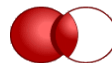




BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE



GODIŠNJE IZVJEŠĆE O AKTIVNOSTIMA UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH ZA 2017. GODINU

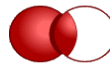


Sarajevo, ožujak 2018. godine



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE**

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE



GODIŠNJE IZVJEŠĆEO AKTIVNOSTIMA UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH ZA 2017. GODINU

Riječ generalnog revizora

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

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

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

S ciljem postizanja što većih efekata našeg rada, Ured za reviziju je kontinuirano komunicirao s ključnim interesnim stranama, upoznavajući javnost s radom Ureda i revizijskim nalazima. Nastavilo se s jačanjem suradnje sa Parlamentarnim povjerenstvom odgovornim za reviziju, federalnim i županijskim tužiteljstvima, intenzivirane su aktivnosti na medijskim priopćenjima i objavi akata i drugih informacija koje se odnose na aktivnosti Ureda za reviziju.

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

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

S poštovanjem,

Dževad Nekić

Generalni revizor

VIZIJA

- *Vizija budućeg razvoja Ureda za reviziju zasnovana je na dosljednom provođenju revizije sukladno ISSAI okviru revizije. Usmjerena je ka stvaranju dodane vrijednosti u javnom sektoru u FBiH, kroz podsticanje efikasne i efektivne uporabe javnih resursa, te stalnom unaprjeđenju sustava transparentnog financijskog upravljanja i povećanju javne odgovornosti za upravljanje javnim sredstvima.*

MISIJA

- *Ured za reviziju, 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.*

VRIJEDNOSTI

- *NEOVISNOST podrazumijeva institucionalnu, organizacijsku i funkcionalnu neovisnost potrebnu za provođenje mandata revizije, kao i punu financijsku neovisnost kroz osiguranje dovoljnih sredstava za ispunjenje nadležnosti Ureda za reviziju.*
- *TRANSPARENTNOST podrazumijeva blagovremeno, pouzdano, jasno i relevantno javno izvješćivanje Ureda za reviziju o svom statusu, mandatu, strategiji, aktivnostima, financijskom upravljanju, poslovima i rezultatima rada, kao i obvezu javnog izvješćivanja o nalazima i zaključcima revizija.*
- *ODGOVORNOST podrazumijeva pravilno i blagovremeno ispunjavanje zakonske obveze u pogledu revizorskog mandata i izvješćivanja u okviru proračuna, te ispunjenje obveze da se procjenjuje i naknadno prati učinak rada i uticaj provedenih revizija.*
- *OBJEKTIVNOST podrazumijeva objektivno djelovanje revizora u predmetima i temama koje ispituje. Objektivnost mora biti prisutna tokom cjelokupnog rada a posebno kod izrade izvješća koji moraju biti točni, fer i objektivni. Izražena mišljenja moraju biti utemeljena isključivo na dokazima koji su pribavljeni i obrađeni sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija.*
- *KOMPETENTNOST podrazumijeva obavljanje revizije na profesionalan način, te postojanje stalne obveze za unaprjeđenje stručnog znanja i vještina, kao i usavršavanja i stjecanje novih znanja potrebnih za obavljanje povjerenih dužnosti.*
- *INTEGRITET podrazumijeva obvezu revizora da se pridržava visokih standarda profesionalnog ponašanja uz dosljednu primjenu etičkih normi u izvršavanju svojih dužnosti. Ponašanje revizora mora biti besprijekorno i takvo da se u njega ne može posumnjati. Integritet je temelj povjerenja u profesionalnu prosudbu revizora.*

1. Uvod

Na temelju članka 6. stavak (2) Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine¹ i članak 51. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine² donosi se *Godišnje izvješće o aktivnostima za 2017. godinu*.

Godišnje izvješće o aktivnostima za 2017. godinu³ sadrži informacije o poslovanju Ureda za reviziju institucija u FBiH⁴ i finansijsko izvješće za 2017. godinu. Godišnje izvješće dostavlja se Parlamentarnom povjerenstvu odgovornom za reviziju i objavljuje se na web stranici Ureda za reviziju (www.vrifbih.ba).

2. Nadležnosti Ureda za reviziju

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

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

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

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

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

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

³ U daljem tekstu: Godišnje izvješće

⁴ U daljem tekstu: Ured za reviziju

3. Informacije o poslovanju

3.1 Financijska revizija

U 2017. godini, aktivnosti financijske revizije bile su usmjerene ka ispunjenju planiranih operativnih ciljeva, a to su: provođenje revizija sukladno planiranoj dinamici, obavljanje revizije sukladno metodologiji i unaprjeđenje suradnje s okruženjem s ciljem razumijevanja revizorskih nalaza.

