



BOSNA I HERCEGOVINA

***IZVJEŠTAJ O AKTIVNOSTIMA
UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019.***



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O AKTIVNOSTIMA UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA
BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2019. GODINU

Broj: 08-02-3-286/20

Sarajevo, mart 2020. godine

SADRŽAJ

Uvod.....	6
Sažetak	7
O Uredu.....	9
Misija, uloga i mandat Ureda.....	9
Nezavisnost	9
Mandat.....	10
Okvir revizije	10
Strateški plan razvoja Ureda za period 2014-2020.....	11
Uloga Koordinacionog odbora.....	12
Strategija revizija	13
Kvalitet i osnovne vrijednosti.....	14
Komunikacija i izvještavanje	15
Komunikacija sa Parlamentarnom skupštinom BiH	15
Komunikacija sa javnošću.....	16
Rezultati provedenih revizija.....	18
Finansijska revizija.....	18
Revizija učinka.....	20
Realizacija preporuka revizije	21
Metodologija revizije	24
Kontrola kvaliteta revizije	24
Međunarodna saradnja.....	27
Organizacija poslovnih procesa Ureda	28
Upravljanje.....	28
Upravljanje rizicima.....	28
Osoblje	29
Finansiranje.....	30
Prilozi	31
Prilog 1. – Popis institucija koje su bile predmetom finansijske revizije u 2019. godini (revizija finansijske 2018. godine):	32
Prilog 2. – Pregled međunarodnih aktivnosti realizovanih u 2019. godini	34
Prilog 3. – Shematski prikaz organizacije Ureda	35
Prilog 4. – Struktura zaposlenih u Uredu:.....	36
Prilog 5. – Finansijski izvještaj Ureda	38

IN MEMORIAM



DRAGAN VRANKIĆ
1955-2019.

Uvod

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine je, kao i svake godine, na osnovu člana 6. stav 2. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, izradio izvještaj o svojim aktivnostima za proteklu godinu. I ove godine, Ured je svoje obaveze izvršavao profesionalno i odgovorno, ispunjavajući zacrtane ciljeve i pravovremeno obavljajući svoje zadatke.

Ipak, protekla je godina donijela brojne izazove, ali i gubitke. Najveći od njih je, svakako, ljudski gubitak nastao u oktobru 2019. kada je, nakon teške bolesti, preminuo generalni revizor Ureda, Dragan Vrankić.

Nadalje, ovu su godinu obilježile i određene specifičnosti u okruženju u kojem radi Ured, koje su Ured prisilile da svoje prvobitne planove, u dijelu koji se odnosio na reviziju Izvještaja o izvršenju budžeta institucija Bosne i Hercegovine za 2018. godinu prilagodi novonastalim okolnostima, pri čemu je važno naglasiti da je Ured i ovaj zadatak izvršio u zakonski propisanom roku.

Ovu su godinu obilježila i nastojanja na iznalaženju stalnog smještaja Ureda, a ovo pitanje, nažalost, i dalje ostaje neriješeno.

Ipak smo nastojali da predanim i napornim radom vodimo primjerom i prevaziđemo izazove koje je 2019. godina postavila pred naš Ured. Nadamo se da će godina pred nama ponuditi manje izazova, te da ćemo nastaviti svoje profesionalne obaveze, kao i dosad, ispunjavati odgovorno, transparentno i efikasno.

Sažetak

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine je nezavisna, profesionalna i nepolitična institucija uspostavljena s ciljem promovisanja transparentnog i odgovornog upravljanja javnim resursima putem obavljanja revizija koje se zasnivaju na principima efikasnosti, efektivnosti, ekonomičnosti i vladavini prava. Ured je nezavisan i ne podliježe upravljanju ili kontroli bilo koje druge osobe ili institucije. Mandat za reviziju i okvir revizija koje provodi definisani su Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine. Svoj razvoj Ured temelji na ciljevima utvrđenim u Strateškom planu razvoja Ureda za reviziju za period 2014-2020.

Ured je, u 2019. godini, izvršio finansijsku reviziju za 2018. godinu u 74 institucije. Za četiri institucije dato je mišljenje s rezervom sa skretanjem pažnje, dok su dvije institucije dobile mišljenje s rezervom. Pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje dobilo je 55 institucija, dok je 12 institucija dobilo čisto pozitivno mišljenje. U jednom slučaju, uslijed ograničenosti obima revizije, Ured se suzdržao od davanja mišljenja.

Tokom 2019. godine objavljeno je pet izvještaja revizije učinka. Pored toga, Ured je proveo i reviziju izvršenja budžeta institucija BiH za 2018. godinu, te izradio i nadležnim institucijama dostavio godišnji izvještaj o glavnim nalazima i preporukama. U skladu sa članom 17. Zakona o reviziji, Ured je izradio i Parlamentarnoj skupštini BiH dostavio i Dodatni revizorski izvještaj o Projektu izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine za 2018. godinu.

U cilju unaprjeđenja poslovanja institucija BiH, a u skladu sa osnovnim principima revizije javnog sektora, Ured posebnu pažnju poklanja realizovanju ranijih preporuka (follow-up) i izvještavanju o realizaciji preporuka revizije.

U svakom pojedinačnom izvještaju o finansijskoj reviziji te izvještaju o reviziji izvršenja budžeta, posebna poglavlja posvećuju se realizovanju preporuka iz prethodne godine. Ured za reviziju je, kroz pojedinačne izvještaje finansijske revizije za 2018. godine, institucijama BiH dao 489 preporuka, dok su u izvještajima o reviziji za 2017. godinu date 573 preporuke. Posljednjom analizom stepena realizacije preporuka konstatovano je kako je oko 61% preporuka kod pojedinačnih institucija realizovano ili je njihova realizacija u toku, što je nešto viši postotak u odnosu na prethodne periode.

Realizacija preporuka revizije učinka, u skladu sa metodologijom i međunarodnim standardima, prati se putem izvještaja o realizaciji preporuka revizije učinka. Proces praćenja izvršenja preporuka doprinosi njihovoj učinkovitijoj implementaciji. Ured je i ove godine proveo praćenje realizacije preporuka koje je obuhvatilo dva izvještaja revizije učinka iz ranijih godina.

Ured, na svojoj internetskoj stranici, održava i redovno ažurira Registar preporuka datih kroz revizije koje je obavio, a koji sadrže i status realizacije za svaku pojedinačnu preporuku.

U Bosni i Hercegovini, Ured, sa ostalim institucijama za reviziju javnog sektora u BiH, sarađuje kroz Koordinacioni odbor vrhovnih institucija za reviziju, dok se saradnja na međunarodnom nivou uglavnom ostvaruje putem članstava u Međunarodnoj organizaciji vrhovnih institucija za reviziju (INTOSAI), Evropskoj organizaciji vrhovnih institucija za reviziju (EUROSAI), te Mrežu vrhovnih institucija za reviziju zemalja kandidata i potencijalnih kandidata za članstvo u EU i Evropskog revizorskog suda.

Ured je i u 2019. godini ulagao dodatne napore na jačanju svojih ljudskih potencijala, kao i na iznalaženju trajnog rješenja za smještaj Ureda.

