

2024.

IZVJEŠĆE O AKTIVNOSTIMA UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BIH



Sarajevo, siječanj 2025. godine





**IZVJEŠĆE O AKTIVNOSTIMA
UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BIH
ZA 2024. GODINU**

Broj: 01-04-1-331/25

SADRŽAJ

RIJEČ GENERALNOG REVIZORA.....	3
KRATAK PREGLED AKTIVNOSTI U 2024. GODINI.....	4
PUBLIKACIJE UREDA ZA REVIZIJU.....	5
1. UVOD	6
1.1. O UREDU ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH.....	6
1.2. STRATEŠKE AKTIVNOSTI.....	7
1.3. PARLAMENTARNO POVJERENSTVO ODGOVORNO ZA REVIZIJU	7
2. FINACIJSKA REVIZIJA.....	8
2.1. OBAVLJANJE FINACIJSKIH REVIZIJA ZA 2023. GODINU	9
2.1.1. SEKTOR ZA FINACIJSKU REVIZIJU INSTITUCIJA FEDERACIJE BIH	13
2.1.2. SEKTOR ZA FINACIJSKU REVIZIJU INSTITUCIJA KANTONA, GRADOVA I OPĆINA 15	
2.1.3. SEKTOR ZA FINACIJSKU REVIZIJU ZAVODA, FONDOVA I AGENCIJA	17
2.1.4. SEKTOR ZA FINACIJSKU REVIZIJU PODUZEĆA U VEĆINSKOM DRŽAVNOM VLASNIŠTVU.....	19
2.2. PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ RANIJE PROVEDENIH FINACIJSKIH REVIZIJA	21
2.3. OBAVLJANJE PRETHODNIH FINACIJSKIH REVIZIJA ZA 2024. GODINU.....	23
3. REVIZIJA UČINKA.....	26
3.1. OBAVLJANJE REVIZIJE UČINKA U 2024. GODINI	29
3.1.1. REVIZIJA UČINKA – NOVE TEME	29
3.1.2. REVIZIJA UČINKA – PRAĆENJE REALIZACIJE PREPORUKA.....	32
3.2. PROVOĐENJE NOVIH REVIZIJA.....	33
4. RAZVOJ, METODOLOGIJA I UPRAVLJANJE KVALITETOM	34
5. OSTALE AKTIVNOSTI	36
5.1. FINACIJE I RAČUNOVODSTVO	36
5.2. LJUDSKI RESURSI, PRAVNI I OPĆI POSLOVI	38
5.3. INFORMACIJSKE TEHNOLOGIJE.....	40
6. SURADNJA I KOMUNIKACIJE.....	41

6.1. LOKALNA I MEĐUNARODNA SURADNJA	41
6.2. EKSTERNA KOMUNIKACIJA	43
6.2.1. UPITNIK SUBJEKATA FINACIJSKE REVIZIJE	43
6.2.2. UPITNIK SUBJEKATA REVIZIJE UČINKA.....	44
7. KOORDINACIJSKI ODBOR VRHOVNIH INSTITUCIJA ZA REVIZIJU	45
8. REZIME.....	47

RIJEČ GENERALNOG REVIZORA

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u 2024. godini nastavio je s posvećenim radom na ostvarivanju svojih strateških ciljeva, usmjerenih na unapređenje transparentnosti, odgovornosti i efikasnog upravljanja javnim resursima.

Kroz 107 finansijskih revizija, obuhvatajući institucije svih nivoa vlasti, osigurana su nezavisna mišljenja o izvršenju budžeta i finansijskim izvješćima, korištenju resursa i upravljanju imovinom. Također, izvršeno je 16 revizija praćenja postupanja po preporukama, fokusirajući se na subjekte sa značajnim nepravilnostima iz prethodnih godina. Ovim Ured osigurava prisustvo kod subjekata koji nisu predmet revizije svake godine i time povećava dodanu vrijednost.

Revizije učinka provođene su s naglaskom na oblasti koje su od velikog značaja za naše građane, kao što su inkluzivno obrazovanje u FBiH i učinkovitost poticaja u poljoprivredi. Ujedno su vršena praćenja realizacije preporuka iz ranije objavljenih izvještaja.

Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju, kao zajedničko radno tijelo oba doma Parlamenta Federacije BiH, ključni je mehanizam u sistemu odgovornosti, čija podrška je važna za naš rad i efikasnost. Novi sastav Komisije formiran je u lipnju 2024, a do kraja godine održala je 12 sjednica, uključujući devet posvećenih razmatranju izvještaja o finansijskoj reviziji za 2021, 2022. i 2023. godinu. Očekujem da će u narednom periodu izvjestiti Parlament i zaključcima obavezati institucije na otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i implementaciju preporuka.

Krajem 2024. godine izvršeno je i praćenje implementacije akcionog plana iz Komunikacijske strategije 2023–2025, koja je sada u svojoj posljednjoj godini. Sačinjeni izvještaj bit će osnov za definisanje novih strateških pravaca i donošenje nove strategije u toku 2025. godine, jer blagovremena i transparentna komunikacija ostaje među prioritetima našeg rada.

Predstavnici Ureda aktivno su učestvovali na domaćim i međunarodnim forumima, prezentirajući najbolje prakse i aktivno doprinoseći razvoju standarda i alata za reviziju. Sve ove aktivnosti omogućavaju nam da budemo na izvoru informacija, da inoviramo metode rada i razvijamo svoje kapacitete ukorak s međunarodnom praksom.

Zahvaljujem se zaposlenicima na predanom radu, bez kojih ovi rezultati ne bi bili postignuti. Također se zahvaljujem svima koji su sarađivali sa Uredom tokom godine, sa željom da poboljšaju učinak, efikasnost i rad javnog sektora.

U narednoj godini, s još većim naglaskom na oblasti trošenja javnih sredstava, učinkovitost javnih politika i ciljeve održivog razvoja, nastavit ćemo našu misiju da doprinosimo odgovornom upravljanju i transparentnom poslovanju institucija u Federaciji BiH.

Generalni revizor
Mirza Kudić

KRATAK PREGLED AKTIVNOSTI U 2024. GODINI

106 pisama
menadžmentu

16 financijskih
revizija postupanja
po preporukama

Objavljena 4 izvješća
revizije učinka o praćenju
realizacije preporuka

69 prethodnih
financijskih revizija za
2024. godinu

cca 23.000 posjetitelja
internet-stranice Ureda
u 2024. godini

107 financijskih revizija
za 2023. godinu

17 održanih internih
rasprava o revizijama

Objavljena 3
izvješća revizije
učinka

200 upitnika poslano
subjektima revizije

1.917 novih posjetitelja
internet-stranice
mjesečno



PUBLIKACIJE UREDA ZA REVIZIJU

U 2024. godini na internet-stranici objavili smo sljedeće:



Izvešća o izvršenim finansijskim revizijama i revizijama učinka



Izvešće o najvažnijim nalazima i preporukama za 2023./2024. godinu



Izvešće o aktivnostima za 2023. godinu



Plan i program rada za 2025. godinu



saopćenja za javnost i informativna saopćenja o izvršenim revizijama



plan javnih nabava, natječaji, pozivi i odluke



Izvešća finansijske revizije za koja su tužilaštva donijela odluke o neprovođenju istrage – II dio



Najvažniji nalazi iz oblasti javnih nabava u izvješćima o finansijskoj reviziji za 2023. godinu



Publikacija o radu Ureda za reviziju institucija u FBiH (2016. – 2024.)

1. UVOD

Na temelju članka 6. stavak (2) Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i članka 51. Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine donosi se **Izvešće o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH za 2024. godinu**, koje sadrži informacije o poslovanju i finansijsko izvješće Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH za tu godinu. Dostavlja se Parlamentarnom povjerenstvu odgovornom za reviziju i objavljuje na internet-stranici www.vrifbih.ba.

1.1. O UREDU ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH



Nadležnosti Ureda za reviziju



1.2. STRATEŠKE AKTIVNOSTI

U ovoj godini nastavili smo provoditi aktivnosti iz **Strategije razvoja 2021. – 2025. godine**. Nastojali smo u svakodnevnom radu posebno promovirati nezavisnost, inovativnost, povjerenje, profesionalnost i povjerljivost. U tijeku 2024. nastavljena je implementacija **Komunikacijske strategije 2023. – 2025. godine**, te su izrađene dvije tematske publikacije: „**Revizorska izvješća za koja su tužilaštva donijela odluke o neprovođenju istrage**“ i „**Najznačajniji nalazi iz oblasti javnih nabava u izvješćima o finansijskoj reviziji za 2023. godinu**“.

Krajem 2024. izvršeno je i praćenje implementacije Komunikacijske strategije 2023. – 2025. godine. Sačinjeno je izvješće u kojem su prezentirane informacije o realizaciji komunikacijskih aktivnosti zaključno s 31. 12. 2024, koje će biti temelj za donošenje nove strategije u tijeku 2025. godine.

Nastavljene su aktivnosti koje su u fokusu imale sljedeće:



1.3. PARLAMENTARNO POVJERENSTVO ODGOVORNO ZA REVIZIJU

Parlamentarno povjerenstvo odgovorno za reviziju¹ predstavlja zajedničko radno tijelo oba doma Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine, s ključnom ulogom u organiziranju i vođenju javnih saslušanja revidiranih subjekata u nadležnosti Federacije BiH. Na temelju iznesenih nalaza i preporuka, Povjerenstvo izvješćuje Parlament Federacije BiH, pružajući analizu i zaključke koji omogućuju Parlamentu da donese odgovarajuće mjere. To uključuje mogućnost smanjenja proračuna za određene institucije ili poduzimanje drugih korektivnih mjera u cilju poboljšanja efikasnosti i odgovornosti javnih financija.²

¹ U daljnjem tekstu: Povjerenstvo

² Čl. 16. točka 4. Zakona o reviziji

Ukazom o proglašenju Odluke o izboru članova Parlamentarnog povjerenstva odgovornog za reviziju, od 21. 6. 2024. godine, formiran je novi sastav Povjerenstva. Prva sjednica održana je 25. 6. 2024, a do kraja iste godine Povjerenstvo je održalo ukupno 12 sjednica:

- ✓ 9 sjednica na kojima su razmatrana izvješća o financijskoj reviziji revidiranih subjekata i korisnika Proračuna Federacije BiH za 2021., 2022. i 2023. godinu;
- ✓ 3 sjednice posvećene tekućim pitanjima, kao i usvajanju nacrtu proračuna Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH za 2025. godinu, te financijskih zahtjeva za naredne godine, koji su ključni za stabilno i efikasno funkcioniranje Ureda.

U okviru svojih aktivnosti Povjerenstvo je održalo rasprave putem javnih saslušanja, na kojima su predstavnici revidiranih subjekata i korisnici Proračuna Federacije BiH imali priliku iznijeti svoja stajališta i objašnjenja u vezi s utvrđenim nalazima iz izvješća. Nakon tih saslušanja, Povjerenstvo se obvezalo na temeljito razmatranje svih iznesenih preporuka i prijedloga. Ovi prijedlozi bit će predmet daljnjeg razmatranja na sjednicama oba doma Parlamenta, a njihova analiza poslužit će kao temelj za izradu finalnog izvješća sa zaključcima, koje će biti upućeno Parlamentu Federacije BiH.

2. FINACIJSKA REVIZIJA

Financijska revizija obuhvaća reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija iskazanih u financijskim izvješćima sa zakonima i propisima.