Sve financijske revizije za 2016. godinu su okončane zaključno s 30. rujnom 2017. godine sukladno Planu.

Donesen je i Plan revizije za 2017/2018. godinu⁵, temeljem kojeg su u studenom započete aktivnosti na provođenju novog ciklusa financijskih revizija za 2017. godinu.

Prvi put je primijenjena nova metodologija za obavljanje financijske revizije, te su u izvješćima dana dva mišljenja - mišljenje o pouzdanosti financijskih izvješća i mišljenje o usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija iskazanih u financijskim izvješćima sa zakonima i drugima propisima.

Plan revizije Ureda za reviziju za 2016/2017. godinu je donesen sukladno članku 12. Zakona o reviziji. Planom je predviđeno obavljanje financijske revizije 72 subjekta za 2016. godinu, kao i revizije Izvješća o izvršenju Proračuna Federacije BiH za 2016. godinu. Revizije su sukladno Planu izvršene u razdoblju od 25.10.2016. - 30.09.2017. godine.

Nakon provedenih revizija za 2016. godinu, utvrđenih Planom Ureda za 2016/2017, u listopadu 2017. godine donesen je Plan revizija za 2017/2018. godinu kojim je planirano obavljanje financijske revizije 79 subjekata za 2017. godinu, kao i revizije Izvješća o izvršenju Proračuna Federacije BiH za 2017. godinu.

Ured za reviziju završio je sve financijske revizije za 2016. godinu sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH i Godišnjim planom i programom rada Ureda za reviziju za 2017. godinu

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

Godišnje revizorsko izvješće o najvažnijim nalazima i preporukama za 2016/2017. godinu je sačinjen nakon okončanja revizija i javnog objavljivanja svih izvješća, sukladno članku 16. stavak (6) Zakona o reviziji. U navedenom izvješću navedeni su glavni nalazi i preporuke iz obavljenih finansijskih revizija, revizija učinka i revizije Izvješća o izvršenju Proračuna FBiH za 2016. godinu. Izvješće je sukladno Zakonu o reviziji dostavljeno Parlamentu FBiH i objavljeno na web stranici Ureda za reviziju.

Sukladno Okviru međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija⁶, Ured za reviziju ažurirao je Vodič za finansijsku reviziju i metodologiju rada. Najznačajnije za korisnike revizorskih izvješća je što su prvi put izvješća sadržala **dva odvojena mišljenja**, i to: **mišljenje o pouzdanosti finansijskih izvješća** i **mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvješćima sa zakonima i drugim propisima**.

U narednoj tablici dan je pregled vrste subjekata i danih mišljenja za 2016. godinu.

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

Sukladno Zakonu o reviziji, Ured provodi prethodnu reviziju, koja uključuje praćenje primjene preporuka iz prethodnih revizija, te vrši analizu mjera poduzetih temeljem tih preporuka. Tijekom obavljanja revizija za 2016. godinu, konstatirano je da značajan broj

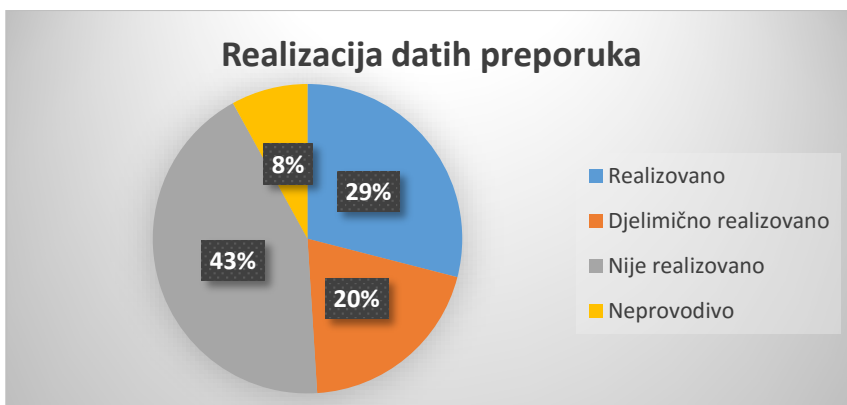
⁶ U daljem tekstu: ISSAI okvir

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

preporuka koje su dane u prethodnim izvješćima nije realiziran. Od ukupno 73 revidirana subjekta, ocjena postupanja po preporukama je izvršena za 30 subjekata revizije. Revizija je za 13 subjekata vršena nakon deset godina i više, a preostalih 30 subjekata je revidirano po prvi put pa ocjena postupanja nije rađena.