2019. U BROJKAMA

74

Izveštaja o finansijskim
revizijama institucija BiH

5

Izveštaja revizije učinka
institucija BiH

1

Godišnji revizorski izveštaj o
glavnim nalazima i
preporukama

19

Usvojenih internih akata

1

Izveštaj o reviziji izveštaja o
izvršenju budžeta institucija
BiH

20

Realizovanih međunarodnih
aktivnosti

11

Održanih stručnih kolegija

22

Provedene IT revizije u
institucijama BiH

1

Izveštaj sa sažetkom
godišnjih revizijskih
aktivnosti

1

Dodatni revizorski izveštaj

O Uredu

Misija, uloga i mandat Ureda

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured) je vrhovna revizijska institucija (u daljem tekstu: VRI) osnovana Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ (u daljem tekstu: Zakon o reviziji), kao vanjski, nezavisni revizor koji revidira poslovanje institucija Bosne i Hercegovine. Kao nezavisna institucija Bosne i Hercegovine počeo je sa radom 2000. godine. Sjedište Ureda je u Sarajevu. Uredom rukovodi generalni revizor koji ima dvojicu zamjenika.

Misija Ureda utvrđena Strateškim planom razvoja 2014-2020.

Ured za reviziju je nezavisna, profesionalna i nepolitična institucija uspostavljena s ciljem promovisanja transparentnog i odgovornog upravljanja javnim resursima putem obavljanja revizija koje se zasnivaju na principima efikasnosti, efektivnosti, ekonomičnosti i vladavini prava.

Glavni cilj Ureda je da, provođenjem revizije, osigura nezavisna mišljenja o izvršenju budžeta i finansijskim izvještajima, korištenju resursa i upravljanju državnom svojinom od Vijeća ministara, budžetskih i javnih institucija u BiH, čime se doprinosi pouzdanom izvještavanju o korištenju budžetskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, troškovima i državnom svojinom.

Ured informiše odgovorne institucije i javnost o svojim nalazima i preporukama pravovremenim i javnim objavljivanjem izvještaja o reviziji, te ako su relevantni, drugim oblicima informisanja.

Nezavisnost

Prema Zakonu o reviziji, Ured je, u obavljanju svojih dužnosti i provođenju nadležnosti, nezavisan i ne podliježe upravljanju ili kontroli bilo kojeg drugog lica ili institucije. Nadalje, Ured je nepolitičan i ne smije podržavati ili biti u vezi s bilo kojom političkom strankom.

Osnovni principi nezavisnosti vrhovnih institucija za reviziju definisani su profesionalnim objavama Međunarodne organizacije vrhovnih institucija za reviziju (INTOSAI) i to Limskom deklaracijom (INTOSAI-P 1) i Meksičkom deklaracijom o nezavisnosti vrhovnih institucija za reviziju (INTOSAI-P 10). Generalna skupština Ujedinjenih naroda, u dva je navrata (rezolucijama A/66/209 (2011) i A/69/228 (2014)), podcrtala važnost primjene principa neovisnosti javne revizije.

Iako je nezavisnost Ureda osigurana Zakonom o reviziji, ona još uvijek nije ustavno utemeljena kao što je to propisano navedenim deklaracijama.

Rezolucija Generalne skupštine Ujedinjenih naroda A/69/228 (2014)

Generalna skupština naglašava važnost Limske deklaracije o smjernicama o principima revizije iz 1977. i Meksičke deklaracije o nezavisnosti vrhovnih institucija za reviziju iz 2007., te potiče zemlje članice da, na način prikladan nacionalnim institucionalnim strukturama, primjenjuju principe utvrđene u navedenim deklaracijama.

¹ Službeni glasnik BiH broj 12/06.

Mandat

U okviru svog zakonskog mandata, Ured obavlja dvije osnovne vrste revizije:



Slika 1: Mandat Ureda za reviziju institucija Bosne i Hercegovine

FINANSIJSKE REVIZIJE ZAJEDNO SA REVIZIJOM USKLAĐENOSTI

- Ured, prema usvojenim revizionim standardima, pregleda finansijske izvještaje i pripadajuće račune institucija kod kojih se obavlja revizija, s ciljem procjene da li su finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u potpunosti rezultate izvršenja budžeta.
- Ured procjenjuje primjenjuju li rukovodioci institucija BiH zakone i propise, koriste li sredstva za odgovarajuće namjene, ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkcije interne revizije i sistem internih kontrola.
- Finansijska revizija obuhvata i IT reviziju koja podrazumijeva podršku finansijskoj reviziji u dijelu procesa koji uključuju primjenu informacionih tehnologija (npr. javnih nabavki, rashoda, prihoda i sl.).
- Ured trenutno obavlja redovnu godišnju finansijsku i reviziju usklađenosti kod 74 institucije BiH.

REVIZIJE UČINKA

- Ured ima pravo izvršiti pregled ili ispitivanje (reviziju učinka) određenog aspekta poslovanja cijele ili dijela institucije, programa ili aktivnosti, u pogledu ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti s kojim ta institucija koristi svoje resurse.
- Postojeći kapaciteti Uredu omogućavaju obavljanje pet revizija učinka na godišnjem nivou.

Okvir revizije

Nadležnost Ureda obuhvaća sve javne institucije BiH, uključujući Parlamentarnu skupštinu BiH, Predsjedništvo BiH, Vijeće ministara i budžetske institucije, izvanbudžetska sredstva koja mogu biti predviđena Zakonom o reviziji; sredstva koja su kao zajam ili grant za BiH međunarodna tijela i organizacije osigurali nekoj instituciji ili projektu u BiH, sredstva osigurana iz budžeta bilo kojoj drugoj instituciji, organizaciji ili tijelu, kompaniju u kojoj država ima vlasnički udio od 50% plus jednu dionicu ili više. Revizija uključuje i sve finansijske, administrativne i druge aktivnosti, programe i projekte kojima upravlja jedna ili više institucija i tijela BiH, uključujući procesuiranje i prihode od prodaje imovine, privatizacija i koncesija. Ured nije nadležan za prerezivisioni uvid ili prerezivisionu certifikaciju računovodstvenih transakcija, kao dijela računovodstvenog sistema. Ured nije nadležan za preduzimanje bilo kakve aktivnosti, izvan onih koje se zahtijevaju Zakonom o reviziji, ako smatra da te aktivnosti nisu u skladu sa njegovim dužnostima, ili ako bi njihovo obavljanje spriječilo ispunjenje obaveza Ureda po Zakonu o reviziji.

Strateški plan razvoja Ureda za period 2014-2020.

Strateški plan Ureda za period 2014-2020. predstavlja nastavak razvoja Ureda u skladu sa dokumentom Koordinacionog odbora *Strateški okvir razvoja vrhovnih institucija za reviziju 2013-2020. godina*. Strateškim planom su definisana četiri strateška cilja sa pripadajućim programima:

1. **Očuvanje i jačanje nezavisnosti Ureda za reviziju;**
2. **Jačanje uticaja revizije u društvu kroz aktivan doprinos efikasnosti, ekonomičnosti i efektivnosti javne administracije;**
3. **Jačanje institucionalnih (profesionalnih i organizacionih) kapaciteta i**
4. **Uloga na međunarodnom planu i saradnja sa domaćim institucijama i organizacijama.**

Navedeni ciljevi predstavljaju osnovu za donošenje godišnjeg plana rada Ureda o čijoj realizaciji Ured izvještava putem godišnjeg izvještaja o aktivnostima. Nezavisnost Ureda, iako osigurana Zakonom o reviziji, još uvijek nije utemeljena u Ustavu BiH o čemu direktno zavisi i realizacija prvog strateškog cilja.

