacijskih jedinica ministarstava financija Federacije BiH, Republike Srpske i Bosne i Hercegovine

Sa ostalim vrhovnim revizijskim institucijama u BiH, Ured za reviziju je surađivao direktno kao i posredstvom Koordinacijskog odbora, u aktivnostima razvoja metodologije, zajedničkog nastupa u području EU integracija, obuke i drugih međunarodnih aktivnosti.

Nastavile su se aktivnosti na jačanju suradnje sa tužiteljstvima u Federaciji BiH, s ciljem boljeg međusobnog razumijevanja i efikasnijeg korištenja revizijskih izvješća od strane tužiteljstva. Pored sudjelovanja u konzultativnim sastancima organiziranih od strane USAID-a, Ured za reviziju je organizirao prvi zajednički sastanak između predstavnika Ureda i tužiteljstva u Federaciji BiH. Također je Ured za reviziju krajem 2018. godine tužiteljstvima uputio izvješće o financijskoj reviziji za 2017. godinu, te ukazao na određene nepravilnosti koje zahtijevaju pozornost nadležnih organa.

Iz područja **EU integracija**, Ured za reviziju je nastavio davati aktivan doprinos u sljedećim aktivnostima:

- Sudjelovanje u Pododboru za ekonomska i financijska pitanja i statistiku
- Sačinjavanje i redaktura odgovora za Upitnik Europske komisije za pripremu mišljenja o zahtjevu za članstvo BiH Europskoj Uniji
- Priprema Sektorskog planskog dokumenta za sektor Demokracija i upravljanje, za potrebe programiranja IPA II za razdoblje 2018-2020.

**Na području regionalne i međunarodne suradnje** Ured za reviziju je sudjelovao na:

- drugom seminaru i drugom godišnjem sastanku **EUROSAI Radne grupe za reviziju općina** (engl. TFMA), koji je održan u studenom 2018. godine u Beogradu. Seminaru i sastanku su nazočili predstavnici vrhovnih revizijskih institucija iz 27 zemalja i Uprave za regionalnu financijsku kontrolu Švicarske (članovi radne skupine), kao i predstavnik Organizacije za ekonomsku suradnju i razvoj (OECD). Ured za reviziju kao član Radne skupine je tijekom godine aktivno ispunjavao svoje obveze sukladno „TMFA radnom programu za razdoblje 2017 – 2020. godina“. Sudionici Radne skupine su tijekom godine razmijenili svoja iskustva i ideje o tomu kako povećati dodanu vrijednost rada revizijskih institucija, da bi se osiguralo da rezultati revizije dosežu što širi auditorij i daju što veći doprinos u osiguranju dobrog upravljanja, te zakonske i efikasne upotrebe javnih sredstava na lokalnoj razini.
- na međunarodnom seminaru **Europske organizacije regionalnih revizijskih institucija (EURORAI)**, pod nazivom „Revizija poduzeća u vlasništvu lokalnih vlasti“. Seminaru su nazočila 154 sudionika iz 25 zemalja članica EURORAI-a, te su predstavnici Ureda za reviziju imali priliku da razmijene iskustva i razgovaraju o izazovima sa kojima se susreću u praksi.
- radionicama pod nazivom „**IntoSAINT – samoprocjena integriteta u vrhovnim revizijskim institucijama**“. Ove aktivnosti predstavljaju nastavak sudjelovanja na radionicama, a u 2018. godini predstavnica Ureda za reviziju sudjelovala je u ulozi



moderatora zajedno sa predstavnicima Nizozemskog revizorskog suda u vršenju samoprocjene integriteta u Državnoj revizijskoj instituciji Crne Gore, sukladno ISSAI 30 – Etički kodeks.

- petom međunarodnom seminaru iz područja antikorupcije i integriteta, pod nazivom „**Integritet 2018**“, organiziran od strane Državnog ureda za reviziju Mađarske. Cilj Seminara je promoviranje integriteta i transparentnosti u javnoj upravi i doprinos globalnoj borbi protiv korupcije.

#### 5.4.2. Izvješćivanje

U 2018. godini sačinjena su i objavljena sljedeća izvješća:

- Godišnji plan i program rada za 2019. godinu
- Godišnje izvješće o aktivnostima za 2017. godinu
- Godišnje izvješće o najvažnijim nalazima i preporukama za 2017/2018. godinu
- Financijska izvješća za 2018. godinu.

### 6. Koordinacijski odbor vrhovnih institucija za reviziju

Koordinacijski odbor vrhovnih institucija za reviziju<sup>24</sup>, kojeg čine generalni revizori i njihovi zamjenici tri vrhovne revizijske institucije u BiH<sup>25</sup>, je tijekom 2018. godine nastavio sa poslovima iz svojih nadležnosti<sup>26</sup>. Održavani su redoviti zajednički sastanci, ispunjavajući tako svoju ulogu koordiniranja aktivnosti revizijskih ureda u Bosni i Hercegovini. Sukladno ciljevima i prioritetima sadržanim u Smjernicama za aktivnosti Koordinacijskog odbora vrhovnih institucija za reviziju<sup>27</sup>, nastavljeno je sa aktivnostima na:

- Podrški osiguranja neovisnosti VRI
- Implementiranju ISSAI okvira
- Podrški izgradnji kapaciteta VRI

---

<sup>24</sup> U daljnjem tekstu: Koordinacijski odbor

<sup>25</sup> Kao i Kancelarija za reviziju BD BiH kao pridruženi član.

<sup>26</sup> 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 revizijske odgovornosti za zajedničke aktivnosti;
- e) određivanje zastupanja u međunarodnim tijelima.

<sup>27</sup> Broj: 06-50-1-8-1/13 od 17.10.2013. godine

- Demonstriranju vrijednosti i koristi od VRI
- Promoviranju sprječavanja korupcije i
- Unaprijeđenju komunikacije sa članicama INTOSAI-a.

Konkretno aktivnosti Ureda za reviziju u okviru zajedničkih aktivnosti KOO u 2018. godini obuhvatile su: donošenje nove Odluke o preuzimanju i objavi prijevoda Okvira međunarodnih standarda VRI<sup>28</sup>; sukladno Strateškom planu edukacija revizora u VRI u BiH za razdoblje 2016-2019. godina, Ured je bio nositelj prve zajedničke edukacije za revizore učinka koja je održana u veljači 2018. godine. Zajednički se pristupilo ažuriranju Vodiča za financijsku reviziju i forme revizijskog mišljenja putem radnih skupina, razmatranju potrebe za ažuriranjem vodiča za reviziju učinka, kao i razmatranju uvođenja IT sustava za podršku reviziji zajedno sa VRI Republike Makedonije, u okviru Strategije razvoja informacijskih sustava 2016-2020. godine koju je usvojio Koordinacijski odbor. Predstavnici sve tri VRI u BiH su u ožujku 2018. godine nazočili su petom međunarodnom seminaru iz područja antikorupcije i integriteta, pod nazivom „Integritet 2018“, organiziran od strane Državnog ureda za reviziju Mađarske.

Broj: 04-05-1-627/19

Sarajevo, 25.03.2019. godina

**GENERALNI REVIZOR**

Dževad Nekić



---

<sup>28</sup> „Službene novine FBiH“, broj 100/18 i „Službene novine FBiH“, broj 101/18