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

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



Sukladno članku 16 (3) Zakona o reviziji, subjekti su dužni dostaviti odgovor Uredu za reviziju u roku od 60 dana od dobivanja konačnog izvješća o poduzetim radnjama te institucije radi prevazilaženja slabosti, neregularnosti i prekršaja identificirani u revizorskom izvješću. U privitku 1. dan je pregled postupanja po navedenom članku, iz kojeg se vidi da od 73 subjekta, 19 nije postupilo sukladno Zakonu o reviziji, dok je 5 subjekata dostavilo odgovor ali izvan zakonskog roka.

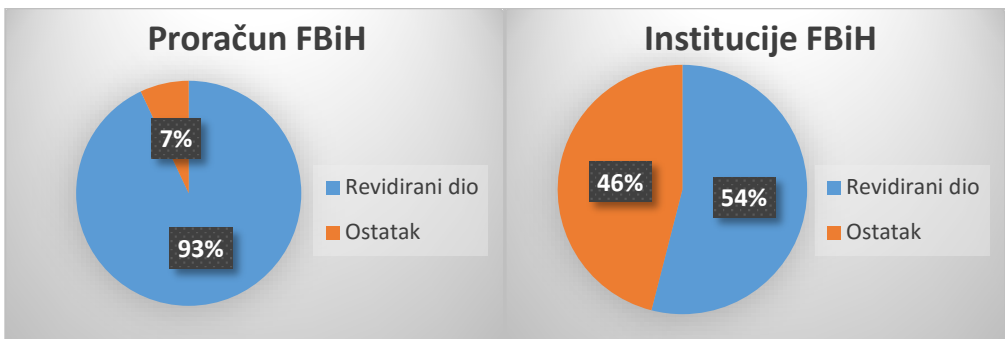
U listopadu 2017. godine, donesen je Plan revizija za 2017/2018. godinu kojim je predviđeno obavljanje revizija u razdoblju od listopada 2017. godine do rujna 2018. godine. Predviđena je revizija 79 subjekata i revizija Izvješća o izvršenju Proračuna Federacije BiH za 2017. godinu. Plan revizija Ureda je dostavljen Parlamentarnom povjerenstvu odgovornom za reviziju i objavljen na web stranici Ureda za reviziju.

⁸ Uključujući preporuke date u Izvješću o finansijskoj reviziji Izvješća o izvršenju Proračuna FBiH za 2016.godinu

3.1.1. Financijska revizija institucija Federacije BiH

Sektor za financijsku reviziju institucija Federacije BiH je u 2017. godini izvršio reviziju 33 institucije obuhvaćene Proračunom FBiH. Izvršena je revizija Izvješća o izvršenju Proračuna FBiH za 2016. godinu i 19 subjekata, koji se revidiraju svake godine i imaju utvrđen rok sačinjavanja konačnih izvješća sukladno Zakonu. Planom revizija za 2017/2018. godinu je planirano obavljanje financijskih revizija Izvješća o izvršenju Proračuna FBiH za 2017. godinu i 25 federalnih proračunskih korisnika. Krajem godine obavljena je prethodna revizija subjekata koji su utvrđeni Planom.

Proračunom FBiH za 2016. godinu koji je bio predmet revizije, financirana je 61 institucija, od čega su revidirana 33 korisnika, s odobrenim proračunom od 2.345.008.957 KM, koji predstavlja 93% ukupno rebalansom odobrenog Proračuna FBiH za 2016. godinu (2.517.180.917 KM) . Navedeno je prikazano na narednim grafikonima. Ukupno iskazani rashodi i izdaci revidiranih korisnika iznose 2.150.204.834 KM ili 94% od ukupno realiziranih rashoda i izdataka u 2016. godini (2.288.784.801 KM).



Sukladno Planu obavljene su financijske revizije i sačinjena izvješća za 2016. godinu federalnih proračunskih korisnika. U okviru ovih izvješća, 19 izvješća se odnosi na proračunske korisnike za koje je, sukladno članku 13. stavka (4) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH, obvezno obavljati reviziju svake godine kao i Izvješće o izvršenju Proračuna FBiH za 2016. godinu.

Nacrti izvješća su dostavljeni revidiranim subjektima na uvid i očitovanje. Očitovanja i primjedbe koje su bile osnovane i dokumentirane, ugrađene su u konačna izvješća koja su dostavljena subjektima revizije, nadležnim organima i institucijama, a zatim objavljena na web stranici Ureda za reviziju institucija u FBiH, www.vrifbih.ba.