Realizaciji cilja 2 doprinosi intenziviranje saradnje sa organizacijama civilnog društva, kojima je otvorena mogućnost da, kroz svoje komentare i prijedloge, učestvuju u planiranju revizija učinka, kao i projekat izrade komunikacijske strategije, koji Ured realizuje uz podršku SIGMA-e. Ured, pored toga, nastoji, kroz primjenu inovativnih komunikacijskih mehanizama i alata (između ostalog, korištenje infografika, intenzivne objave na Twitter profilu Ureda), rad revizije učiniti dostupnim i razumljivim što široj publici.

U smislu jačanja profesionalnih i organizacijskih kapaciteta, ali i jačanja uloge na međunarodnom planu, Ured za reviziju nastavio je aktivno učestvovati u radu Radne grupe EUROSAl-ja za IT reviziju. IT revizija je, kao strateška oblast, prepoznata i kroz Plan razvoja IT sistema za period 2016-2020. koji je usvojio Koordinacioni odbor vrhovnih institucija za reviziju.

Po pitanju realizacije ciljeva iz strateškog plana vrijedi spomenuti i provedenu reviziju učinka na temu spremnosti institucija BiH za realizaciju Ciljeva održivog razvoja, kojom se doprinosi ne samo realizaciji strateških ciljeva Ureda (ciljevi 2. i 4.), već i implementaciji Strateškog plana INTOSAl-ja, koji je doprinos revizije realizaciji ovih ciljeva postavio kao jedan od svojih prioriteta.

Ured je, kroz 2019. godinu, radio i na prilagođavanju metodologija koje primjenjuje novom INTOSAl okviru profesionalnih objava (INTOSAl Framework of Professional Pronouncements), koji od kraja 2019. godine mijenja ISSAI okvir.

S obzirom na to da postojeći Strateški plan razvoja Ureda ističe krajem 2020., Ured je, skupa s ostale tri revizijske institucije u BiH, tijekom 2019. godine bio predmetom kolegijalnog pregleda – profesionalne ocjene rada, koju organizuje SIGMA, a provodi tim eksperata sa iskustvom u različitim vrhovnim institucijama za reviziju u svijetu. Rezultati ovog kolegijalnog pregleda predstavljat će inpute za buduće strateško planiranje.

Uloga Koordinacionog odbora

Koordinacioni odbor vrhovnih institucija za reviziju (u daljem tekstu: Koordinacioni odbor) bio je fokusiran na aktivnosti utvrđene Zakonom o reviziji, Strateškim okvirom razvoja 2013-2020., Smjernicama za aktivnosti Koordinacionog odbora broj: 06-50-1-8-1/13 od 17. 10. 2013. godine i preporukama sadržanim u Izvještaju SIGMA-e o kolegijalnom pregledu vrhovnih revizionih institucija u BiH 2012. godine.

Djelujući u okviru nadležnosti, i tijekom 2019. godine, Koordinacioni odbor nastavio je sa provođenjem koordiniranih aktivnosti:

- osiguranjem konzistentnog pristupa u aktivnostima VRI;
- implementiranjem ISSAI okvira;
- podrškom izgradnji kapaciteta VRI;
- podrškom osiguravanju nezavisnosti VRI;
- promovisanjem vrijednosti i koristi od VRI;
- promovisanjem prevencije korupcije;
- unaprjeđenju komunikacije sa članicama INTOSAI-ja.

Znatan dio aktivnosti Koordinacionog odbora bio je usmjeren na podršku radu radnih grupa i razmjeni profesionalnih iskustava u težnji ka osiguranju konzistentnog kvaliteta u reviziji.

Koordinacioni odbor je tokom 2019. godine održao šest sjednica, od kojih četiri redovne i dvije elektronske sjednice.

Strategija revizija

Na osnovu Zakona o reviziji, zahtjeva Parlamentarne skupštine i Strategije Ureda, generalni revizor svake godine, nakon konsultacija sa svojim zamjenicima, donosi godišnji plan revizije Ureda za narednu godinu. Parlamentarna skupština BiH ili parlamentarne komisije mogu, u bilo koje vrijeme, zahtijevati da Ured obavi specijalnu reviziju, ali Ured odlučuje hoće li takvu reviziju obaviti.

Godišnji plan finansijske revizije donosi se temeljem okvira revizije definisanog u Zakonu o reviziji. Ciklus finansijske revizije se planira iz dva dijela: prethodna i završna revizija. Prethodna revizija se provodi u skladu sa Zakonom o reviziji i istom se obuhvata određeni period tekuće godine prije sačinjavanja finansijskih izvještaja za budžetsku godinu. Kroz prethodnu reviziju se, prije svega, vrši ocjena sistema internih kontrola, poslovnih procesa i procjena rizika kod subjekta revizije. Osim navedenog, u prethodnoj reviziji se subjekt revizije informiše o uočenim slabostima te se sugerise njihovo otklanjanje prije konačnog sačinjavanja finansijskog izvještaja za budžetsku godinu. Završna revizija se provodi nakon sačinjavanja finansijskih izvještaja za budžetsku godinu. Po završetku završne revizije, pristupa se izradi izvještaja o reviziji u rokovima propisanim zakonom.

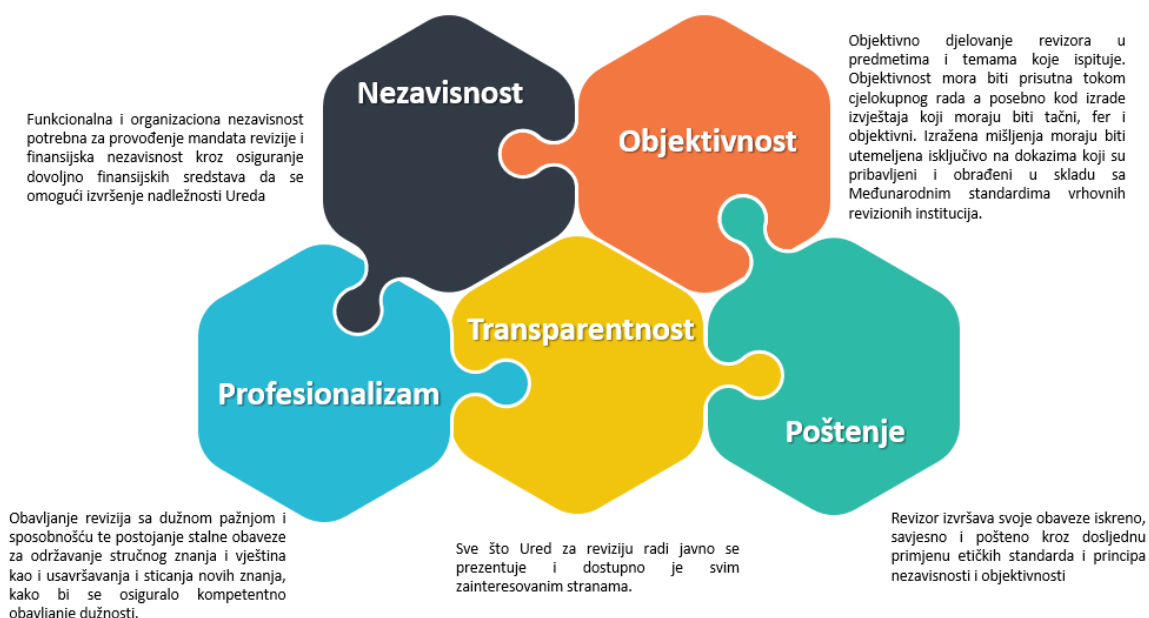
Godišnji plan revizije učinka sadrži teme koje će se, primjenom metodologije revizije učinka, obrađivati tokom godine. Strategija Ureda jeste odabir atraktivnih i relevantnih tema, kako za građane i javnost, tako i za same institucije BiH, a sve s ciljem ekonomičnijeg, efikasnijeg i efektivnijeg funkcionisanja javne uprave. Proces odabira tema se vrši u zadnjem kvartalu tekuće godine. U procesu odabira sudjeluju svi revizori učinka. Inpute za odabir tema mogu dati i finansijski revizori, menadžment Ureda, Parlamentarna skupština BiH (zahtjevima za provođenje revizija učinka), predstavnici civilnog društva, javnost i dr. Menadžment Ureda, na prijedlog operativnog menadžmenta, odobrava plan revizija za narednu godinu.