Financijska revizija obavlja se u dva dijela; prvi dio je prethodna revizija, dok se konačna obavlja nakon predaje financijskih izvješća. U nastavku su kronološki prikazane aktivnosti financijske revizije u 2024. godini:



Završetak prethodnih revizija koje su započete u listopadu 2023. godine i priprema za konačne revizije

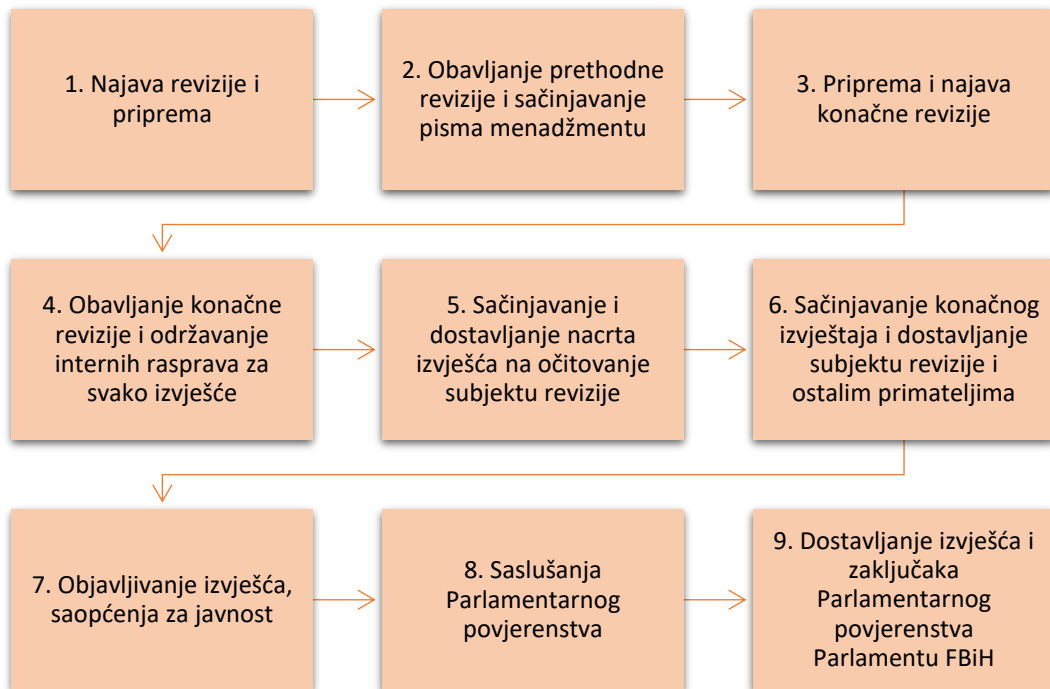


Obavljanje konačnih revizija za 2023. godinu



Početak obavljanja prethodnih revizija za 2024. godinu

Na dijagramu je prikazan tijek jedne financijske revizije:



Dijagram: Temeljni koraci u procesu revizije u Uredu za reviziju

2.1. OBAVLJANJE FINACIJSKIH REVIZIJA ZA 2023. GODINU

- ✓ **107 financijskih revizija**
- ✓ **Poslano 106 pisama menadžmentu o uočenim nepravilnostima iz prethodne revizije**
- ✓ **16 praćenja postupanja po preporukama iz ranijih financijskih revizija**
- ✓ **Sva izvješća dostavljena subjektima za reviziju i nadležnim institucijama, te objavljena na internet-stranici Ureda za reviziju i dobro medijski popraćena**
- ✓ **Nadležnim organima za provođenje zakona dostavljeno 17 izvješća**
- ✓ **Agenciji za javne nabave dostavljena informacija o revizijama kod kojih su kvalificirane javne nabave**

Poslove financijske revizije obavljala su četiri sektora/organizacijske jedinice,³ koje su organizirane prema vrsti subjekata za reviziju.

Za 2023. godinu izvršena je revizija Izvješća o izvršenju Proračuna FBiH (6.372.994.896 KM) i 106 subjekata:

- 19 obveznih revizija,⁴
- 9 korisnika Proračuna FBiH,
- 5 kantona, 5 proračunskih korisnika kantona, 6 gradova i 11 općina,
- 26 zavoda, fondova i javnih ustanova,
- 25 poduzeća u većinskom državnom vlasništvu.

U tablici je pregled danih mišljenja za 2023. godinu po grupama subjekata.

Redni broj	Grupe subjekata revizije	Ukupno revidirano	Dano mišljenje								
			o financijskim 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 izvršenju Proračuna FBiH za 2022. godinu	1	-	1	-	-	-	-	1	-	-
2	Korisnici Proračuna FBiH	28	22	6	-	-	8	20	-	-	
3	Kantoni i kantonalni proračunski korisnici	10	1	9	-	-	-	10	-	-	
4	Gradovi i općine	17	-	17	-	-	-	15	2	-	
5	Zavodi, fondovi i javne ustanove	26	11	15	-	-	2	22	2	-	
6	Poduzeća u većinskom državnom vlasništvu	25	6	8	11	-	1	15	9	-	
	UKUPNO	107	40	56	11		11	83	13		

Sukladno Zakonu o reviziji, u tijeku obavljanja prethodne revizije izvršena je ocjena postupanja po preporukama iz prethodnih izvješća, i to kod 89 subjekata za 1.540 preporuka. Analiza i ocjena postupanja po preporukama nije se vršila kod 17 subjekata kod kojih su se revizije obavljale prvi put i kod jednog subjekta kod kojeg je proteklo više od deset godina od posljednje izvršene revizije. Za 107 izvršenih financijskih revizija u 2023. godini ukupno je dano 1.975 preporuka.

³ Sektor za financijsku reviziju institucija FBiH, Sektor za financijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina, Sektor za financijsku reviziju zavoda, fondova i agencija i Sektor za financijsku reviziju poduzeća u većinskom državnom vlasništvu

⁴ Obvezne revizije su one koje se, shodno Zakonu o reviziji, obavljaju svake godine.

U tablici je pregled izvršene ocjene postupanja po preporukama tijekom obavljanja revizija za 2023. godinu, koje su dane u ranije provedenim revizijama:

	Grupe subjekata revizije	Postupanje po preporukama danim u izvješćima u prethodnim godinama				
		Realizirano	Djelomično realizirano	Nije realizirano	Bez ocjene/neprovodivo	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7 (3+4+5+6)
1.	Izvešće o izvršenju Proračuna FBiH	2	2	21	1	26
	<i>postotak</i>	8%	8%	81%	3%	100%
2.	Korisnici Proračuna FBiH	142	63	128	35	368
	<i>postotak</i>	39%	17%	35%	9%	100%
3.	Kantoni i kantonalni proračunski korisnici	23	28	74	7	132
	<i>postotak</i>	18%	21%	56%	5%	100%
4.	Gradovi i općine	178	85	130	28	421
	<i>postotak</i>	42%	20%	31%	7%	100%
5.	Zavodi, fondovi i javne ustanove	117	52	110	7	286
	<i>postotak</i>	42%	18%	38%	2%	100%
6.	Poduzeća u većinskom državnom vlasništvu	76	53	165	13	307
	<i>postotak</i>	25%	17%	54%	4%	100%
UKUPNO		538	283	628	91	1.540

Subjekti revizije dužni su dostaviti odgovor o poduzetim radnjama Uredu za reviziju u roku od 60 dana od dobivanja konačnog izvješća, radi premašivanja slabosti, neregularnosti i prekršaja identificiranih u revizorskom izvješću.⁵

U nastavku je dan pregled onih koji nisu dostavili odgovore (poglavlje 2.1):

Institucije kantona, gradova i općina

- Županija Zapadnohercegovačka
- Ministarstvo obrazovanja, znanosti, kulture i sporta Unsko-sanskog kantona
- Grad Široki Brijeg
- Općina Čelić
- Općina Pale

Zavodi, fondovi i javne ustanove

- Zavod zdravstvenog osiguranja Bosansko-podrinjskog kantona Goražde
- Zavod za zdravstveno osiguranje Hercegbosanske županije
- Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Izudin Mulabećirović – Izo“ Tešanj
- Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja Lukavac
- Javna ustanova „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“
- Javna ustanova Opća bolnica Bugojno
- Javna ustanova Opća bolnica Jajce

Poduzeća u većinskom državnom vlasništvu

- Rudnik uglja „Kreka“ d.o.o. Tuzla
- Rudnik mrkog uglja Zenica d.o.o. Zenica
- Šumarstvo „Prenj“ d.d. Konjic
- Javno poduzeće „Bosanskopodrinjske šume“ d.o.o. Goražde
- Rudnici boksita d.o.o. Široki Brijeg
- Rudnici boksita d.o.o. Posušje

Pored ovih subjekata, odgovor o poduzetim radnjama nakon izvršenih praćenja postupanja po preporukama iz prethodno objavljenih finansijskih izvješća (poglavlje 2.2) nisu dostavili Opština Bosansko Grahovo; JP za komunalne i zanatske usluge „Rad“ d.o.o. Lukavac, Javni servis „RTV FBiH“ Sarajevo, JP „Komunalno Neum“ d.o.o. Neum, KJKP „Gradski saobraćaj“ d.o.o. Sarajevo, JP „Vodokom“ d.o.o. Kakanj i JP „Autoceste FBiH“ d.o.o. Mostar.

⁵ Članak 16(3) Zakona o reviziji

2.1.1. SEKTOR ZA FINACIJSKU REVIZIJU INSTITUCIJA FEDERACIJE BIH

U Sektoru za finacijsku reviziju institucija Federacije BiH izvršene su revizije Izvješća o izvršenju Proračuna FBiH za 2023. godinu i 28 institucija koje su financirane iz Proračuna FBiH.

Proračun Federacije BiH za 2023. godinu, kojim su financirane 62 federalne institucije, odobren je u iznosu od 6.937.563.355 KM. Izvješće o izvršenju Proračuna FBiH za 2023. godinu sačinjeno je na temelju podataka iz Glavne knjige Riznice i daje sliku potrošnje proračunskih korisnika Federacije BiH. U njemu su iskazani prihodi, primici i financiranje u iznosu od 5.836.617.779 KM, rashodi, izdaci i otplate dugova u iznosu od 6.372.994.896 KM, te višak rashoda nad prihodima u iznosu od 536.377.117 KM. Na revidirane proračunske korisnike odnosi se 6.757.582.071 KM ili 97,4% ukupno odobrenih sredstava. Ukupno iskazani rashodi i izdaci revidiranih korisnika iznose 6.204.972.061 KM ili 97,3% ukupno iskazanih rashoda i izdataka Proračuna FBiH za 2023. godinu.

U nastavku su iskazani rashodi i izdaci u Izvješću o izvršenju Proračuna FBiH za 2023. godinu, s danim mišljenjem i brojem preporuka:

(u KM)

Redni broj	Naziv	Izvršenje proračuna za 2023. godinu	Dano mišljenje		Broj danih preporuka
			o finacijskim izvješćima	o usklađenosti sa zakonskim propisima	
1	2	3	4	5	6
1.	Izvješće o izvršenju Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine za 2023. godinu	6.372.994.896	S rezervom	S rezervom	26

U nastavku je pregled iskazanih rashoda i izdataka u finacijskim izvješćima revidiranih proračunskih korisnika, s danim mišljenjem i brojem preporuka za 2023. godinu:

(u KM)

Redni broj	Subjekti revizije	Izvršenje proračuna za 2023. godinu	Dano mišljenje		Broj danih preporuka
			o finacijskim izvješćima	o usklađenosti sa zakonskim propisima	
1	2	3	4	5	6
1.	Parlament Federacije Bosne i Hercegovine	19.153.025	Pozitivno	S rezervom	13
2.	Predsjednik i dva potpredsjednika Federacije Bosne i Hercegovine	2.930.910	Pozitivno	S rezervom	14
3.	Vlada Federacije Bosne i Hercegovine	14.053.575	Pozitivno	Pozitivno	5

4.	Federalno ministarstvo unutarnjih poslova	10.582.163	Pozitivno	Pozitivno	9
5.	Federalno ministarstvo pravde	3.853.767	Pozitivno	S rezervom	11
6.	Federalno ministarstvo financija	1.276.494.909	S rezervom	S rezervom	23
7.	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije	36.306.608	Pozitivno	S rezervom	14
8.	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija	140.613.687	Pozitivno	S rezervom	15
9.	Federalno ministarstvo zdravstva	148.040.216	Pozitivno	S rezervom	27
10.	Federalno ministarstvo trgovine	1.715.679	Pozitivno	Pozitivno	7
11.	Federalno ministarstvo prostornog uređenja	28.963.145	Pozitivno	S rezervom	21
12.	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	174.517.628	Pozitivno	S rezervom	11
13.	Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida obrambeno-oslobodilačkog rata	375.074.009	Pozitivno	Pozitivno	10
14.	Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta	23.597.151	Pozitivno	Pozitivno	6
15.	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	457.992.673	Pozitivno	Pozitivno	11
16.	Federalno ministarstvo kulture i sporta	32.459.819	S rezervom	S rezervom	12
17.	Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica	48.087.868	Pozitivno	Pozitivno	7
18.	Federalno ministarstvo obrazovanja i znanosti	25.027.589	Pozitivno	S rezervom	12
19.	Federalno ministarstvo okoliša i turizma	10.039.385	S rezervom	S rezervom	9
20.	Federalni zavod za penzijsko/mirovinsko i invalidsko osiguranje	3.240.736.295	S rezervom	S rezervom	15
21.	Federalni zavod za poljoprivredu	2.025.091	Pozitivno	S rezervom	15
22.	Federalni zavod statistiku	8.580.854	Pozitivno	S rezervom	14
23.	Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Sarajevo	10.301.899	S rezervom	Pozitivno	11
24.	Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Mostar	9.716.645	S rezervom	S rezervom	17
25.	Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Tuzla	8.115.607	S rezervom	S rezervom	15
26.	Kazneno-popravni zavod zatvorenog tipa Zenica	22.288.060	S rezervom	S rezervom	18
27.	Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	57.340.475	Pozitivno	S rezervom	15
28.	Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine	16.363.331	Pozitivno	S rezervom	10
UKUPNO		6.204.972.063			367

2.1.2. SEKTOR ZA FINACIJSKU REVIZIJU INSTITUCIJA KANTONA, GRADOVA I OPĆINA

U Sektoru za financijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina izvršene su revizije 27 subjekata za 2023. godinu, i to pet kantona, pet kantonalnih proračunskih korisnika i 17 jedinica lokalne samouprave.