Ispred Ureda za reviziju, rukovoditelj sektora i vođe timova prisustvovali su javnim raspravama koje je organiziralo Parlamentarno povjerenstvo odgovorno za reviziju⁹, na kojima su prisustvovali i predstavnici revidiranih subjekata. Rasprave za sve federalne subjekte su održane u prosincu 2017. godine i u veljači 2018. godine, na kojima su članovi Parlamentarnog povjerenstva postavljali pitanja i diskutirali o utvrđenim nepravilnostima, a predstavnici revidiranih subjekata su prezentirali postupanje po preporukama koje su dane u izvješćima o izvršenoj reviziji, kao i razloge nepostupanja po pojedinim preporukama. Parlamentarno povjerenstvo je sačinilo Izvješće o održanim raspravama koje obuhvaća 20 obveznih revizija¹⁰ zajedno sa zaključcima za svaku pojedinačnu reviziju, te isti dostavila Parlamentu FBiH.

U narednoj tablici dan je pregled subjekata i danih mišljenja o financijskim izvješćima i usklađenosti sa zakonskim propisima za 2016. godinu:

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

⁹ U daljem tekstu Parlamentarna povjerenstvo

¹⁰ 19 izvješća za proračunske korisnike (član 13. stav (4) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH) i Izvješće o izvršenju Proračuna FBiH za 2016. godinu

Godišnje izvješće o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2017. godinu

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

Nakon provedenih revizija za 2016. godinu, u listopadu 2017. godine sačinjen je Plan revizija za 2017/2018. godinu kojim je planirano obavljanje finansijskih revizija Izvješća o izvršenju Proračuna FBiH za 2017. godinu i 25 federalnih proračunskih korisnika. Finansijska revizija kod tri proračunska korisnika će se obaviti po prvi put.

Prethodne revizije finansijskih izvješća i usklađenosti sa zakonskim propisima za 2017. godinu, sukladno planiranim aktivnostima za većinu korisnika, obavljene su u razdoblju zadnjeg tjedna listopada do kraja prosinca 2017. godine.

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

Redni broj	Naziv subjekta
1.	Parlament Federacije BiH
2.	Predsjednik i dva potpredsjednika Federacije Bosne i Hercegovine
3.	Vlada Federacije Bosne i Hercegovine
4.	Federalno ministarstvo 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 pitanje boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata
14.	Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta
15.	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike
16.	Federalno ministarstvo kulture i sporta
17.	Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica
18.	Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke
19.	Federalno ministarstvo okoliša i turizma
20.	Ustavni sud Federacije BiH
21.	Federalno pravobraniteljstvo
22.	Agencija za državnu službu Federacije Bosne i Hercegovine
23.	Federalni zavod za statistiku
24.	Federalna direkcija robnih rezervi
25.	Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH

3.1.2. Financijska revizija institucija županija, gradova i općina

Sektor za financijsku reviziju institucija županija, gradova i općina je sukladno Planu za 2016/2017. godinu izvršio financijsku reviziju proračuna 12 jedinica lokalne samouprave od kojih se 6 revidiralo po prvi put, a 5 nakon 10 godina i više. Planom za 2017/2018. godinu planirano je obavljanje financijskih revizija 21 subjekta koje obuhvaćaju 5 županija, 11 županijskih ministarstava i 5 općina. Krajem godine obavljena je prethodna revizija subjekata koji su utvrđeni Planom.

Sukladno Godišnjem planu i programu rada za 2016/2017. godinu, u razdoblju od ožujka do rujna 2017. godine, obavljene su završne financijske revizije proračuna 12 jedinica lokalne samouprave (jedan grad i 11 općina) za 2016. godinu.

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

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

U narednoj tablici dan je pregled subjekata i danih mišljenja o financijskim izvješćima i usklađenosti sa zakonskim propisima za 2016. godinu:

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

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

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

Prethodne revizije financijskih izvješća i usklađenosti sa zakonskim propisima, kod većeg broja planiranih subjekata, obavljene su u studenom i prosincu 2017. godine, sukladno terminskom planu.

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

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

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

3.1.3. Financijska revizija zavoda, fondova i agencija

Sektor za financijsku reviziju zavoda, fondova i agencija je sukladno Planu za 2016/2017. godinu izvršio financijsku reviziju 17 subjekata za 6 različitih vrsta subjekata. Planom revizija za 2017/2018. godinu, planirano je obavljanje financijskih revizija 19 subjekata od kojih se kod devet institucija financijska revizija obavlja prvi put. Krajem godine obavljena je prethodna revizija subjekata koji su utvrđeni Planom.