Revizija učinka kontinuirano prati rad institucija BiH, putem zvaničnih izvještaja o radu, izvještaja sa sjednica Vijeća ministara, Parlamentarne skupštine BiH i parlamentarnih komisija i drugih zvaničnih dokumenata, putem medija i drugih izvora, s ciljem identifikovanja problema u radu institucija koje mogu biti predmet revizije učinka. Svi revizori učinka su dužni u toku godine predložiti barem po jednu potencijalnu temu revizije učinka. Nakon što prikupe sve potrebne podatke i pripreme prijedlog teme, isti se prezentira svim revizorima učinka i svi učestvuju u ocjenjivanju navedenog prijedloga. Ocjenjuje se mogućnost provođenja revizije, relevantnost problema identifikovanog u prijedlogu, dodana vrijednost koju bi revizija mogla imati. Zatim, operativni menadžment prijedloge tema i njihove ocjene prezentira menadžmentu Ureda i predlaže teme za narednu godinu, vodeći računa da u revizijama budu zastupljene sve oblasti značajne za društvo i građane, a sve u skladu sa nadležnostima Ureda.

Kvalitet i osnovne vrijednosti

Sistem kvaliteta osnovni je dio strategije, kulture i politika koje primjenjuje Ured te je ugrađen u sve faze revizijskih i institucionalnih procesa Ureda.

Osnovne vrijednosti kojima se Ured rukovodi definisane su Strateškim planom razvoja 2014-2020.:



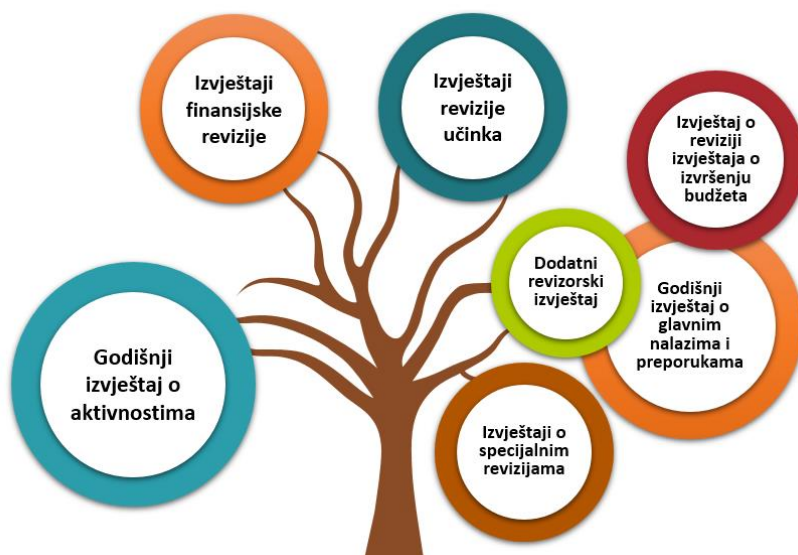
Slika 2: Vrijednosti definisane Strateškim planom razvoja Ureda 2014-2020.

Ključni mehanizam za osiguranje poštivanja navedenih vrijednosti predstavlja primjena relevantnih etičkih zahtjeva. Nezavisnost i odgovornost institucija za reviziju javnog sektora postavljaju visoke etičke standarde pred rukovodstvo i osoblje VRI. S obzirom na to da je etičko ponašanje ključna komponenta u uspostavljanju i održavanju potrebnog povjerenja i ugleda, etički kodeks je preduslov za funkcionisanje VRI. Etički kodeks Ureda ažuriran je, u skladu sa revidiranim Međunarodnim standardom vrhovnih institucija za reviziju - ISSAI 30 - krajem 2019. godine. Pored ovog standarda, prilikom izrade novog Etičkog kodeksa korištene su i smjernice koje je objavila Radna grupa EUROSAI-ja za reviziju i etiku (TFAE), kao i međunarodne prakse i etički kodeksi VRI članica ove Radne grupe. Pored toga, konsultovan je i materijal Razvojne inicijative INTOSAI-a (IDI) pod nazivom Smjernice za primjenu ISSAI 30. Odredbe Etičkog kodeksa primjenjuju se ne samo u obavljanju poslovnih obaveza, već i u privatnom životu osoblja, u situacijama koje mogu imati uticaja ili ugroziti profesionalni integritet pojedinca, kao predstavnika Ureda, ili Ureda kao organizacije.

Pored Etičkog kodeksa, u 2019. godini je, u skladu sa izmjenama u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ureda, ažuriran i Plan integriteta Ureda.

Komunikacija i izvještavanje

Ured o svojim aktivnostima izvještava u skladu sa Zakonom o reviziji pa, u tom smislu, Ured izrađuje sljedeće izvještaje:



Slika 3: Izvještaji koje Ured izrađuje prema Zakonu o reviziju institucija Bosne i Hercegovine

- *Godišnji izvještaj o aktivnostima Ureda sadrži informacije o radu Ureda za prethodnu godinu, zajedno sa finansijskim izvještajem Ureda (član 6. Zakona o reviziji);*
- *Izveštaji o godišnjoj finansijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine (član 13. Zakona o reviziji);*
- *Izveštaji o obavljenim revizijama učinka (član 14. Zakona o reviziji);*
- *Izveštaj o reviziji godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta institucija BiH (član 13. Zakona o reviziji)*
- *Godišnji izvještaj o glavnim nalazima i preporukama iz obavljenih revizija (član 16. stav 6. Zakona o reviziji)*
- *Dodatni revizorski izvještaj (član 17. Zakona o reviziji)*
- *Izveštaji o specijalnim revizijama (član 18. Zakona o reviziji)*

Svi izvještaji Ureda, osim što se dostavljaju korisnicama u skladu sa Zakonom o reviziji, javno su, u svom cjelovitom obliku, dostupni i na internetskoj stranici Ureda.