U prva tri kvartala 2024. godine aktivnosti Sektora su se najvećim dijelom odnosile na provođenje revizija i izvješćivanje o revizijama utvrđenim Planom za 2023./2024. godinu. Revidirano je pet kantona koji nisu bili obuhvaćeni planom za prethodnu godinu. Njihovi proračuni planirani su u ukupnom iznosu od 2.629.286.583 KM. Ukupni prihodi i primici tih kantona iskazani su u konsolidiranim financijskim izvješćima u iznosu od 2.231.342.434 KM, a rashodi i izdaci u iznosu od 2.306.973.919 KM.

Pored kantona, izvršene su revizije pet kantonalnih proračunskih korisnika, čiji proračuni su planirani u ukupnom iznosu od 113.655.683 KM, dok su ukupni rashodi i izdaci iskazani u iznosu od 95.030.449 KM.

Obavljene su i revizije šest gradova i 11 općina, čiji su proračuni planirani u ukupnom iznosu od 330.790.362 KM. Ukupni prihodi i primici u njihovim financijskim izvješćima iskazani su u iznosu od 264.903.534 KM, a ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 275.563.775 KM.

U nastavku je pregled revidiranih subjekata za 2023. godinu, s iskazanim ukupnim rashodima i izdacima u financijskim izvješćima, danim mišljenjima i brojem preporuka za 2023. godinu:

(u KM)

Redni broj	Subjekti revizije	Rashodi i izdaci	Dano mišljenje		Broj danih preporuka
			o financijskim izvješćima	o usklađenosti sa zakonskim propisima	
1	2	3	4	5	6
1.	Kanton Sarajevo	1.231.471.358	S rezervom	S rezervom	30
2.	Hercegovačko-neretvanski kanton	327.898.568	S rezervom	S rezervom	30
3.	Srednjobosanski kanton	297.941.326	S rezervom	S rezervom	25
4.	Unsko-sanski kanton	310.329.784	S rezervom	S rezervom	24
5.	Županija Zapadnohercegovačka	139.332.883	S rezervom	S rezervom	23
6.	Ministarstvo za odgoj i obrazovanje Kantona Sarajevo	30.476.838	S rezervom	S rezervom	8

7.	Ministarstvo zdravstva Tuzlanskog kantona	11.838.732	Pozitivno	S rezervom	6
8.	Ministarstvo obrazovanja, znanosti, kulture i sporta Unsko-sanskog kantona	24.492.901	S rezervom	S rezervom	11
9.	Ministarstvo unutarnjih poslova Kantona 10/Hercegbosanske Županije	24.262.061	S rezervom	S rezervom	8
10.	Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta Županije Posavske	3.959.917	S rezervom	S rezervom	8
11.	Grad Čapljina	21.986.269	S rezervom	S rezervom	29
12.	Grad Goražde	12.785.162	S rezervom	S rezervom	23
13.	Grad Livno	15.228.750	S rezervom	Negativno	28
14.	Grad Široki Brijeg	22.945.689	S rezervom	Negativno	28
15.	Grad Zavidovići	16.907.481	S rezervom	S rezervom	13
16.	Grad Zenica	71.263.271	S rezervom	S rezervom	26
17.	Općina Čelić	5.195.722	S rezervom	S rezervom	25
18.	Općina Doboj Istok	5.141.737	S rezervom	S rezervom	22
19.	Općina Doboj Jug	3.723.497	S rezervom	S rezervom	22
20.	Općina Kreševo	5.030.415	S rezervom	S rezervom	20
21.	Općina Novi Grad Sarajevo	45.816.442	S rezervom	S rezervom	20
22.	Općina Pale	1.446.741	S rezervom	S rezervom	12
23.	Općina Posušje	13.173.290	S rezervom	S rezervom	21
24.	Općina Sapna	6.664.213	S rezervom	S rezervom	17
25.	Općina Usora	4.249.915	S rezervom	S rezervom	22
26.	Općina Vareš	6.831.175	S rezervom	S rezervom	23
27.	Općina Velika Kladuša	17.174.006	S rezervom	S rezervom	25
UKUPNO		2.677.568.143			553

2.1.3. SEKTOR ZA FINACIJSKU REVIZIJU ZAVODA, FONDOVA I AGENCIJA

U Sektoru za finacijsku reviziju zavoda, fondova i agencija u 2024. godini aktivnosti su bile usmjerene na finacijske revizije 26 subjekata, i to: 12 izvanproračunskih fondova na federalnoj i kantonalnoj razini i 14 javnih ustanova na federalnoj, kantonalnoj i općinskoj razini. Kod devet subjekata revizija je obavljena prvi put.

Kao i prethodne godine, prioritet je dan oblasti zdravstva, odnosno kantonalnim zavodima za zdravstveno osiguranje i javnim ustanovama iz oblasti zdravstva. Od ukupno 17 subjekata iz oblasti zdravstva devet je revidirano prvi put. Ostali su planirani uvažavajući visine finacijskih planova, rizik poslovanja, njihov značaj za društvo i utvrđene propuste i nepravilnosti u trošenju javnih sredstava u prethodnom revidiranom razdoblju. Finacijski planovi revidiranih subjekata iznosili su 1.530.741.423 KM.⁶ U finacijskim izvješćima za 2023. godinu iskazali su ukupne prihode i primitke u iznosu od 1.440.953.291 KM, rashode i izdatke u iznosu od 1.325.140.534 KM, i finacijski rezultat za 2023. godinu u ukupnom iznosu od 116.060.730 KM (negativan finacijski rezultat iskazao je jedan subjekt u iznosu od 156.243 KM).

Obveze svih revidiranih subjekata na 31. 12. 2023. godine, iskazane u finacijskim izvješćima za 2023. godinu, iznosile su 384.073.448 KM.⁷

U nastavku je pregled revidiranih subjekata, s iskazanim ukupnim rashodima i izdacima u finacijskim izvješćima, danim mišljenjima i brojem preporuka za 2023. godinu:

u (KM)

Redni broj	Subjekti revizije	Rashodi i izdaci	Dano mišljenje		Broj danih preporuka
			o finacijskim izvješćima	o usklađenosti sa zakonskim propisima	
1	2	3	4	5	6
1.	Federalni zavod za zapošljavanje	66.993.826	Pozitivno	S rezervom	21
2.	Javna ustanova „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“	40.237.464	S rezervom	S rezervom	15
3.	Javna ustanova Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona	27.638.057	Pozitivno	S rezervom	9
4.	Javna ustanova Služba za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona	11.519.003	S rezervom	S rezervom	26

⁶ Dom zdravlja Čapljina – nije donesen finacijski plan za 2023. godinu; iskazani ostvareni prihodi za 2023. godinu

⁷ Za revidirane subjekte koji primjenjuju kontni okvir za proračunske korisnike iskazane obveze uključuju i razgraničenja.

5.	Služba za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona/ Kantona Središnja Bosna Travnik	12.621.434	Pozitivno	Pozitivno	7
6.	Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona	24.635.020	Pozitivno	Pozitivno	13
7.	Županijski zavod za upošljavanje Livno	3.721.953	Pozitivno	S rezervom	11
8.	Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije Bosne i Hercegovine	266.353.702	Pozitivno	S rezervom	11
9.	Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo	516.872.566	Pozitivno	S rezervom	11
10.	Zavod za zdravstveno osiguranje Hercegbosanske županije	39.204.473	S rezervom	S rezervom	19
11.	Zavod zdravstvenog osiguranja Bosansko-podrinjskog kantona Goražde	23.580.186	S rezervom	S rezervom	30
12.	Zavod za zdravstveno osiguranje Županije Zapadnohercegovačke	69.254.590	S rezervom	S rezervom	21
13.	Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom	36.244.794	Pozitivno	S rezervom	15
14.	Javna ustanova Opća bolnica „Prim. dr. Abdulah Nakaš“	59.285.024	Pozitivno	S rezervom	14
15.	Javna ustanova Kantonalna bolnica Dr. Safet Mujić Mostar	29.338.153	Pozitivno	S rezervom	11
16.	Županijska bolnica „Dr. fra Mihovil Sučić“ Livno	17.836.499	S rezervom	Negativno	34
17.	Županijska bolnica Orašje	8.603.901	S rezervom	S rezervom	22
18.	Javna ustanova Opća bolnica Bugojno	2.756.668	S rezervom	S rezervom	25
19.	Javna ustanova Opća bolnica Jajce	4.470.067	S rezervom	S rezervom	34
20.	Dom zdravlja Čapljina	4.759.927	S rezervom	Negativno	34
21.	Dom zdravlja Široki Brijeg	6.129.939	S rezervom	S rezervom	23
22.	Javna ustanova „Dom zdravlja“ Travnik, p.o.	9.790.569	S rezervom	S rezervom	24
23.	Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja Gračanica	10.452.337	Pozitivno	S rezervom	18
24.	Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja Lukavac	12.451.693	S rezervom	S rezervom	29
25.	Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Izudin Mulabećirović – Izo“ Tešanj	8.743.000	S rezervom	S rezervom	22
26.	Zdravstvena ustanova Dom zdravlja Bihać	11.645.689	S rezervom	S rezervom	31
UKUPNO		1.325.140.534			530

U izvršenim revizijama zavoda, fondova i javnih ustanova utvrđeni su određeni propusti i nepravilnosti za koje su dane odgovarajuće preporuke s ciljem njihovog otklanjanja i jačanja sustava internih kontrola. U vezi s tim napominjemo da od 26 revidiranih subjekata 13 primjenjuje kontni okvir za privredu, a 13 za proračunske korisnike.

2.1.4. SEKTOR ZA FINACIJSKU REVIZIJU PODUZEĆA U VEĆINSKOM DRŽAVNOM VLASNIŠTVU

U Sektoru je u prva tri kvartala 2024. godine izvršena financijska revizija 25 poduzeća u većinskom državnom vlasništvu, čiji su ukupni planirani prihodi iznosili 1.717.262.147 KM. Ostvareni prihodi ovih poduzeća u 2023. godini iskazani su u iznosu od 1.507.435.806 KM, a ukupni rashodi u iznosu od 1.555.138.330 KM. Pri izboru subjekata revizije prioritet je dan onima koji nisu ranije revidirani (četiri poduzeća), te onima čija je djelatnost od ekonomskog značaja za FBiH (poduzeća u kojima je Federacija BiH u većinskom vlasništvu, rudnici, komunalna i ostala poduzeća).

U nastavku je pregled revidiranih subjekata, s iskazanim ukupnim rashodima i izdacima u financijskim izvješćima, danim mišljenjima i brojem preporuka za 2023. godinu. Napominjemo da je u dosta izvješća skrenuta pažnja na određena pitanja koja nisu utjecala na dana mišljenja, ali su važna za korisnikovo razumijevanje izvješća. Ovo je posebno važno kod poduzeća u većinskom državnom vlasništvu, kod kojih je za značajna pitanja potrebno uključivanje osnivača, na što sama poduzeća ne mogu utjecati.