Sukladno Godišnjem planu i programu rada za 2016/2017. godinu obavljena je revizija financijskog izvješća za 2016. godinu, u razdoblju od ožujka do rujna 2017. godine, kod 17 subjekata revizije i to: šest zavoda, tri fonda, dvije agencije, četiri zdravstvene ustanove, jednog instituta i jednog povjerenstva.

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

Godišnje izvješće o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2017. godinu

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

U narednoj tablici dan je pregled subjekata i danih mišljenja o finansijskim izvješćima i usklađenosti sa zakonskim propisima za 2016. godinu:

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

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

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

Prethodne revizije financijskih izvješća i usklađenosti sa zakonskim propisima, kod većeg broja planiranih subjekata obavljene su u studenom i prosincu 2017. godine, sukladno terminskom planu.

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

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

3.1.3. Financijska revizija poduzeća u većinskom državnom vlasništvu

Sektor za financijsku reviziju javnih poduzeća je sukladno Planu za 2016/2017. godinu izvršio financijsku reviziju 10 subjekata od kojih se kod 9 subjekata revizija obavljala prvi put, a za 1 subjekt prvi put nakon deset godina. Planom revizija za 2017/2018. godinu, planirano je obavljanje financijskih revizija 14 subjekata. Krajem godine obavljena je prethodna revizija subjekata koji su utvrđeni Planom.

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

U revidiranim poduzećima na dan 31.12.2016. godine bilo je uposleno 4.740 uposlenika.

U narednoj tablici dan je pregled subjekata i danih mišljenja za 2016. godinu:

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

Godišnje izvješće o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2017. godinu

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

Nakon provedenih revizija za 2016. godinu, u listopadu 2017. godine sačinjen je Plan revizija za 2017/2018. godinu, kojim je planirano obavljanje financijskih revizija 14 poduzeća u većinskom državnom vlasništvu za 2017. godinu.

Prethodne revizije financijskih izvješća i usklađenosti sa zakonskim propisima, kod svih planiranih subjekata obavljene su u studenom i prosincu 2017. godine, sukladno terminskom planu.

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

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

.2. Revizija učinka

Sektor za reviziju učinka je u 2017. godini izvršio tri revizije učinka koje su započete u 2016. godini, i proveo predstudije i započeo glavne studije za tri nove revizije učinka, koje će se okončati u 2018. godini. Sektor je učestvovao i u aktivnosti praćenja realizacije preporuka, iz ranije objavljenih izvješća revizije učinka, koje je obavilo Parlamentarno povjerenstvo odgovorno za reviziju.

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

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

Načeli ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti se sukladno ISSAI 300.11¹² definiraju na sljedeći način:

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

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

¹¹ Službene novine Federacije BiH“ broj: 22/06

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

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

- Praćenje realizacije preporuka revizije učinka u suradnji sa Parlamentarnim povjerenstvom odgovornim za reviziju;
- Provođenje glavne studije za tri revizije učinka i objava izvješća revizije učinka;
- Predlaganje tema revizije učinka i započinjanje novog ciklusa revizije učinka.

3.2.1. Praćenje realizacije preporuka revizije učinka

Sektor za reviziju učinka je početkom 2017. godine učestvovao u aktivnosti praćenja realizacije preporuka revizije učinka, koju je provodilo Parlamentarno povjerenstvo odgovorno za reviziju. U okviru navedene aktivnosti, Sektor je izvršio procjenu poduzetih aktivnosti institucija na realizaciji preporuka iz devet izvješća revizije učinka¹³ objavljenih u razdoblju između 2013.-2015. godine, i o navedenom, dostavio Izvješće Parlamentarnom povjerenstvu odgovornom za reviziju.

Parlamentarno povjerenstvo odgovorno za reviziju je na osnovu provedene analize sačinilo Informaciju, te donijelo Zaključke usmjerene na unaprjeđenje realizacije preporuka revizije učinka. Zaključcima Parlamentarnog povjerenstva odgovornog za reviziju predviđeno je da se u sklopu procedure usvajanja izvješća revizije učinka, uspostave sljedeće obveze za institucije kojima su upućene preporuke:

- Izrada akcijskog plana za realizaciju preporuka revizije učinka u roku ne dužem od 90 dana od datuma usvajanja zaključaka od strane Parlamenta FBiH, i da se isti akcijski planovi javno objave na internet stranicama svake naslovljene institucije zasebno;
- Dostava zasebnog izvješća o stupnju realizacije preporuka revizije učinka Parlamentarnom povjerenstvu odgovornom za reviziju u roku od 12 mjeseci i ponovno u roku od 24 mjeseca od datuma usvajanja zaključaka od strane Parlamenta FBiH, prema posebnim upitima koje će dostaviti Parlamentarno povjerenstvo odgovorno za reviziju svakoj instituciji obuhvaćenoj preporukama iz svakog izvješća revizije učinka zasebno.