Komunikacija sa Parlamentarnom skupštinom BiH

Saradnja parlamenata i vrhovnih institucija za reviziju predstavlja najvažniji mehanizam nadzora nad upotrebom javnih sredstava od institucija izvršne vlasti. Vrhovne institucije za reviziju, u skladu sa zakonom i standardima struke, prikupljaju profesionalne i objektivne informacije koje parlamenti koriste kako bi se uvjerali u pouzdanost finansijskog izvještavanja i način upotrebe javnih resursa. U tom smislu, veliku ulogu u unapređenju transparentnosti i javne odgovornosti imaju nadležne parlamentarne komisije koje, kroz svoje djelovanje, podupiru nastojanja vrhovnih revizijskih institucija i, kroz insistiranje na realizaciji preporuka i praćenje njihove realizacije, pomažu razvoju sistema odgovornosti u javnom sektoru.

Ured Parlamentarnoj skupštini BiH dostavlja pojedinačne izvještaje o finansijskim revizijama, izvještaje o obavljenim revizijama učinka, specijalnim revizijama, godišnji revizorski izvještaj o glavnim nalazima i preporukama, godišnji izvještaj o reviziji izvršenja budžeta institucija BiH, kao i dodatni revizorski izvještaj. Svi ovi izvještaji upućuju se na adrese Predstavničkog i Doma naroda, kao i nadležnim komisijama obaju domova.

Ured osigurava prisustvo svojih predstavnika na sjednicama parlamentarnih komisija za finansije i budžet, te drugih komisija, prema potrebi i mandatu, kao i sjednicama domova koje na dnevnom redu imaju tačke koje se odnose na rad Ureda i, u okviru svog mandata, aktivno učestvuju u njihovom radu.

U 2019. godini, saradnja s Parlamentarnom skupštinom BiH, odnosno nadležnim parlamentarnim komisijama, obilježila je zadnji dio godine, s obzirom na zastoj u njihovom formiranju.

Komunikacija sa javnošću

U skladu sa strateškim ciljevima Ureda koji, između ostalog, podrazumijevaju i jačanje uticaja revizije u društvu kroz aktivan doprinos efikasnosti, ekonomičnosti i efektivnosti javne administracije, Ured je i ove godine nastojao rezultate svoga rada prezentirati širem krugu korisnika. Tako je, početkom 2019. godine, aktiviran službeni Twitter profil Ureda (@UredzaReviziju) kao jedan od načina putem kojeg će Ured svoju komunikaciju sa javnošću o angažmanima i aktivnostima koje provodi nastojati učiniti interaktivnijom i dinamičnijom. Kako bi se uloga Ureda približila relevantnim ciljnim grupama, izrađena je i informativna brošura *Kratki vodič kroz Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine*.

Kratki vodič kroz
Ured za reviziju institucija
Bosne i Hercegovine

Protekla je godina obilježena i intenzivnim aktivnostima na redizajnu i modernizaciji zvanične internetske stranice Ureda www.revizija.gov.ba koja sada nudi i sadržaje poput infografika, brošura i ostalih publikacija. Internetska stranica Ureda se redovno ažurira novim izvještajima i materijalima. Ukupan broj posjeta internetskoj stranici Ureda tokom 2019. godine iznosio je 56.700.



Prepoznavši potrebu da komunikaciju sa relevantnim akterima unaprijedi, u smislu razvijanja mehanizama dvosmjerne komunikacije, Ured je, uz podršku SIGMA-e, u 2018. godini započeo projekat izrade komunikacijske strategije Ureda. U okviru ovog projekta, tokom 2019. godine održana je fokus grupa sa predstavnicima subjekta revizije čiji cilj je bilo razgovarati o ulozi i radu Ureda, percepciji onoga što Ured radi, korisnosti njegovog rada i izvještaja, kao i o tome ispunjavaju li aktivnosti Ureda očekivanja i je li komunikacija koju Ured trenutno ostvaruje zadovoljavajuća. Kao *follow-up* aktivnost održanoj fokus grupi, Ured je krajem 2019. godine izradio i svim subjektima godišnjih revizija dostavio online upitnik koji za cilj ima prikupiti povratne informacije od subjekta revizije o kvalitetu provedenih revizija. Ovaj upitnik je, ujedno, dodatna prilika subjektima revizije za dostavljanje komentara vezanih za finansijske i revizije učinka, kao i Uredu za ostvarivanje dvosmjerne komunikacije sa relevantnim ciljnim grupama svog rada.



Maj 2019. godine

Slika 4: Kratki vodič kroz Ured za reviziju Institucija BiH

Kao i prethodne godine, i 2019. je organizacijama civilnog društva (OCD) upućen poziv za konsultativni sastanak koji za cilj ima upoznavanje OCD sa godišnjim planom revizije učinka, kao i pružanje inputa Uredu identifikovanjem društveno značajnih problema za koje OCD smatraju da bi

mogle biti predmetom revizije učinka, uzimajući u obzir nadležnosti Ureda. Pored toga, predstavnici Ureda su, na poziv OCD-ova, u 2019. aktivno učestvovali na desetinama konferencija, panel diskusija i drugih sastanaka.

Kad je u pitanju praćenje rada Ureda u javnosti, na intranetskoj stranici Ureda, u odjeljku namijenjenom praćenju medijskih natpisa od značaja za rad i djelovanje Ureda, postavljeno je ukupno 790 članaka ili priloga iz štampanih ili elektronskih medija. Od toga, u njih oko 150 se direktno spominju aktivnosti Ureda.

Rezultati provedenih revizija

Finansijska revizija

Ured je, u 2019. godini, izvršio finansijsku reviziju za 2018. godinu u 74 institucije. Od revidirane 74 institucije, Ured je za dvije institucije dao mišljenje s rezervom na usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, za četiri mišljenja s rezervom sa skretanjem pažnje – od kojih su dvije dobile mišljenje s rezervom i na usklađenost sa zakonima i propisima i na finansijske izvještaje, a dvije na finansijske izvještaje, 55 pozitivnih mišljenja uz skretanje pažnje te 12 čisto pozitivnih mišljenja. U jednom slučaju, uslijed ograničenosti obima revizije, Ured se suzdržao od davanja mišljenja. Ukupno izvršenje budžeta revidiranih institucija za 2018. godinu iznosilo je 935.014.410 KM.

Odsjek za IT poslove je aktivno učestvovao u procesu završne finansijske revizije za 2018. godinu. Sa aspekta IT revizije i podrške IT revizora procesu završne finansijske revizije, revidirane su 22 institucije.

Usporedbom datih mišljenja za posljednje dvije godine možemo zaključiti da se broj institucija koje su dobile čisto pozitivno mišljenje neznatno smanjio (2017. godine 13, a 2018. godine 12 institucija), kao i broj pozitivnih mišljenja sa skretanjem pažnje u 2018. godini (za 2017. godinu 56 institucija dobilo je navedeno mišljenje, a za 2018. godinu 55 institucija). Mišljenja s rezervom uz skretanje pažnje 2018. godine ostaju na istom nivou (4 institucije), dok je broj mišljenja s rezervom povećan za dvije (u 2017. godini nije bilo mišljenja s rezervom, a u 2018. godini 2 institucije). Negativnih mišljenja u posmatrane dvije godine nije bilo, a suzdržavanje od mišljenja u obje godine dobila je jedna institucija.