(u KM)

Redni broj	Subjekti revizije	Rashodi i izdaci	Dano mišljenje		Broj danih preporuka
			o financijskim izvješćima	o usklađenosti sa zakonskim propisima	
1	2	3	4	5	6
1.	Dioničko društvo „BH Telecom“ Sarajevo	477.774.138	Pozitivno	S rezervom	10
2.	Javno poduzeće Hrvatske telekomunikacije d.d. Mostar	207.660.230	Pozitivno	S rezervom	12
3.	Javno poduzeće „BH Pošta“ d.o.o. Sarajevo	121.705.006	Pozitivno	S rezervom	12
4.	Hrvatska pošta d.o.o. Mostar	32.845.785	Pozitivno	S rezervom	12
5.	Javno poduzeće Ceste Federacije BiH d.o.o.	69.296.120	S rezervom	S rezervom	17
6.	Ceste d.d. Mostar	15.839.838	Pozitivno	S rezervom	16
7.	Javno poduzeće Željeznice Federacije BiH d.o.o. Sarajevo	126.999.193	S rezervom	S rezervom	13
8.	Lutrija BiH d.o.o. Sarajevo	37.689.820	Pozitivno	S rezervom	8
9.	JP Elektroprivreda BiH, Zavisno društvo Rudnik mrkog uglja „Abid Lolić“ d.o.o. Bila-Travnik	15.003.545	Negativno	Negativno	31

10.	JP Elektroprivreda BiH, Zavisno društvo Rudnik mrkog uglja „Breza“ d.o.o. Breza	51.184.690	Negativno	Negativno	23
11.	JP Elektroprivreda BiH, Zavisno društvo Rudnik mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik	67.800.254	Negativno	Negativno	24
12.	JP Elektroprivreda BiH, Zavisno društvo Rudnik uglja „Kreka“ d.o.o. Tuzla	123.696.612	Negativno	Negativno	31
13.	JP Elektroprivreda BiH, Zavisno društvo Rudnik mrkog uglja „Kakanj“ d.o.o. Kakanj	94.000.968	Negativno	Negativno	29
14.	JP Elektroprivreda BiH, Zavisno društvo Rudnik mrkog uglja „Zenica“ d.o.o. Zenica	47.454.733	Negativno	Negativno	26
15.	Rudnik soli „Tuzla“ d.d. Tuzla	17.304.456	S rezervom	S rezervom	19
16.	Rudnici boksita d.o.o. Posušje	6.259.579	S rezervom	Negativno	20
17.	Rudnici boksita d.o.o. Široki Brijeg	2.341.233	Negativno	S rezervom	38
18.	Javno komunalno poduzeće „Čapljina“ d.o.o. Čapljina	4.901.690	Negativno	Negativno	25
19.	Javno komunalno poduzeće Komunalac d.o.o. Tuzla	12.372.759	Negativno	S rezervom	18
20.	Javno komunalno poduzeće „Saobraćaj i komunikacije – Tuzla“ d.o.o. Tuzla	3.557.269	S rezervom	S rezervom	21
21.	Kantonalno javno komunalno poduzeće „Tržnice-pijace“ d.o.o. Sarajevo	3.397.378	S rezervom	S rezervom	15
22.	Javno poduzeće „Bosansko-podrinjske šume“ d.o.o. Goražde	3.557.725	Negativno	S rezervom	20
23.	Šumarstvo „Prenj“ d.d. Konjic	6.461.979	Negativno	S rezervom	23
24.	Javno poduzeće „Sarajevo“ d.o.o. Sarajevo	3.557.539	S rezervom	Pozitivno	10
25.	Javno poduzeće „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Živinice	2.475.791	S rezervom	Negativno	30
UKUPNO		1.555.138.330			503

2.2. PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ RANIJE PROVEDENIH FINANCIJSKIH REVIZIJA

Ured za reviziju već treću godinu radi i revizije praćenja postupanja po preporukama iz ranije provedenih finansijskih revizija. U 2024. godini izvršeno je 16 praćenja postupanja po preporukama.

U provedenim praćenjima daje se ocjena i zaključak o postupanju po danim preporukama. Praćenje podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo je li subjekt revizije i u kojoj mjeri poduzeo aktivnosti s ciljem otklanjanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identificirani u revizorskom izvješću.

Na ovaj način Ured za reviziju pridonosi većem stupnju implementacije preporuka, te osigurava svoju prisutnost kod subjekata koji se ne revidiraju svake godine, uzimajući u obzir da je u njegovoj nadležnosti oko 2.000 subjekata u Federaciji BiH.

Red. br.	Naziv izvješća	Godina za koju je prethodno vršena finansijska revizija	Broj danih preporuka	Ocjena postupanja po preporukama danim u izvješćima u prethodnim godinama			
				Realizirano	Djelomično	Nerealizirano	Nije vršena ocjena
1.	Izvješće o finansijskoj reviziji Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo	2019.	23	11	10	2	-
			100%	48%	43%	9%	-
2.	Izvješće o finansijskoj reviziji Općine Neum	2019.	22	13	3	5	1
			100%	59%	14%	23%	4%
3.	Izvješće o finansijskoj reviziji Opštine Bosansko Grahovo	2021.	20	2	3	15	-
			100%	10%	15%	75%	-
4.	Izvješće o finansijskoj reviziji Općine Tomislavgrad	2021.	23	6	12	5	-
			100%	26%	52%	22%	-
5.	Izvješće o finansijskoj reviziji Općine Kladanj	2021.	20	9	7	3	1
			100%	45%	35%	15%	5%
6.	Izvješće o finansijskoj reviziji Javne ustanove Apoteka „Zdravlje“ Zenica	2019.	24	15	3	3	3
			100%	61%	13%	13%	13%
7.	Izvješće o finansijskoj reviziji Zavoda za transfuzijsku medicinu Federacije Bosne i Hercegovine	2018.	19	8	3	7	1
			100%	42%	16%	37%	5%

Red. br.	Naziv izvješća	Godina za koju je prethodno vršena finansijska revizija	Broj danih preporuka	Ocjena postupanja po preporukama danim u izvješćima u prethodnim godinama			
				Realizirano	Djelomično	Nerealizirano	Nije vršena ocjena
8.	Izvjješće o finansijskoj reviziji Kantonalnog javnog komunalnog poduzeća „Gradski saobraćaj“ d.o.o. Sarajevo	2018.	36	5	14	17	-
			100%	13%	39%	48%	-
9.	Izvjješće o finansijskoj reviziji Javnog poduzeća „Rad“ d.o.o. Lukavac	2018.	18	4	6	8	0
			100%	22%	33%	45%	0
10.	Izvjješće o finansijskoj reviziji Hidrogradnja d.d. Sarajevo – u stečaju	2019.	11	2	-	9	0
			100%	18%	0%	82%	0%
11.	Izvjješće o finansijskoj reviziji Javnog servisa „Radio-televizije Federacije BiH“ Sarajevo	2018.	32	6	4	22	0
			100%	19%	12%	69%	0%
12.	Izvjješće o finansijskoj reviziji Javnog poduzeća „Vodokom“ d.o.o. Kakanj	2019.	20	8	6	6	0
			100%	40%	30%	30%	0%
13.	Izvjješće o finansijskoj reviziji Javnog poduzeća „Autoceste FBiH“ d.o.o. Mostar	2022.	17	2	5	8	2
			100%	12%	29%	47%	12%
14.	Izvjješće o finansijskoj reviziji „Elektronskog računarskog centra zdravstva i mirovinskog osiguranja“ d.o.o. Sarajevo	2017.	9	5	2	1	1
			100%	56%	22%	11%	11%
15.	Izvjješće o finansijskoj reviziji Javnog poduzeća „Komunalno Neum“ d.o.o. Neum	2018.	23	7	7	8	1
			100%	30%	30%	35%	5%
16.	Izvjješće o finansijskoj reviziji Javnog poduzeća „Komunalac“ d.d. Gradačac	2018.	15	9	2	4	0
			100%	60%	13%	27%	0%
UKUPNO			332	112	87	123	10
%			100%	34%	26%	37%	3%

Od 16 revidiranih subjekata, jedan nije donio program mjera i obavijestio o poduzetim radnjama radi premašivanja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću, što je obveza sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH. Međutim, i kod subjekata koji su dostavili odgovore uočeno je da određeni odgovori nisu sadržavali dovoljno jasne i konkretne aktivnosti koje se planiraju poduzeti, rokove izvršenja i slično.

Provedenim praćenjem konstatirano je da je čak 37% preporuka ostalo nerealizirano, a 26% je djelomično realizirano, odnosno da nisu poduzete dovoljne aktivnosti na realizaciji danih preporuka. U izvješćima o praćenju dane su preporuke za donošenje adekvatnog programa mjera i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih djelomično realiziranih i nerealiziranih preporuka, u cilju jačanja sustava internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

2.3. OBAVLJANJE PRETHODNIH FINACIJSKIH REVIZIJA ZA 2024. GODINU

Planom revizije za 2024./2025. predviđeno je obavljanje 69 revizija za 2024. godinu i 54 revizija praćenja postupanja po preporukama iz izvješća o finacijskoj reviziji iz prethodnih godina. Plan je dostavljen Parlamentarnom povjerenstvu odgovornom za reviziju i objavljen na internet-stranici Ureda za reviziju.

Od listopada do prosinca 2024. obavljene su prethodne revizije i poslana pisma menadžmentu, u kojima je ukazano na uočene nepravilnosti u sustavu internih kontrola i knjigovodstvenom evidentiranju, koje se mogu otkloniti do sačinjavanja finacijskih izvješća za 2024. godinu. Planirani i do sada revidirani subjekti navedeni su u nastavku:

Redni broj	Naziv subjekta
Proračunski korisnici Federacije Bosne i Hercegovine	
1.	Parlament Federacije Bosne i Hercegovine
2.	Predsjednik i dva potpredsjednika 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
10.	Federalno ministarstvo trgovine
11.	Federalno ministarstvo prostornog uređenja
12.	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva
13.	Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida obrambeno-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 znanosti
19.	Federalno ministarstvo okoliša i turizma

Kantoni, institucije kantona, gradovi i općine	
1.	Grad Cazin
2.	Grad Srebrenik
3.	Općina Bosanski Petrovac
4.	Općina Kakanj
5.	Općina Neum
6.	Općina Kalesija
7.	Općina Odžak
8.	Općina Sanski Most
9.	Općina Kiseljak
10.	Općina Banovići
11.	Općina Grude
12.	Općina Hadžići
13.	Općina Kupres
14.	Općina Vitez
15.	Općina Teočak
16.	Općina Maglaj
Zavodi, fondovi, agencije i javne ustanove	
1.	Federalni zavod za zapošljavanje
2.	Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije Bosne i Hercegovine
3.	Javna ustanova „Služba za zapošljavanje Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“
4.	Služba za zapošljavanje Hercegovačko-neretvanske županije/kantona Mostar
5.	Služba za zapošljavanje Županije Zapadnohercegovačke
6.	Služba za upošljavanje Županije Posavske
7.	Javna ustanova Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo
8.	Zavod za javno zdravstvo Tuzlanskog kantona
9.	Hrvatska bolnica „Dr. fra Mato Nikolić“ Nova Bila
10.	Javna ustanova Bolnica Travnik
11.	Javna zdravstvena ustanova Kantonalna bolnica Goražde
12.	Dom zdravlja Čitluk
13.	Dom zdravlja Posušje
14.	Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja Kalesija
15.	Zdravstvena ustanova Dom zdravlja Velika Kladuša
16.	Javna ustanova za medicinsku rehabilitaciju i banjско liječenje – lječilište „Reumal“ Fojnica
Poduzeća u kojima država ima vlasnički udjel od 50% plus jednu dionicu ili više	
1.	Javni servis „Radio-televizija Federacije BiH“ Sarajevo
2.	Javno poduzeće „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo
3.	Javno poduzeće „Elektroprivreda HZ HB“ d.d. Mostar
4.	Javno poduzeće „Autoceste Federacije BiH“ d.o.o. Mostar
5.	Šumsko gospodarsko društvo „Hercegbosanske šume“ d.o.o. Kupres
6.	Kantonalno javno poduzeće „Sarajevo-šume“ d.o.o. Sarajevo
7.	Šumsko privredno društvo „Unsko-sanske šume“ d.o.o. Bosanska Krupa
8.	Srednjobosanske šume Središnje Bosne d.o.o. Donji Vakuf
9.	Javno poduzeće „Šume Tuzlanskog kantona“ d.d. Kladanj
10.	Javno poduzeće Šumsko privredno društvo Zeničko-dobojskog kantona d.o.o. Zavidovići
11.	Javno poduzeće Sportsko-kulturno-privredni centar „Mejdan“ d.o.o. Tuzla

12.	Javno poduzeće „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Banovići
13.	Kantonalno javno komunalno poduzeće „Rad“ d.o.o. Sarajevo
14.	Javno komunalno poduzeće d.o.o. Vareš
15.	Javno komunalno poduzeće Bašbunar Travnik
16.	Javno komunalno poduzeće „Radnik“ d.o.o. Zavidovići
17.	Mostar parking d.o.o. Mostar

3. REVIZIJA UČINKA

U 2024. godini objavljeno je sedam izvješća revizije učinka. Tri su se odnosila na provedene revizije, a preostala četiri na praćenja realizacije preporuka iz ranije objavljenih izvješća. Provedene su još tri predstudije i glavne studije za revizije koje će se realizirati u 2025. godini.