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

3.2.2. Provođenje glavne studije i objava izvješća revizije učinka

Tijekom 2017. godine provedene su glavne studije za tri revizije učinka započete u 2016. godini, što je rezultiralo objavom tri izvješća revizije učinka, koji su prezentirani u narednoj tablici:

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

Provedene revizije učinka, obuhvatile su ukupno 83 subjekta revizije, a preporuke su upućene na 103 subjekta. Objavljena izvješća, dobro su prihvaćena u medijima i bila su predmet brojnih medijskih članaka.

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

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

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

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

Sukladno predloženim temama revizije učinka, u drugoj polovini 2017. godine započete su tri nove revizije učinka, što je prezentirano u narednoj tablici:

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

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

3.3. Razvoj, metodologija i upravljanje kvalitetom

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

Iz oblasti metodologije realizirano je sljedeće:

- usklađena je forma Izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji sa novim Vodičem za financijsku reviziju (koji obuhvaća i reviziju usklađenosti);
- sačinjena je metodologija revizije u vezi postupanja kod prijevара;
- vršeno je praćenje implementacije metodologije, usklađene sa novim Vodičem za financijsku reviziju, i usklađivanje iste sa zahtjevima i potrebama iskazanim u toku provođenja revizije;
- rad na metodologiji revizije u dijelu uvođenja financijskog upravljanja i kontrole.

Iz oblasti kontrole kvaliteta prioritet je dan unaprjeđenju metodologije za kontrolu kvaliteta financijske revizije i revizije učinka, kao i aktivnostima kontrole kvaliteta financijske revizije i revizije učinka u toku obavljanja revizije (tzv. vrući pregled) i u fazi izvješća o izvršenoj reviziji. Također, vršena je i koordinacija i nadzor nad radom timova za kontrolu osiguranja kvaliteta (hladni pregled) izvršene financijske revizije za 2016. godinu. Hladni pregled se odnosio na dvije revizije. Iz Sektora za financijsku reviziju Proračuna FBiH obuhvaćeno je izvješće za Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije, a iz Sektora za financijsku reviziju javnih poduzeća, obuhvaćeno je izvješće za

KJKP „Komunalac“ Tuzla. Hladni pregled su obavila dva tima u razdoblju 16-18.10.2017. godine i 23-24.10.2017. godine. Na kraju godine sačinjeno je Sumarno godišnje izvješće o izvršenoj kontroli kvaliteta izvješća financijske revizije, sa odgovarajućim nalazima i preporukama.

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

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

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

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

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

Sektor je sudjelovao i u sljedećim aktivnostima:

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

4. Druge aktivnosti

4.1. Financije i računovodstvo

Izvršavanje 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 oblasti 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 2017. godinu, obavljene su blagovremeno i sukladno važećim zakonskim propisima. Sačinjeni su i nadležnim institucijama dostavljeni:

- godišnji, kvartalni i mjesečni financijski planovi za 2017. godinu
- periodična financijska i druga propisana izvješća za 2017. godinu
- godišnji obračun za 2017. godinu
- Dokument okvirnog proračuna za 2018-2020. godinu
- rebalans proračuna za 2017. godinu
- nacrt proračuna
- 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 uposlenika Ureda za reviziju za 2017. godinu.

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

Izvršenje proračuna za 2017. 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.

Godišnje izvješće o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2017. godinu

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

Sukladno Zakonu o proračunu Federacije Bosne i Hercegovine, Parlamentarnom povjerenstvu odgovornom za reviziju dostavljena su financijska izvješća o poslovanju (godišnji obračun) Ureda za reviziju za 2017. godinu dana 22.02.2018. godine.

4.2. Pravni i opći poslovi i ljudski resursi

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

¹⁴ U daljem tekstu: Odjel

4.2.1. Pravni poslovi

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

4.2.2. Opći poslovi

Tijekom 2017. godine u Odjelu su kontinuirano i blagovremeno obavljani poslovi: personalne evidencije; formiranja i čuvanja personalnih dosijea; poslovi kancelarijskog i arhivskog poslovanja; poslovi organiziranja i vođenja knjižnice; poslovi planiranja i provođenja javnih nabavi; poslovi upravljanja i prijevoza službenim vozilima Ureda za reviziju i drugi opći poslovi sukladno potrebama službe.