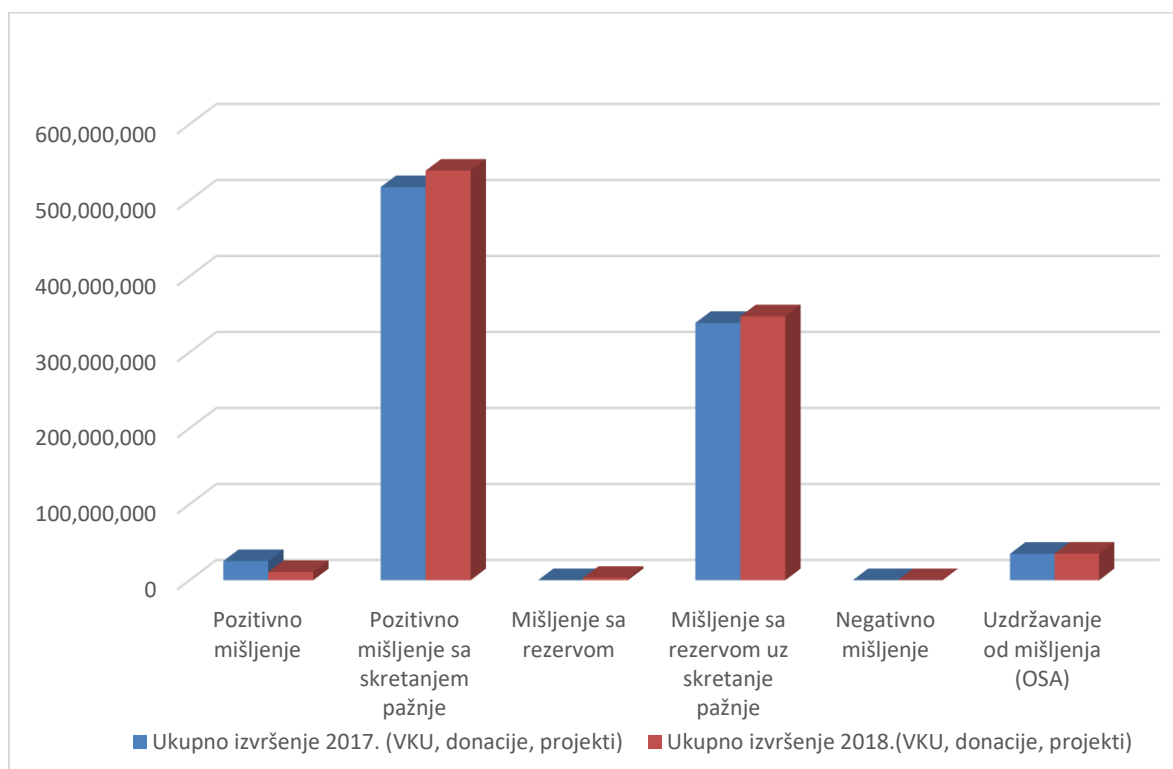
Struktura datih mišljenja institucijama BiH sa izvršenjem budžeta te udjela mišljenja u odnosu na ukupno izvršenje budžeta za 2017. i 2018. godinu prikazana je tabelarno i grafički:

Red. Br.	Mišljenje revizora	Broj institucija	Ukupno izvršenje 2017. (VKU, donacije, projekti)	Udio u izvršenju ukupnog budžeta institucija (%)
1	Pozitivno mišljenje	13	25,247,038	2.76
2	Pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje	56	517,292,904	56.47
3	Mišljenje sa rezervom	0	0	0.00
4	Mišljenje sa rezervom uz skretanje pažnje	4	338,656,008	36.97
5	Negativno mišljenje	0	0	0.00
6	Uzdržavanje od mišljenja (OSA)	1	34,782,464	3.80
	Ukupno	74	915,978,414	100

Tabela 1: Pregled datih mišljenja institucijama BiH sa izvršenjem budžeta za 2017. godinu

Red. Br.	Mišljenje revizora	Broj institucija	Ukupno izvršenje 2018. (VKU, donacije, projekti)	Udio u izvršenju ukupnog budžeta institucija (%)
1	Pozitivno mišljenje	12	10.831.680	1,16
2	Pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje	55	538.896.361	57,64
3	Mišljenje sa rezervom	2	3.088.670	0,33
4	Mišljenje sa rezervom uz skretanje pažnje	4	347.240.483	37,14
5	Negativno mišljenje	0	0	0,00
6	Uzdržavanje od mišljenja (OSA)	1	34.957.216	3,74
	Ukupno	74	935.014.410	100

Tablica 2: Pregled datih mišljenja institucijama BiH sa izvršenjem budžeta za 2018. godinu



Grafikon 1: Poređenje datih mišljenja u odnosu na visinu budžeta za 2017. i 2018. godinu

Pregled institucija koje su bile predmetom finansijske revizije u 2019. godini (revizija finansijske 2018. godine) dat je u prilogu 1. ovog Izveštaja.

Revizija učinka

Tokom 2019. godine objavljeno je pet izvještaja revizije učinka. Riječ je o sljedećim izvještajima:

- *Upravljanje troškovima prijevoza zaposlenih u institucijama BiH*
- *Pravna zaštita u postupcima javnih nabavki pred Uredom za razmatranje žalbi BiH*
- *Sigurnost proizvoda i integracije u EU*
- *Spremnost institucija da odgovore na preuzete obaveze iz Programa održivog razvoja do 2030. godine*
- *Praćenje realizacije preporuka revizije učinka iz izvještaja objavljenih u 2015. godini i to: Energetska efikasnost u institucijama BiH i Uspostava javnih internih finansijskih kontrola u institucijama BiH.*

U izvještaju „**Upravljanje troškovima prijevoza u institucijama BiH**“ zaključeno je da na nivou institucija BiH nije uspostavljen jednoobrazan, transparentan postupak ostvarivanja prava na naknadu troškova prijevoza zaposlenih u institucijama BiH koji blagovremeno evidentira nelogičnosti i otklanja greške i sumnje u mogućnost zloupotreba i osigurava ekonomičnu i racionalnu potrošnju javnih sredstava.

Provedena studija revizije učinka na temu: „**Pravna zaštita u postupcima javnih nabavki pred Uredom za razmatranje žalbi BiH**“, je pokazala da URŽ nije iskoristio sve mogućnosti koje mu stoje na raspolaganju da bi osigurao kvalitetnu pravnu zaštitu u svim slučajevima rješavanja žalbi u postupcima javnih nabavki.

Potreba za unaprjeđenjem efikasnosti URŽ-a u pružanju kvalitetne pravne zaštite u postupcima javnih nabavki neminovno se javlja zbog toga što žalbe zaustavljaju postupke javnih nabavki, a to ima ili može imati posljedice za građane, javnu upravu ili privredu u BiH. Potreba za unaprjeđenjem efikasnosti se neminovno javlja i zbog očekivanja ugovornih organa i ponuđača u BiH koja su usmjerena na što kvalitetniju pravnu zaštitu u postupcima javnih nabavki.

Nalazi i zaključci do kojih se došlo revizijom „**Sigurnost proizvoda i integracije u EU**“ ukazuju da se propisi o sigurnosti proizvoda ne donose u predviđenim rokovima, te da BiH značajno zaostaje za zemljama u okruženju kada je u pitanju usklađivanje propisa o sigurnosti proizvoda sa propisima EU.