Shodno članku 14. Zakona o reviziji, 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 s kojima ta institucija koristi svoje resurse i o tome izvješćivati javnost na način koji određuje ovaj Zakon.

INTOSAI-jevi standardi vrhovnih revizijskih institucija (u daljnjem tekstu: ISSAI) principe ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti definiraju na sljedeći način:⁸



Glavna pitanja kojima se bavi revizija učinka su:⁹

- Rade li se prave stvari?
- Rade li se stvari na pravi način?
- Ako nije tako, koji su razlozi?

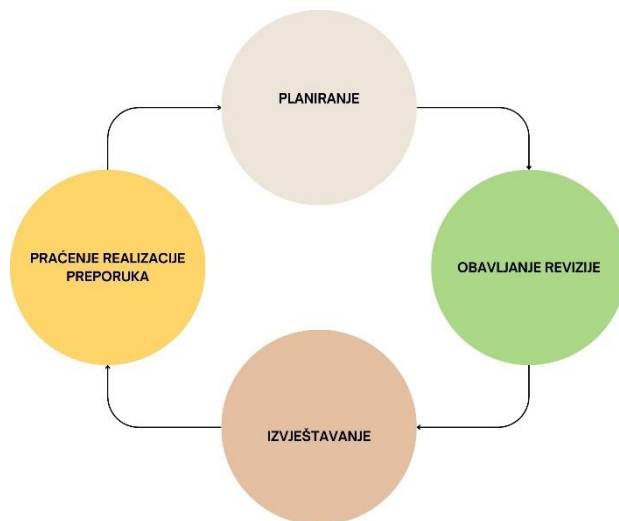
Prvo pitanje odnosi se na efektivnost ili utjecaj na društvo. Drugo pitanje ispituje realiziraju li se aktivnosti ili mjere na najjeftiniji i najbolji način uzimajući u obzir raspoložive resurse, te ispituje ekonomičnost ili efikasnost poduzetih aktivnosti ili mjera.

Revizija učinka treba pridonijeti boljim javnim uslugama, kvalitetnijem trošenju javnog novca i većem stupnju transparentnosti i javne odgovornosti.

⁸ ISSAI 300.11

⁹ INTOSAI GUID 3910 – Central Concepts for Performance Auditing

Proces revizije učinka sastoji se od četiri glavne faze:



➤ Planiranje

Planiranje u reviziji učinka sastoji se od strateškog, godišnjeg, te planiranja na razini individualne revizije.

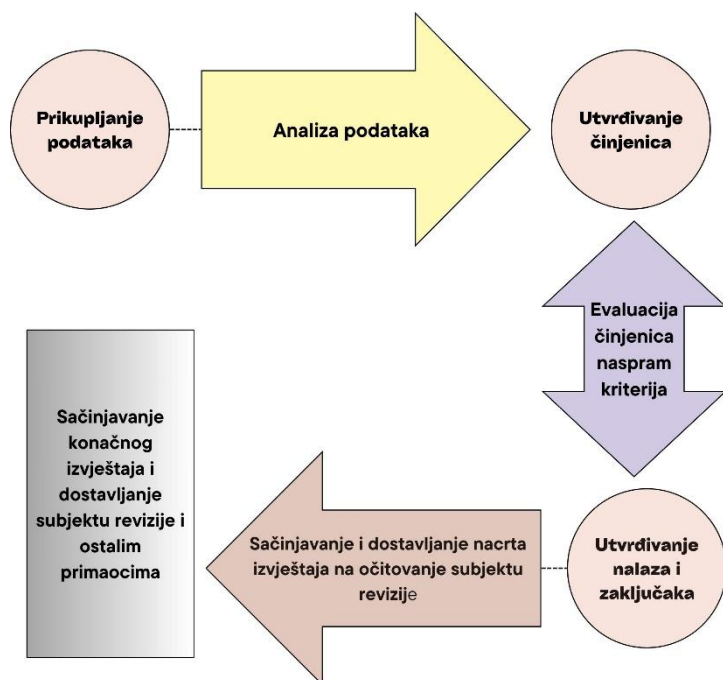
Individualne revizije se, shodno usvojenoj metodologiji, planiraju u fazi predstudije. Svrha predstudijskog istraživanja je da se utvrdi mogućnost za provođenje glavne studije, identificira revizijski problem, cilj, subjekti i kriteriji revizije, te metodologija koja će se koristiti u glavnoj studiji.

Kao rezultat predstudije sačinjava se memorandum s planom rada, koji odobrava generalni revizor. Plan rada treba omogućiti provođenje revizije na efikasan, ekonomičan i efektivan način.

➤ Obavljanje revizije (glavna studija)

Svrha glavne studije je prikupiti i analizirati potrebne podatke, ocijeniti činjenice naspram utvrđenih kriterija, te izraditi nacrt izvješća. Zadatak timova za reviziju je prikupljanje dovoljnih, relevantnih i pouzdanih dokaza koji podržavaju nalaze. Neophodan je profesionalni stav i prosudba revizora, kako bi kvaliteta i kvantiteta prikupljenih dokaza pružila odgovore na revizorska pitanja, te omogućila izvođenje adekvatnih zaključaka i davanje preporuka.

Proces izvršenja revizije prikazan je u grafikonu:



➤ Izvješćivanje

Rezultati rada revizije učinka objavljuju se u izvješću. Njegova svrha je da rezultate revizije predstavi zakonodavnoj i izvršnoj vlasti, subjektu revizije i javnosti na objektivan i pouzdan način. Sadržaj izvješća može se razlikovati od revizije do revizije, u zavisnosti od teme koja se obrađuje. Za razliku od financijske revizije, u izvješćima revizije učinka ne daje se mišljenje, nego se na temelju nalaza izvode zaključci koji pružaju odgovor na postavljena revizijska pitanja.

➤ Praćenje realizacije preporuka

Praćenje realizacije preporuka revizije učinka predstavlja završnu fazu u revizijskom ciklusu, koja se provodi s namjerom osiguranja povratnih informacija o realizaciji danih preporuka. Riječ je o korisnom alatu za jačanje utjecaja revizije i unapređenje budućeg rada. Prilikom praćenja provjerava se jesu li subjekti u razumnom razdoblju adekvatno riješili probleme i nedostatke ustanovljene revizijom.¹⁰ Cilj je potaknuti mehanizme odgovornosti i na taj način dovesti do veće realizacije preporuka.

¹⁰ ISSAI 3000.136

3.1. OBAVLJANJE REVIZIJE UČINKA U 2024. GODINI

U 2024. godini, sukladnu planu i programu rada, objavljeno je sedam izvješća revizije učinka, od čega su tri o temama koje do sada nisu bile predmet revizije, dok su se četiri odnosila na praćenje realizacije preporuka.

Pregled objavljenih izvješća revizija učinka:

Red. br.	Naziv izvješća revizije učinka	Datum objave
1.	Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka „Upravljanje grantovima iz Proračuna Federacije BiH prema rezultatima“	12. 2. 2024.
2.	Učinkovitost poticaja u poljoprivredi	3. 5. 2024.
3.	Inkluzivno obrazovanje u Federaciji BiH	3. 6. 2024.
4.	Aktivnosti institucija na implementaciji Ciljeva održivog razvoja	12. 6. 2024.
5.	Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka „Efikasnost drugostupanskih organa u postupanju po žalbama“	20. 6. 2024.
6.	Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka „Efikasnost lokalne uprave u rješavanju zahtjeva građana“	16. 9. 2024.
7.	Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka „Upravljanje robnim rezervama u Federaciji BiH“	30. 12. 2024.

3.1.1. REVIZIJA UČINKA – NOVE TEME

S obzirom na nadležnost Ureda, izuzetno je širok dijapazon tema kojima se bavi revizija učinka, te se njome obuhvaćaju aktivnosti subjekata javnog sektora na svim razinama vlasti u FBiH.

Sektor za reviziju učinka je u 2024. godini proveo glavne studije i izvješćivanje za tri revizije započete u 2023. godini: „Učinkovitost poticaja u poljoprivredi“, „Inkluzivno obrazovanje u Federaciji BiH“ i „Aktivnosti institucija na implementaciji Ciljeva održivog razvoja“.

Provedene revizije obuhvatile su ukupno 54 subjekta. Kako bi se otklonili ustanovljeni nedostaci dano je ukupno 40 preporuka koje su, pored revidiranih subjekata, upućene nadležnim organima zakonodavne i izvršne vlasti (ukupno 67 subjekata).

R. br.	Revizija učinka	Subjekti revizije	Broj subjekata obuhvaćenih revizijom	Broj subjekata kojima su dane preporuke	Broj danih preporuka	Vremenski obuhvat revizije
1	2	3	4	5	6	7
1.	Učinkovitost poticaja u poljoprivredi	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i kantonalna ministarstva nadležna za poljoprivredu iz Unsko-sanskog, Tuzlanskog, Hercegovačko-neretvanskog i Posavskog kantona ¹¹	5	6	13	2020. – 2022.
2.	Inkluzivno obrazovanje	Federalno ministarstvo obrazovanja i znanosti, Ministarstvo obrazovanja i znanosti Tuzlanskog kantona, Ministarstvo za obrazovanje, mlade, znanost, kulturu i sport Bosansko-podrinjskog kantona Goražde, Ministarstvo obrazovanja, znanosti, mladih, kulture i sporta Srednjobosanskog kantona, Ministarstvo obrazovanja, znanosti, kulture i sporta Hercegovačko-neretvanskog kantona, Ministarstvo za odgoj i obrazovanje Kantona Sarajevo, Pedagoški zavod Tuzlanskog kantona, Pedagoški zavod Bosansko-podrinjskog kantona Goražde, Pedagoški zavod Mostar, Zavod za školstvo Mostar i Institut za razvoj preduniverzitetskog obrazovanja Kantona Sarajevo	11	11	11	2019. – 2022.

¹¹ Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Unsko-sanskog kantona, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Županije Posavske, Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Hercegovačko-neretvanskog kantona, Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona

R. br.	Revizija učinka	Subjekti revizije	Broj subjekata obuhvaćenih revizijom	Broj subjekata kojima su dane preporuke	Broj danih preporuka	Vremenski obuhvat revizije
3.	Aktivnosti institucija na implementaciji Ciljeva održivog razvoja	Federalni zavod za programiranje razvoja, Federalni zavod za statistiku, šesnaest federalnih ministarstava, ¹² deset kantonalnih vlada ¹³ i po jedan grad/općina iz svakog od deset kantona u FBiH ¹⁴	38	50	16	2021. – 2023.
	UKUPNO		54	67	40	

U završnim fazama glavnih studija organizirane su fokus grupe na koje su pozvani svi subjekti revizije. Na ovaj način pružena je prilika subjektima revizije i ostalim zainteresiranim stranama da daju svoj doprinos u svrhu što kvalitetnije prezentacije revizijskih tema.