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

4.2.3. Ljudski resursi

Sukladno Zakonu o reviziji i Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta¹⁵ za izvršavanje 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.

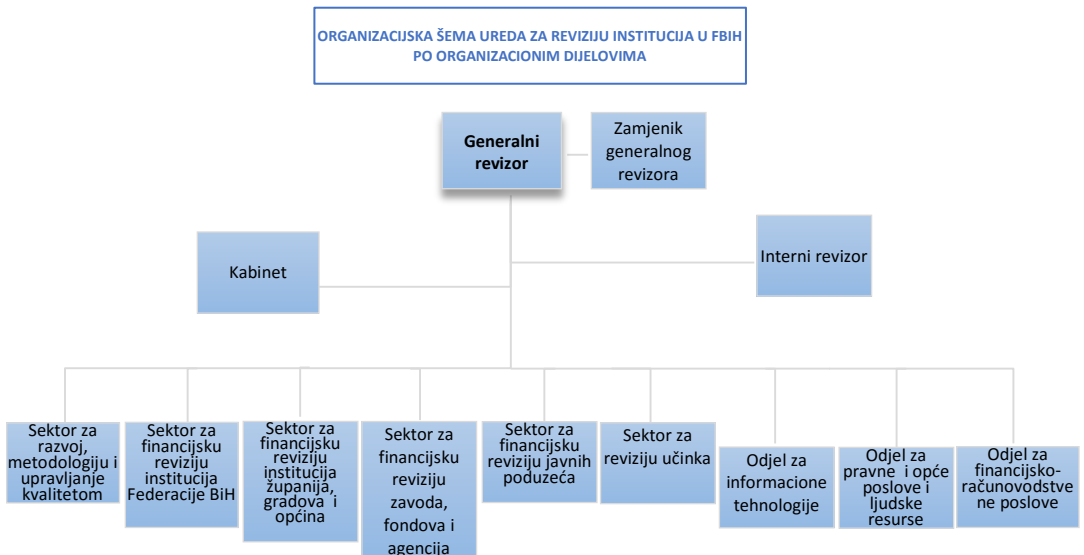
U izvještajnom razdoblju provedena je konkursna procedura za popunu upražnjenih radnih mjesta i primljena su u radni odnos dva nova uposlenika i to dva izvršitelja na poslovima radnog mjesta "Mlađi revizor za financijsku reviziju".

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

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

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

Godišnje izvješće o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2017. godinu



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

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

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

Usporedbom broja sistematiziranih radnih mjesta s brojem popunjenih radnih mjesta, vidljivo je da Ured za reviziju nije adekvatno kadrovski kapacitiran. **Naime, ograničena financijska sredstva čimbenik je koji onemogućava kadrovsko kapacitiranje Ureda za reviziju prema stvarnim potrebama, a shodno utvrđenoj sistematizaciji radnih mjesta, odnosno zakonom utvrđenoj nadležnosti.** Jačanje kadrovskih kapaciteta jedan je od strateških ciljeva koje Ured za reviziju u narednom razdoblju treba ostvariti. S tim u vezi, u narednom trogodišnjem razdoblju, shodno planiranim financijskim sredstvima i usvojenom DOB-u za razdoblje 2018-2020., planirano je i upošljavanje novih uposlenika.

Tijekom godine, uposlenicima je omogućena stručna edukacija iz djelokruga djelatnosti koju obavljaju sukladno raspoloživim sredstvima. Kako bi se osigurao fer pristup, edukacija je provedena po načelu da svi uposlenici imaju istu mogućnost da budu educirani, bilo da se radi o eksternoj ili internoj edukaciji.

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

4.3. Informacijske tehnologije

Odjel za informacijske tehnologije je nadležan za informatizaciju i izvršenje IT funkcija u Uredu za reviziju, a u svrhu potpore ključnom procesu revizije kao i drugim procesima koji se izvršavaju u Uredu za reviziju.

4.3.1. Implementacija IT strategije i najznačajnije IT aktivnosti

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

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

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

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

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

4.3.2. Održavanje i razvoj IT infrastrukture

U dijelu administriranja i monitoringa rada sustava i help-desk uposlenima, podršku IT sustavu osiguravaju uposlenici Odjela za IT, dok su za održavanje hardvera i sistemskog softvera zadužene vanjske informatičke firme.