Provedena revizija „**Spremnost institucija BiH da odgovore na preuzete obaveze iz Programa održivog razvoja do 2030. godine**“ ukazala je da u četverogodišnjem periodu, od 2015. godine kada je Agenda 2030 usvojena do danas, u BiH nisu osigurane osnovne pretpostavke za provođenje obaveza iz ove Agende. Institucije BiH nisu iskoristile proteklo vrijeme na pravi način i čini se da je potrebno preduzeti ubrzane aktivnosti kako bi BiH, u konačnici, ispunila preuzete međunarodne obaveze. U izvještaju je zaključeno je da je neophodan ozbiljniji i efikasniji pristup institucija BiH na izradi pretpostavki za implementaciju Ciljeva održivog razvoja.

Izvještaj o **praćenju realizacije preporuka revizije učinka** za dva izvještaja revizije učinka objavljena u 2015. godini „Energetska efikasnost u institucijama BiH“ i „Uspostava javnih internih finansijskih kontrola (PIFC-a) u institucijama BiH“ je pokazalo da su institucije preduzimale značajne aktivnosti na realizaciji datih preporuka. Više o realizaciji preporuka revizije učinka nudi poglavlje u nastavku.

Realizacija preporuka revizije

U cilju unaprjeđenja poslovanja institucija BiH, a u skladu sa osnovnim principima revizije javnog sektora, Ured obavezno u izvještajima o reviziji, shodno nalazima revizije, daje preporuke za otklanjanje nepravilnosti i slabosti koje su konstatovane u procesu revizije. Revizija u utvrđenim nepravilnostima traži njihov uzrok koji nastoji otkloniti davanjem preporuka. Cilj revizije nije samo isticanje nepravilnosti i nedostataka, već preventivno djelovanje kako se uočene greške i nepravilnosti ne bi u budućnosti ponavljale. Preporukama revizori ukazuju na neophodne promjene u postupanju institucija BiH kako bi njihovo poslovanje bilo u skladu sa regulatornim okvirom, a upravljanje javnim sredstvima provodilo na ekonomičan, efikasan i efektivan način. Stoga Ured posebnu pažnju poklanja realizaciji ranijih preporuka (follow-up) i izvještavanju o realizaciji preporuka revizije. Ocjena stepena realizacije preporuka se zasniva na dobrom poznavanju rada subjekta revizije, svim aktivnostima koje je subjekt revizije preduzeo na realizaciji date preporuke i unaprjeđenju poslovanja, vremenskom trajanju procesa realizacije te ukupnom odnosu subjekta revizije prema datim preporukama i stavovima revizije. Praćenje se fokusira na to realizuju li subjekti revizije opažanja i preporuke revizije na odgovarajući način, odnosno na to da li su identificirani nedostaci otklonjeni, a ne na to da li su navedene preporuke usvojene.

Kroz procedure za naknadno praćenje realizacije preporuka subjektu revizije se omogućuje da dostavi informacije o preduzetim korektivnim mjerama radi prevazilaženja slabosti i nedostataka identifikovanih u izvještaju o reviziji ili obrazloženje zašto korektivne mjere nisu preduzete. Praćenje preporuka i analiza mjera preduzetih na osnovu datih preporuka revizorima, izvršnoj vlasti i Parlamentarnoj skupštini BiH osigurava povratne informacije o efektima provedenih revizija.

Ured, u tom smislu, na svojoj internetskoj stranici održava i redovno ažurira registar preporuka datih kroz revizije koje je obavio, a koji sadrži i status realizacije za svaku pojedinačnu preporuku datu u procesu finansijskih i revizija učinka.

Realizacija preporuka finansijske revizije

Ured je, kroz pojedinačne izvještaje finansijske revizije za 2018. godinu, institucijama BiH dao **489 preporuka**, dok su u izvještajima o reviziji za 2017. godinu dane 573 preporuke. Posljednjom analizom stepena realizacije preporuka konstatovano je kako je oko 61% preporuka kod pojedinačnih institucija realizovano ili je njihova realizacija u toku, što je nešto viši postotak u odnosu na prethodne periode. Prilikom korištenja izračunatog postotka realizacije preporuka ističemo da je potrebno uzeti u obzir činjenicu kako sve preporuke nemaju istu težinu i značaj tako da, ukoliko se to zanemari, postotak realizacije preporuka ponekad može dovesti do pogrešnih zaključaka.

U Izvještaju o reviziji Izvještaja o izvršenju budžeta institucija BiH za 2017. godinu dato je **49 preporuka**, a provedenom revizijom istog izvještaja za 2018. godinu konstatovano je kako je od tog broja, devet preporuka realizovano, za 12 preporuka je ocijenjeno kako je njihova realizacija u toku, 27 preporuka nije realizovano, dok za jednu preporuku nije bilo moguće dati ocjenu realizacije. Uzimajući u obzir navedeno, postotak realizacije preporuka uključujući i preporuke u toku, iznosi oko 43%.

Glavni nalazi i preporuke finansijske revizije za 2018. godinu obrađuju 24 pitanja sistemske prirode. Što se tiče implementacije preporuka iz Izvještaja o glavnim nalazima i preporukama za 2017. godinu, većina njih uglavnom nije realizovana. Značajan broj preporuka koje se ponavljaju niz godina, a koje su pretežno sistemske prirode kao što su pitanje statusa državne imovine, popisa sredstava i obaveza, tehničkog mandata imenovanih lica, stepena razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije, policijskog dodatka, javnih nabavki, višegodišnjih kapitalnih ulaganja, ugovora o djelu, transparentnosti procesa zapošljavanja, IT sistema i dr. još uvijek nije realizovan. Smatramo da bi realizacijom datih sistemskih preporuka došlo do poboljšanja općeg

ambijenta u kojem funkcionišu institucije BiH, što bi trebalo imati direktan uticaj na racionalnije i odgovornije postupanje sa javnim sredstvima, povećanje stepena vladavine prava, transparentnost i efikasnosti u radu institucija BiH.

Analizirajući date preporuke i njihovu realizaciju kroz više godina, može se konstatovati kako se uglavnom realizuju preporuke za čiju realizaciju je neophodno djelovanje same institucije kojoj je preporuka i data. Određene aktivnosti se preduzimaju i za preporuke za čiju realizaciju je potrebno djelovanje ili koordinacija više institucija, ali one još uvijek nisu provedene u mjeri dovoljnoj da bi se preporuke mogle smatrati realizovanim. Također, broj realizovanih preporuka je veći kod manjih budžetskih korisnika koji, u principu, imaju dosta jednostavnije procese poslovanja i raspolažu s manjim budžetom, za razliku od većih budžetskih korisnika koji imaju složeniju organizacionu strukturu, veći broj zaposlenih i troše značajna finansijska sredstva u svom poslovanju. Pored toga, kod većih budžetskih korisnika procesi poslovanja su raznovrsniji i složeniji, a često realizacija preporuka zavisi od više subjekata i zahtijeva donošenje sistemskih rješenja viših nivoa vlasti.

U cilju povećanja stepena odgovornosti u implementaciji preporuka, neophodna je veća uključenost kako zakonodavne tako i izvršne vlasti.

Realizacija preporuka revizije učinka

Realizacija preporuka revizije učinka, prema metodologiji i međunarodnim standardima, prati se putem izvještaja o realizaciji preporuka revizije učinka. Proces praćenja izvršenja preporuka doprinosi njihovoj učinkovitijoj implementaciji. Imajući u vidu značaj i potencijal koji preporuke imaju za promjenu stanja u revidiranim oblastima, Ured svake godine provodi jedno praćenje realizacije preporuka koje obuhvata dva ili više objavljenih izvještaja iz prethodnih godina.