Izvešća revizije učinka koja su objavljena u 2024. godini dobro su prihvaćena u medijima i bila su predmet brojnih medijskih članaka.

¹² Federalno ministarstvo unutarnjih poslova, Federalno ministarstvo pravde, Federalno ministarstvo financija, Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije, Federalno ministarstvo prometa i komunikacija, Federalno ministarstvo rada i socijalne politike, Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida obrambeno-oslobodilačkog rata, Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica, Federalno ministarstvo zdravstva, Federalno ministarstvo obrazovanja i znanosti, Federalno ministarstvo kulture i sporta, Federalno ministarstvo trgovine, Federalno ministarstvo prostornog uređenja, Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta i Federalno ministarstvo okoliša i turizma

¹³ Vlada Unsko-sanskog kantona, Vlada Županije Posavske, Vlada Tuzlanskog kantona, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, Vlada Bosansko-podrinjskog kantona Goražde, Vlada Srednjobosanskog kantona, Vlada Hercegovačko-neretvanskog kantona, Vlada Zapadnohercegovačkog kantona, Vlada Kantona Sarajevo i Vlada Hercegbosanske županije

¹⁴ Grad Bihać, Grad Orašje, Grad Tuzla, Grad Zenica, Grad Goražde, Općina Travnik, Općina Jablanica, Općina Posušje, Općina Novo Sarajevo i Grad Livno

3.1.2. REVIZIJA UČINKA – PRAĆENJE REALIZACIJE PREPORUKA

U 2024. godini izvršeno je praćenje realizacije preporuka iz četiri ranije objavljena izvješća revizije učinka.

Shodno usvojenoj metodologiji, Ured za reviziju na temelju odluke o provođenju praćenja realizacije preporuka određuje izvješće revizije učinka čije preporuke će biti predmet praćenja, tim i dinamiku praćenja. Podaci i informacije o aktivnostima poduzetim s ciljem realizacije preporuka prikupljaju se putem upitnika. Također, vrši se detaljna analiza relevantne regulative i dokumentacije koju dostavljaju subjekti revizije kako bi dokazali poduzete aktivnosti.

U okviru praćenja provedenih u 2024. godini analizirane su aktivnosti 58 subjekata revizije na realizaciji ukupno 46 preporuka.

R. br.	Izvješće o praćenju realizacije preporuka revizije učinka	Godina kada je provedena revizija	Broj subjekata obuhvaćenih praćenjem	Broj preporuka koje su bile predmet praćenja
1	2	3	4	5
1.	Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka „Upravljanje grantovima iz Proračuna Federacije BiH prema rezultatima“	2015.	8	8
2.	Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka „Efikasnost drugostupanskih organa u postupanju po žalbama“	2022.	3	12
3.	Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka „Efikasnost lokalne uprave u rješavanju zahtjeva građana“	2022.	29	15
4.	Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća revizije učinka „Upravljanje robnim rezervama u Federaciji BiH“	2022.	18	11
UKUPNO			58	46

Rezultati provedenih revizija i praćenja, te informacije o statusu realizacije preporuka, prezentirane su u izvješćima objavljenim na internet-stranici Ureda za reviziju.

3.2. PROVOĐENJE NOVIH REVIZIJA

U 2024. godini Ured je započeo tri nove revizije učinka koje će se, shodno usvojenom planu rada, objaviti u prvom kvartalu 2025. godine:

- **Upravljanje otpadom od električnih i elektronskih proizvoda**
- **Upravljanje oduzetom i zaplijenjenom imovinom**
- **Prekršajni postupci u saobraćaju**

Prilikom planiranja i odabira tema ostvarena je suradnja s nevladinim organizacijama, te su kod procjene rizika analizirane i indikacije problema koje je nevladin sektor identificirao u svom radu. Odabrane teme do sada nisu bile predmetom revizije učinka, te se očekuje da će provedba revizija pružiti dodanu vrijednost.

4. RAZVOJ, METODOLOGIJA I UPRAVLJANJE KVALITETOM

Temeljni cilj Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom je pružiti podršku i uvjerenje da je postignuta visoka kvaliteta revizija te usklađenost s profesionalnim standardima, i pridonijeti razvoju kapaciteta. U 2024. godini aktivnosti su bile usmjerene na izradu i unapređenje metodologije, provođenje kontrole kvalitete svih revizorskih izvješća, nacрта i konačnih, kao i drugih ključnih dokumenata. U kontinuitetu se vršilo praćenje INTOSAI Okvira profesionalnih objava te ažuriranje prijevoda standarda, registara preporuka i drugih analitičkih pregleda.

U oblasti metodologije, fokus aktivnosti bio je na:

- ✓ ažuriranju i unapređenju metodologije za obavljanje financijske i revizije usklađenosti;
- ✓ ažuriranju i unapređenju metodologije za financijske revizije praćenja postupanja po preporukama;
- ✓ usklađivanje forme revizorskih izvješća, i ostalih akata po ukazanim potrebama;
- ✓ ažuriranju i unapređenju metodologije za reviziju učinka (forma upitnika revizije učinka, matrica nalaza, lista subjekata relevantnih za reviziju);
- ✓ izrađene i donesene procedure za sačinjavanje i dostavljanje nacрта, i konačnih izvješća za reviziju učinka;
- ✓ donesena je nova metodologija za provođenje hladnog pregleda financijske, revizije usklađenosti i revizije učinka, shodno novim međunarodnim standardima za upravljanje kvalitetom.

Aktivnosti u oblasti kontrole kvalitete uključile su:

- ✓ implementaciju nove metodologije za kontrolu kvalitete. Izvršeni su hladni pregledi za obavljene financijske revizije za 2023. godinu i sačinjeno je zbirno izvješće s nalazima i preporuka za daljnji razvoj sustava upravljanja kvalitetom. Također je prvi put izvršen hladni pregled obavljene revizije učinka i sačinjeno je izvješće za rukovodstvo Ureda. Hladni pregledi pokazali su da sustav upravljanja kvalitetom daje razumnu garanciju da su ciljevi sustava upravljanja kvalitetom u Uredu za reviziju postignuti;
- ✓ kontinuirano provođenje kontrole u tijeku revizija. Izvršen je vrući pregled svih sačinjenih prijedloga tema i predstudijskih memoranduma, nacрта i konačnih izvješća u reviziji učinka, a za financijsku reviziju kontrola se vršila za pisma menadžmentu, nacрте i konačna izvješća o financijskim revizijama.

Poslovi razvoja odnosili su se na organizaciju određenog broja obuka za revizore; organizaciju prezentacija i rasprava izvješća između revizora i menadžmenta Ureda. U tijeku godine održano je 17 rasprava kolegija o nacrtima izvješća za financijsku reviziju, koji ujedno služe kao vid interne obuke i razmjene znanja.

Sektor je tijekom godine sudjelovao i u:

- ✓ unapređenju i dopuni uspostavljenih baza podataka (Registar subjekata revizije, Registar propisa, Registar preporuka financijske revizije i Registar preporuka revizije učinka);
- ✓ izradi analitičkih i statističkih pregleda o izvršenim revizijama;
- ✓ prikupljanju povratnih informacija od revidiranih subjekata sukladno IFPP-u i Strategiji komunikacija. Sačinjene su i poslone ankete subjektima koji su bili obuhvaćeni financijskim i revizijama učinka, kao i praćenjem postupanja po preporukama u tijeku 2024. godine (ukupno 200 subjekata). Analizirane su povratne informacije i kreirana izvješća koja će poslužiti kao temelj za unapređenje procesa revizije;
- ✓ aktivnostima na digitalizaciji procesa revizije; Sektor je sudjelovao u mapiranju procesa u financijskoj i reviziji učinka za potrebe dizajniranja softvera za upravljanje revizijama (AMS projekt). Osigurano je prisustvo sastancima upravnog odbora projekta i tima za implementaciju, te su osigurane potrebne informacije i dokumentacija vezana za metodologiju obavljanja revizija u Uredu;
- ✓ izradi tematskih publikacija „Najvažniji nalazi iz oblasti javnih nabava u izvješćima o financijskoj reviziji za 2023. godinu“; „Izvješća financijske revizije za koja su tužilaštva donijela odluke o neprovođenju istrage – II dio“; i publikacije o radu Ureda u razdoblju 2016. – 2024. godine;
- ✓ radu s predstavnicima SIGMA-e na sačinjavanju izvješća o realizaciji Strategije reforme upravljanja javnim financijama u FBiH 2021. – 2025. u dijelu koji se odnosi na eksternu reviziju – Stupac VI;
- ✓ krajem 2024. godine izvršeno je i praćenje implementacije Komunikacijske strategije 2023–2025. godine. Sačinjeno je izvješće u kojem su prezentirane informacije o realizaciji komunikacijskih aktivnosti zaključno s 31. 12. 2024, što će biti temelj za daljnje aktivnosti i razvoj nove strategije u 2025. godini;
- ✓ u tijeku izvještajne godine Sektor je koordinirao u izradi i publiciranju Izvješća o aktivnostima Ureda za 2023. godinu, Plana i programa rada za 2025. i Izvješća o najvažnijim nalazima i preporukama za 2024./2025. godinu.

5. OSTALE AKTIVNOSTI

5.1. FINACIJE I RAČUNOVODSTVO

Sukladno Planu i programu rada Ureda za reviziju za 2024. godinu, u dijelu koji se odnosi na aktivnosti Odjeljenja za finansijsko-računovodstvene poslove, svi radni zadaci izvršeni su pravovremeno i prema važećim zakonskim propisima.

U propisanim rokovima i shodno metodologiji sačinjeni su i nadležnim institucijama dostavljeni:

- godišnji, kvartalni i mjesečni finansijski planovi za 2024. godinu,
- tromjesečna finansijska izvješća o izvršavanju proračuna za 2024. godinu, mjesečni i godišnji statistički podaci o radnicima, mjesečni i godišnji podaci o isplaćenim plaćama i druga propisana izvješća,
- Dokument okvirnog proračuna za razdoblje 2025. – 2027. godine (u nastavku teksta: DOP),
- Nacrt proračuna za 2025. godinu i projekcije za 2026. i 2027. godinu,
- Godišnje finansijsko izvješće za 2023. godinu.

Obavljena je kontrola, obrada i knjiženje u poslovnim knjigama Ureda za reviziju svih finansijskih transakcija nastalih u 2024. godini po zaprimljenim računima, blagajničkim izvješćima, izdanim nalogima za službena putovanja i drugim knjigovodstvenim dokumentima. Izvršena je obrada, kontrola i obračun i isplata plaća i drugih naknada zaposlenika Ureda za reviziju za 2024. godinu.

Za financiranje rada Ureda za reviziju odobrena su sredstva u iznosu od 7.217.159 KM.

Menadžmentu Ureda dostavljeni su na odobravanje svi akti koji su vezani za realizaciju radnih zadataka Odjeljenja u formi zakonskih i internih izvješća, analiza faktura i drugih knjigovodstvenih dokumenata. Vlada Federacije Bosne i Hercegovine usvojila je DOP Federacije Bosne i Hercegovine u okviru kojeg je odobren i DOP Ureda za reviziju sukladno finansijskim zahtjevima.

Parlamentarno povjerenstvo odgovorno za reviziju odobrilo je nacrt proračuna Ureda za reviziju za 2025. i projekcije za 2026. i 2027. godinu sukladno finansijskom zahtjevu.

Izvršenje proračuna Ureda za reviziju za 2024. godinu ostvareno je 85% u odnosu na odobrena sredstva. Izvršenje je ostvareno u okviru odobrenih i raspoloživih proračunskih sredstava.