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

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

Pored navedenih IT aktivnosti u Odjelu za IT, sva revizorska izvješća izrađena u toku godine su formatirani i objavljeni na web stranici Ureda, kao i medijska priopćenja i drugi sadržaji. Redovno se objavljuju sadržaji na intranet, vrše se elektronske pripreme za tisak revizijskih izvješća, izvješća o aktivnosti, planova i ostalih materijala. Odjel za IT sudjeluje u procesu kontrole financijskih dokumenata vezanih za IT procese.

4.3.3. IT revizija u funkciji financijske revizije

Ured za reviziju provodi IT reviziju u okviru financijske revizije, uz primjenu Vodiča za IT reviziju i sukladno načelima dobrih praksi upravljanja IT (COBIT okvir) i dobrih praksi IT sigurnosti (ISO 27002).

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

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

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

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

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

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

4.4. Suradnja i komunikacije

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

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

Tijekom cijele godine javnost je pravovremeno i kontinuirano bila upoznata sa najznačajnijim aktivnostima i radom Ureda za reviziju. Sva revizijska izvješća su pravovremeno objavljena i praćena medijskim priopćenjima, izjavama i intervjuima. Iako

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

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

- Prisustvo konferencijama i seminarima iz oblasti jačanja finansijskog upravljanja i kontrole, borbe protiv korupcije i planova integriteta, financiranje medija iz proračuna i transparentnog upošljavanja u javnoj upravi;
- Sudjelovanje u konzultativnim sastancima organiziranim od strane USAID-a sa tužiteljstvima u BiH, gdje su razmatrani modeli suradnje između vrhovnih revizijskih institucija u BiH i tužiteljstava u BiH, te korištenje revizorskih izvješća od strane tužiteljstava;
- Sudjelovanje u obuci na temu „**LOD Metodologija – primjena u praksi**“ koju je kroz Regionalni projekat lokalne demokratije na Zapadnom Balkanu (ReLOaD) organizirao i implementirao Savez općina i gradova Federacije Bosne i Hercegovine;
- Sudjelovanje u inicijativi **Partnerstvo za otvorenu vlast**, i obukama i prezentacijama vezanim za oblast: otvorena vlast i proaktivna transparentnost u javnoj upravi.

Tijekom 2017. godine, Ured za reviziju je kontinuirano poduzimao aktivnosti s ciljem jačanja suradnje sa **Parlamentarnim povjerenstvom odgovornim za reviziju** i postizanja većih efekata svoga rada. Ured za reviziju ispoštovao je svoje zakonske obveze dostavljanja revizorskih izvješća kao i Godišnjeg revizorskog izvješća o najvažnijim nalazima i preporukama za 2016/2017 godinu; prisustvovanja na sjednicama Parlamentarnog povjerenstva prilikom razmatranja revizorskih izvješća i donošenja zaključaka; dostavljanja Plana revizija za 2017/2018 godinu; finansijskih izvješća Ureda za reviziju i Godišnjeg izvješća o aktivnostima za 2017. godinu.

Sa ostalim **vrhovnim revizijskim institucijama u BiH**, pored suradnje putem Koordinacijskog odbora, Ured za reviziju je i izravno surađivao sa pojedinačnim Uredima s ciljem uspostavljanja zajedničkog pristupa reviziji javnog sektora, kao i zajedničkog nastupa na lokalnoj i međunarodnoj razini.

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

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

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

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

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

4.4.1. Izvješća i doneseni akti

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

- Godišnji plan i program rada za 2018. godinu
- Godišnje izvješće o aktivnostima za 2016. godinu
- Godišnje izvješće o najvažnijim nalazima i preporukama za 2016/2017. godinu
- Financijsko izvješćivanje za 2017. godinu
- Izvješćivanje prema nadležnim organima za provođenje zakona i drugim nadležnim institucijama, primjenom članka 16. i 19. Zakona o reviziji. Tužiteljstvima su dostavljena Izvješća za 2016. godinu u kojima su data mišljenja s kvalifikacijom.
- Etički kodeks Ureda za reviziju
- Strategija za prevenciju korupcije 2017-2019 i Akcijski plan za provođenje Strategije za prevenciju korupcije
- Plan integriteta Ureda za reviziju.

5. Koordinacijski odbor vrhovnih revizijskih institucija

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

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

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

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

¹⁶ U daljem tekstu: Koordinacijski odbor

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

¹⁸ Nadležnosti Koordinacijskog odbora su:

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

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

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

Broj: 04-05-1-423/18

Sarajevo, 05.03.2018. godina

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić



6. Privitci

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

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

Godišnje izvješće o aktivnostima Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2017. godinu

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

Sadržaj

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