U tablici je prikaz izvršenja proračuna u odnosu na odobrena sredstva:

R. B.	Konto	Opis	Odobreni proračun za 2024. godinu	Izvršenje za 2024. godinu	Indeks (5/4) x 100
1	2	3	4	5	6
1.	611	Plaće i naknade troškova zaposlenih	5.448.767	4.931.488	90
1.1.	6111	Bruto plaće i naknade plaće	4.975.741	4.551.194	91
1.2.	6112	Naknade troškova zaposlenih	473.026	380.294	80
2.	612	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	522.452	481.135	92
3.	613	Izdaci za materijal i usluge	960.410	559.794	58
3.1.	6131	Putni troškovi	203.030	112.609	55
3.2.	6132	Izdaci za energiju	93.800	76.133	81
3.3.	6133	Izdaci za komunalne usluge	76.250	69.303	91
3.4.	6134	Nabava materijala i sitnog inventara	81.850	72.475	89
3.5.	6135	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	47.500	23.658	50
3.6.	6136	Unajmljivanje imovine i opreme	226.500	67.520	30
3.7.	6137	Izdaci za tekuće održavanje	52.800	37.867	72
3.8.	6138	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa	21.300	19.726	91
3.9.	6139	Ugovorene i druge posebne usluge	157.380	80.229	51
4.	614	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	20.000	18.000	90
4.1.	6141	Tekući transferi drugim razinama vlasti	20.000	18.000	90
5.	821	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	265.530	182.145	69
5.1.	8213	Nabava opreme	202.030	182.145	90
5.2.	8215	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	63.500	0	0
UKUPNO			7.217.159	6.172.562	85

5.2. LJUDSKI RESURSI, PRAVNI I OPĆI POSLOVI

Odjeljenje za pravne i opće poslove i ljudske resurse obavljalo je stručne pravne poslove; davana je pravna podrška revizorima; vršena je izrada općih akata, obligacijskih ugovora i ugovora o radu, odluka, rješenja i drugih pojedinačnih akata; planirane su i provedene javne nabave, te su vršeni drugi pravni poslovi sukladno potrebama službe i po nalogu menadžmenta.

U 2024. godini kontinuirano i pravovremeno je vođena personalna evidencija, formirani su i čuvani personalni dosjei, vršeno je kancelarijsko i arhivsko poslovanje, organiziranje i vođenje biblioteke, upravljanje i prijevoz službenim vozilima Ureda za reviziju i drugi opći poslovi.

Na razini Ureda izvršeno je ocjenjivanje zaposlenika radi procjene njihovih individualnih performansi, identifikacije jačih strana i područja za poboljšanje te pružanja povratnih informacija kako bi se podržao njihov profesionalni razvoj. Ovo ocjenjivanje omogućava bolje upravljanje ljudskim resursima i postizanje ciljeva organizacije.

Po pitanju javnih nabava, tijekom proračunske 2024. godine uspješno su provedeni i realizirani skoro svi planirani postupci, kao što su: nabava putničkih motornih vozila, kompjuterske opreme, nabava namještaja, kancelarijskog materijala, kompjuterskog materijala, nabava goriva za službena vozila, nabava licenci Office 365, usluge hotelskog smještaja, usluge osiguranja imovine, zaposlenika i službenih vozila, usluge održavanja i servisiranja i usluge registracije motornih vozila, štamparske i knjigovezačke usluge, telekomunikacijske, usluge sistematskog pregleda zaposlenika i usluge održavanja opreme. Plan nabava, kao i odluke o postupcima nabava, objavljuvani su na internet-stranici Ureda za reviziju, dok su na Portalu javnih nabava objavljeni Plan nabava i obavještenja o provedenim postupcima.

Po pitanju ljudskih resursa, shodno Zakonu o reviziji i Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, za izvršavanje poslova i zadataka iz nadležnosti Ureda za reviziju predviđeno je ukupno 145 izvršitelja, tako da je, pored generalnog revizora i zamjenika generalnog revizora, utvrđen potreban broj od 143 izvršitelja, od toga za poslove revizije 120 izvršitelja, a za administrativne poslove 23 izvršitelja.

U tablici je pregled broja popunjenih radnih mjesta na 31. 12. 2024. godine:

Organizacijska jedinica/radno mjesto	Popunjeno izvršitelja
Generalni revizor	1
Zamjenik generalnog revizora	1
Kabinet generalnog revizora	3
Sektor za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom	8
Sektor za financijsku reviziju institucija Federacije BiH	10
Sektor za financijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina	12
Sektor za financijsku reviziju zavoda, fondova i agencija	11
Sektor za financijsku reviziju poduzeća u većinskom državnom vlasništvu	11
Sektor za reviziju učinka	15
Odjeljenje za informacijske tehnologije	2
Odjeljenje za pravne i opće poslove i ljudske resurse	7
Odjeljenje za financijsko-računovodstvene poslove	3
Ukupno	84

Jačanje kadrovskih kapaciteta jedan je od strateških ciljeva koje Ured za reviziju u narednom razdoblju treba ostvariti kako bi se omogućilo povećanje obujma revizija. Tijekom godine Ured su napustila tri zaposlenika. Shodno odobrenim sredstvima, u 2024. godini provedene su četiri natječajne procedure, od kojih je jedna u tijeku, te je provedena jedna oglasna procedura.

Natječajni za popunu upražnjenih radnih mjesta			
Redni broj	Datum natječaja	Broj pozicija raspisanih natječajem	Broj primljenih zaposlenika
1	21. 2. 2024.	12	1
2	14. 5. 2024.	9	2
3	2. 12. 2024.	4	u tijeku
UKUPNO		25	3
Natječajni za prijem pripravnika			
Redni broj	Datum natječaja	Broj pozicija raspisanih natječajem	Broj primljenih pripravnika
1	14. 5. 2024.	3	0
Oglas za popunu upražnjenih radnih mjesta			
1	2. 12. 2024.	1	0

Shodno raspisanim natječajima u 2024. godini, primljena su ukupno tri zaposlenika, i to: dva mlađa revizora za financijsku reviziju i jedan viši stručni suradnik za stručne i administrativne poslove. Na natječajima započetim u 2023. godini primljena su u 2024. godini tri zaposlenika: revizor za reviziju učinka i dva mlađa revizora za reviziju učinka.

Iako se proračunom odobravaju sredstva za zapošljavanje, Ured je i u 2024. godini bio suočen s izazovima prilikom zapošljavanja stručnog kadra s obzirom na to da veliki broj kandidata ne ispunjava kriterije u pogledu adekvatnih certifikata (ovlašteni revizori, IT revizori) i radnog iskustva. Zbog toga plan zapošljavanja nije u potpunosti ispunjen, što utječe na obujam aktivnosti. Iako su raspisani natječaji pružali mogućnost za apliciranje i potencijalno zapošljavanje, nedostatak šireg interesiranja rezultirao je ograničenim brojem prijava, koje su često bile nepotpune ili nisu ispunjavale formalno-pravne uvjete.

5.3. INFORMACIJSKE TEHNOLOGIJE

U oblasti informacijskih tehnologija Ured za reviziju provodi aktivnosti s ciljem iznalaženja adekvatnih IT rješenja za podršku procesima VRI.

Do nabave adekvatnog integralnog softverskog rješenja za podršku revizije u 2024. godini korištena su parcijalna rješenja: za organiziranje i arhiviranje radne i elektronske dokumentacije subjekata revizije (SharePoint), kao i funkcionalnosti operativnih sustava u internoj IT infrastrukturi. Napravljen je novi sajt za revizorski ciklus i kreirane su nove biblioteke i folderi uz nadzor Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom.

U 2024. godini izvršena je instalacija i puštanje u rad mrežne infrastrukture u novom prostoru Ureda za reviziju u Sarajevu.

Radi osiguranja neprekidnosti i kvalitete ključnih IT servisa, Odjeljenje za IT radi ažuriranje softvera operativnih sustava, servera i desktopa, provjerava i ažurira antivirusne zaštite, te administrira i pruža stručnu podršku zaposlenima.

Pored ovih aktivnosti, u Odjeljenju za IT vrši se formatiranje izvješća, kako financijskih tako i revizije učinka.

Redovito su objavljujvana revizorska izvješća, medijska saopćenja te drugi sadržaji i informacije na intranetu i internet-stranici Ureda, izvršene su elektronske pripreme za štampu revizorskih izvješća, izvješća o aktivnostima, planova i ostalih materijala.

Na internet-stranici Ureda uvedena je nova funkcionalnost pod nazivom „Financijska revizija praćenja postupanja po preporukama“, koja omogućava izdvajanje ovih izvješća u zasebnu rubriku prilikom objave, a ista rubrika je dodana u pretraživač radi lakšeg pronalaženja. Na stranici su izvršene i nadogradnje na najnovije verzije dodataka, te dodane nove ikone za društvene mreže Ureda: LinkedIn i X.

6. SURADNJA I KOMUNIKACIJE

Na polju međunarodne i lokalne suradnje i komunikacija u tijeku 2024. godine Ured za reviziju nastojao je biti prisutan i sudjelovati u svim važnim događajima koji imaju za cilj da povećaju javnu odgovornost i svijest o reviziji.

6.1. LOKALNA I MEĐUNARODNA SURADNJA

Sukladno strateškim opredjeljenjima, Ured za reviziju je ranije uspostavio suradnju s ekonomskim fakultetima sveučilišta u Sarajevu, Mostaru, Bihaću, Zenici i Tuzli. Uspostavljanje i jačanje suradnje s akademskom zajednicom ima za cilj pridonijeti akademskoj zajednici iz oblasti revizije javnog sektora putem gostujućih predavanja, omogućiti studentima da se upoznaju s radom Ureda za reviziju kroz posjete i obavljanje stručne prakse, te da Ured iskoristi suradnju s predstavnicima akademske zajednice kako bi inovirao svoj rad.

Generalni revizor i predstavnici Ureda za reviziju sudjelovali su i na brojnim događajima, te su na taj način nastojali biti prisutni u okruženju i pridonijeti važnim temama. Održani su brojni sastanci, neki u organizaciji Ureda, a neki u organizaciji trećih strana, a značajniji su izdvojeni u nastavku.

- ❖ U organizaciji Centra civilnih inicijativa u Sarajevu održana je panel-diskusija na temu „Javnom revizijom do unapređenja rada i boljeg upravljanja resursima na lokalnoj razini“. Panel-diskusiji prisustvovali su predstavnici Ureda za reviziju, gradova i općina koje su predmet financijske revizije za 2023. godinu, kao i onih za koje se financijska revizija obavila prethodne godine. Tijekom diskusije prezentirane su dobre prakse parlamentarnog nadzora nad realizacijom revizorskih preporuka. Jedan od zaključaka panel-diskusije je da uspostava parlamentarnog nadzora (gradskih i općinskih vijeća) nad realizacijom revizorskih preporuka, kao i opredijeljenost čelnih ljudi gradova i općina da daju veći značaj otklanjanju nepravilnosti, zasigurno pridonose unapređenju efikasnosti u trošenju javnog novca.
- ❖ Sudjelovanje na međunarodnom seminaru EURORAI-ja na temu „Izazovi regionalnih revizijskih institucija javnog sektora koji se odnose na klimatske promjene i njihov utjecaj na javne politike“ u svibnju 2024. godine. Na seminaru je sudjelovalo preko 90 predstavnika regionalnih revizijskih institucija. Održane su tri sesije: 1. Uloga regionalnih revizijskih institucija javnog sektora u suočavanju s klimatskim promjenama; 2. Revizije u oblasti energetike; 3. Revizije drugih područja pogođenih klimatskim promjenama. Sudionici seminara razgovarali su o izazovima, primjerima dobre prakse, o ulozi revizije javnog sektora u suočavanju s klimatskim promjenama te o reviziji u području energetike.

- ❖ Sudjelovanje na 7. seminaru „Infrastrukturni projekti lokalnih samouprava“ i 8. godišnjem sastanku EUROSAI Radne grupe za reviziju općina. Radna grupa za reviziju općina Europske organizacije vrhovnih revizijskih institucija (EUROSAI WGMA) je u Tbilisiju, Gruzija, u razdoblju od 2. do 4. 10. 2024. godine održala seminar i godišnji sastanak. Održana je panel-diskusija o mogućnostima i izazovima revizija infrastrukturnih projekata u općinama. Panelistica, predstavnica Ureda, prezentirala je na koji način Ured za reviziju obavještava o obavljenim revizijama i komunicira o rezultatima revizije sa sudionicima u procesu revizije, uključujući općinska i gradska vijeća. Kao primjer suradnje s organizacijama civilnog društva navedena je suradnja s Centrima civilnih inicijativa u projektu jačanja parlamentarnog nadzora nad realizacijom revizorskih preporuka. Na 8. godišnjem sastanku prezentirani su rezultati okončanih aktivnosti te one koje su u tijeku. Jedna od tema bili su planovi za strateško razdoblje 2024. – 2027. godine, a razgovaralo se i o novim inicijativama.
- ❖ Sudjelovanje na radnom sastanku INTOSAI Development Initiative/INTOSAI razvojne inicijative na temu razvoja „dijagnostičkog alata za održive revizorske prakse“. INTOSAI razvojna inicijativa (IDI) je u Oslu, Norveška, u studenom 2024. godine organizirala sastanak s ciljem razvoja novog „dijagnostičkog alata za održive revizorske prakse“. U svrhu davanja doprinosa razvoju ovog alata, okupljen je globalni resursni tim praktičara i lidera revizije. Predstavnica Ureda je u globalni tim pozvana kao IDI certificirana revizorka usklađenosti u okviru programa Profesionalne edukacije za revizore vrhovnih revizijskih institucija (PESA). Osim što INTOSAI razvojna inicijativa planira ovaj alat učiniti dostupnim kao globalno javno dobro, pružit će podršku vrhovnim revizijskim institucijama u njegovom korištenju za procjenu svojih potreba, što dovodi do daljnje podrške za održive financijske, revizije usklađenosti i revizije učinka.
- ❖ Transparency International u Bosni i Hercegovini (TI BiH) organizirao je konferenciju „Jačanje integriteta i odgovornosti u borbi protiv korupcije u BiH“, u prosincu, uz financijsku podršku Švedske i Europske unije, na kojem su prisustvovali predstavnici Ureda za reviziju.
- ❖ Predstavnici Ureda prisustvovali su okruglom stolu „Koliko su otvoreni lokalni proračuni u Bosni i Hercegovini i kako ih učiniti transparentnijim“ koji je organizirao Centar za istraživačko novinarstvo (CIN) iz Sarajeva, u suradnji s partnerskim organizacijama Futura iz Mostara i Centar za istraživanja i studije – GEA iz Banje Luke.
- ❖ Predstavica Ureda prisustvovala je na dva sastanka Odbora za međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor, u svojstvu predstavnice Konzultativno-savjetodavnog vijeća, i time aktivno sudjelovala u razvoju međunarodnih standarda i prezentiranju aktivnosti na implementaciji standarda u javnom sektoru u Federaciji BiH.

Sve ove aktivnosti pomažu Uredu da bude na izvoru informacija, da inovira svoje metode rada, proširi teme koje su u fokusu revizija i razvija svoje kapacitete ukorak s međunarodnom praksom.

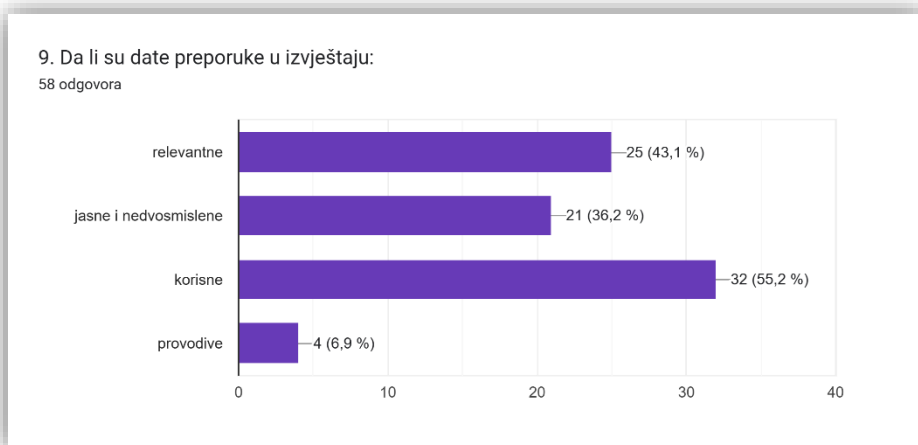
6.2. EKSTERNA KOMUNIKACIJA

Javnost je pravovremeno bila upoznata s revizorskim izvješćima, a tijekom godine kontinuirano su na internet-stranicu Ureda postavljana brojna saopćenja za javnost, informacije o održanim seminarima i suradnji s drugim međunarodnim organizacijama. Značajniji medijski prilozi o objavljenim izvješćima postavljeni su odjeljku „Ured u medijima“. Također, Ured za reviziju je aktivan na društvenim mrežama LinkedIn i X i redovito objavljuje relevantne informacije za javnost vezane za naš rad.

Sukladno zahtjevima INTOSAI okvira Ured za reviziju provodi anketiranje subjekata financijske revizije i revizije učinka po okončanim revizijama, kako bi se dobile povratne informacije s ciljem unapređenja rada.

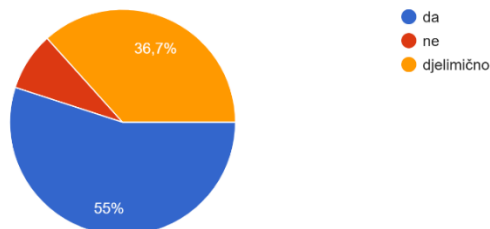
6.2.1. UPITNIK SUBJEKATA FINANCIJSKE REVIZIJE

Provedena je šesta godišnja anketa subjekata revizije radi poboljšanja komunikacije i kvalitete revizijskog rada. Upitnik je poslan svim subjektima koji su bili predmetom financijske revizije za 2023. godinu. Pored pitanja o provođenju revizija, komunikaciji i jasnoći danih preporuka, tražene su sugestije za poboljšanje. Odgovori na upitnik pokazali su da su subjekti revizije zadovoljni načinom komunikacije i provođenjem revizije. Dane su i određene sugestije koje će se uzeti u obzir u narednom ciklusu.



10. Da li je komentar na nacrt izvještaja dovoljno obrazložen u konačnom izvještaju, posebno u slučajevima neslaganja sa vašim komentarama na nacrt?

60 odgovora

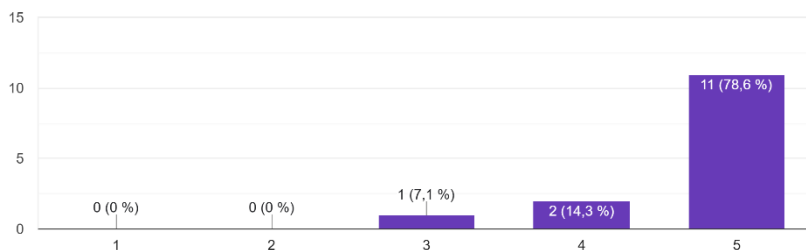


6.2.2. UPITNIK SUBJEKATA REVIZIJE UČINKA

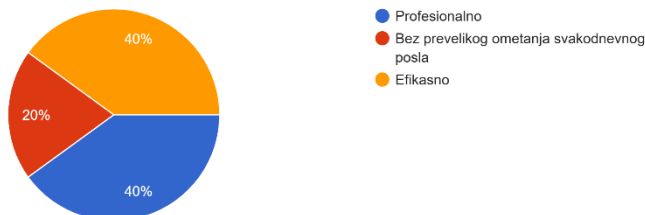
Provedena je četvrta anketa subjekata revizije učinka radi poboljšanja komunikacije i kvalitete revizijskog rada. Anketiranje je izvršeno na uzorku subjekata koji su u 2024. godini obuhvaćeni revizijama učinka i praćenjem realizacije preporuka. Upitnici su dostavljeni na ukupno 94 subjekta (54 obuhvaćena revizijama i 40 obuhvaćenih praćenjem realizacije preporuka). Odgovore je dostavilo 26 subjekata. Pored pitanja o provođenju revizija, komunikaciji i jasnoći danih preporuka, tražene su sugestije za poboljšanje. Odgovori na upitnik pokazali su da su subjekti revizije generalno zadovoljni načinom komunikacije i provođenjem revizije.

10. Da li je izvještaj o reviziji jasan i razumljiv?

14 odgovora



3. Da li je praćenje realizacije preporuka izvršeno: (odaberite opcije koje su relevantne)
10 odgovora



7. KOORDINACIJSKI ODBOR VRHOVNIH INSTITUCIJA ZA REVIZIJU

Koordinacijski odbor vrhovnih institucija za reviziju,¹⁵ čiji su članovi generalni revizori i njihovi zamjenici iz tri vrhovne revizijske institucije u Bosni i Hercegovini,¹⁶ tijekom 2024. godine nastavio je s izvršenjem svojih nadležnosti¹⁷ i zadataka u okviru zakonskih i programskih okvira.

Tijekom godine redovito su održavani zajednički sastanci i sjednice u sjedištima vrhovnih revizijskih institucija, odnosno u Sarajevu, Banjoj Luci i Brčkom, čime je omogućena koordinacija i sinergija aktivnosti revizijskih ureda u Bosni i Hercegovini. Ove sjednice bile su ključne za usklađivanje poslovanja i daljnji razvoj zajedničkih inicijativa unutar revizijskih institucija.

Aktivnosti Koordinacijskog odbora u 2024. godini bile su fokusirane na implementaciju predviđenih aktivnosti iz Programa rada za tu godinu. U okviru tih aktivnosti održano je ukupno 11 sjednica, na kojima su razmatrane različite teme i dokumenti od strateškog značaja, među kojima se izdvaja:

- ✓ analiza zapisnika s prethodnih sjednica, kako bi se osigurao kontinuitet i pravovremena implementacija odluka;

¹⁵ U daljnjem tekstu: Koordinacijski odbor

¹⁶ Ured za reviziju institucija BiH, Ured za reviziju institucija u FBiH i Kancelarija za reviziju javnog sektora Republike Srpske. Kancelarija za reviziju Brčko distrikta BiH je pridružena članica.

¹⁷ Nadležnosti Koordinacijskog odbora su:

- a) uspostavljanje konzistentnih vodiča i uputstava zasnovanih na INTOSAI revizijskim standardima;
- b) razmjena profesionalnih iskustava i težnja ka osiguranju konzistentnog 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.

- ✓ razmjena iskustava u vezi s provođenjem revizija, čime se omogućava prijenos dobrih praksi i unapređenje metodologije revizije;
- ✓ praćenje napretka u realizaciji projekta implementacije AMS-a, koji je ključan za daljnji razvoj revizijskih kapaciteta i efikasnost rada institucija;
- ✓ informacije o aktivnostima vezanim za pripreme za XII Kongres EUROSAI-ja, koji predstavlja značajan međunarodni događaj za razvoj revizije na europskoj razini;
- ✓ razmatranje organiziranja zajedničkih obuka na razini Koordinacijskog odbora, s ciljem jačanja suradnje, usklađivanja stručnih kompetencija i unapređenja efikasnosti u obavljanju zajedničkih zadataka;
- ✓ razmatranje prijedloga za organiziranje zajedničkih obuka radnih grupa s ciljem unapređenja praksi vrhovnih revizijskih institucija u BiH, s posebnim fokusom na kontrolu kvalitete;
- ✓ razmatranje relevantnih izvješća radnih grupa, koje imenuju VRI BiH, o implementaciji praksi kontrole kvalitete u različitim uredima, s naglaskom na usklađivanje metodologija, razmjenu dobrih praksi, te preporukom za daljnje usklađivanje pristupa i detaljnom analizom postojećih razlika;
- ✓ razmatranje i usvajanje Izvješća o radu za 2023. godinu i aktivnosti radnih grupa, kao i evaluacija njihovih rezultata i postignuća;
- ✓ razmatranje Programa rada Koordinacijskog odbora za 2025. godinu, što predstavlja temelj za daljnji razvoj aktivnosti i strateškog usmjerenja u narednoj godini.

Ove aktivnosti su bile od ključne važnosti za daljnji razvoj efikasnosti, transparentnosti i kvalitete rada vrhovnih revizijskih institucija u Bosni i Hercegovini, te za jačanje suradnje i koordinacije u okviru ovog značajnog sektora.

8. REZIME

U ovom Izvješću dan je uvid u rad Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine tijekom 2024. godine. O radu Ureda javnost je bila kontinuirano i pravovremeno upoznata.

Tijekom godine započeta je realizacija plana revizija za 2024/2025, uvedeni su noviteti u radu – sve to kako bi Ured demonstrirao svoju relevantnost i pokrenuo promjene u životima građanki i građana.

U narednoj godini nastavit ćemo biti predani ostvarenju planiranih ciljeva kako bismo demonstrirali važnost za građane sukladno INTOSAI-jevim principima i smjernicama.