U protekle četiri godine, realizacija preporuka je praćena za ukupno 14 izvještaja revizije učinka, objavljenih u 2013., 2014. i 2015. godini. Ukupno su date 134 preporuke, a njihova implementacija u postotcima je predstavljena u narednoj tabeli.

Ocjena realizacije	Realizacija preporuka za 14 izvještaja čija je realizacija praćena u periodu 2016. – 2019.	
	Broj preporuka	Stepen realizacije
Realizovano	16	12%
Djelomično	59	44%
Početne aktivnosti	50	37%
Nisu preduzete aktivnosti	9	7%
Ukupno	134	100%

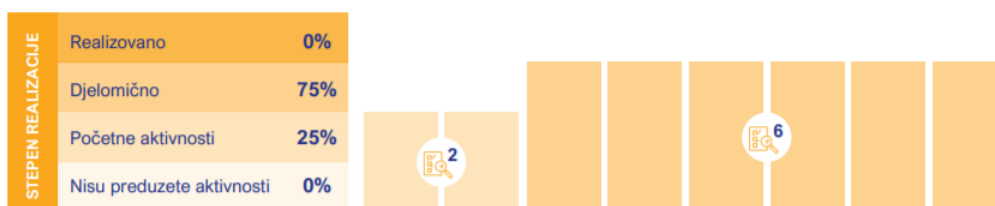
Tabela 3: Pregled realizacije preporuka revizije učinka za 14 izvještaja objavljenih u 2013., 2014. i 2015. godini

Kao što se vidi iz tabele, više od polovine datih preporuka revizije učinka je djelomično ili u potpunosti realizovano čime su stvorene pretpostavke ili ostvarena određena poboljšanja u revidiranim oblastima. Za ostale date preporuke, aktivnosti su uglavnom u početnoj fazi realizacije, od čega za manji broj preporuka još uvijek nisu preduzete nikakve aktivnosti na njihovoj realizaciji.

U 2019. godini, predmetom praćenja bile su preporuke iz izvještaja revizije učinka objavljenih u julu i avgustu 2015. godine: „Energetska efikasnost u institucijama BiH“ i "Uspostava javnih internih finansijskih kontrola (PIFC-a) u institucijama BiH":

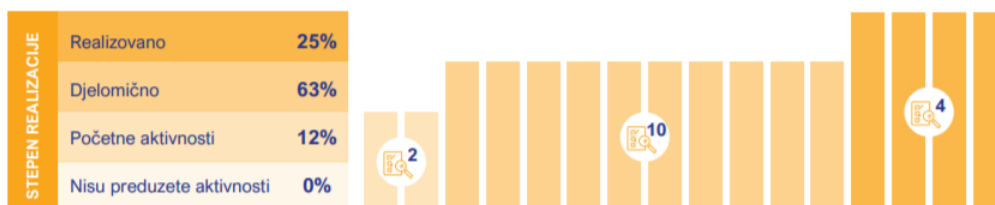
Pregled realizacije preporuka za izvještaj
„Energetska efikasnost u institucijama BiH“

 **8 PREPORUKA**



Pregled realizacije preporuka za izvještaj
„Uspostava javnih internih finansijskih
kontrola (PIFC-a) u institucijama BiH“

 **16 PREPORUKA**



Slika 5: Pregled realizacije preporuka za izvještaje revizije učinka „Energetska efikasnost u institucijama BiH“ i „Uspostava javnih internih finansijskih kontrola (PIFC-a) u institucijama BiH“

Metodologija revizije

Metodologija rada finansijske revizije Ureda oslanja se na Vodič za finansijsku reviziju koji teorijski opisuje postupke revizije. Metodologija finansijske revizije kronološki prikazuje procedure i postupke u svim fazama revizije, počev od propisa vezanih za prihvatanje angažmana, planiranje revizije, te izvršenje revizije i izvještavanje o obavljenim revizijama, kao i odlaganje dokumentacije. Sve procedure su usklađene sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). S obzirom na to da se ovi standardi kontinuirano ažuriraju, i naša metodologija revizije podliježe izmjenama i predstavlja „živu materiju“ koju stalno dopunjavamo i dorađujemo.

Primjena nove metodologije za finansijsku reviziju vezana je za ciklus revizija počev od 2016. godine. Ključni koncept nove metodologije predstavlja pristup reviziji koji se temelji na riziku i oslanjanju na interne kontrole subjekta revizije, čime se revizija fokusira na značajne rizike i ključna pitanja što doprinosi manjem obimu potrebnog detaljnog testiranja u slučaju da interne kontrole subjekta revizije dobro funkcionišu. Također, jednom dokumentovan proces revizije, u skladu sa ovim pristupom, omogućava korištenje istih dokumenata koji se ažuriraju u narednom ciklusu revizije, što čini proces revizije efikasnijim i štedi resurse za reviziju.

Također, metodologija finansijske revizije je izmijenjena za ciklus revizija za 2018. godinu kada su, u skladu sa izmijenjenim standardima izvještavanja, u izvještajima finansijske revizije unesena poglavlja o „ključnim pitanjima revizije“ za subjekte revizije koji imaju najveće učešće u budžetu institucija BiH, što doprinosi boljem razumijevanju naših izvještaja o finansijskoj reviziji. Naime, ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i tim se pitanjima bavimo u kontekstu revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja, s tim da o tim pitanjima ne dajemo posebno mišljenje.

U 2019. godini vršene su aktivnosti na unapređenju metodologije IT revizije kroz pripremu novog priručnika za IT reviziju.

Temelj metodologije rada revizije učinka čine: ISSAI standardi revizije učinka, Vodič za reviziju učinka i Vodič za osiguranje kvaliteta u reviziji učinka. Ured, prema postojećim standardima i vodičima, ima namjeru da nastavi da razvija posebne procedure za svaku važnu fazu revizije učinka.

Kontrola kvaliteta revizije

Kvalitet rada Ureda je od suštinskog značaja za njegovu reputaciju kao nezavisne, nepristrasne i profesionalne institucije. Kako bi osigurao kvalitet svojih revizija, Ured je razvio vlastiti sistem kontrole kvaliteta u namjeri usklađivanja sa relevantnim i primjenljivim standardima. Sistem kontrole kvaliteta zasniva se na smjernicama i zahtjevima Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Cilj sistema kontrole kvaliteta je da pruži razumno uvjerenje o tome da:

- Ured i njegovo osoblje postupaju u skladu sa standardima revizije i primjenljivim zakonskim i regulatornim zahtjevima; i da
- izvještaji Ureda budu primjereni datim okolnostima.

Kvalitet naših proizvoda i procesa osigurava se prvenstveno profesionalnošću i stručnošću našeg osoblja zbog čega značajne napore ulažemo u prijem kvalifikovanih kadrova i njihovo stalno obrazovanje. Rukovodioci revizije i revizorski tim su zajedno odgovorni za kvalitet procesa revizije. Menadžment Ureda ima konačnu upravnu odgovornost.

Kvalitet finansijske revizije osigurava se putem obaveznih koraka u procesu revizije, koji su podržani metodologijom rada finansijske revizije. Ovi koraci obuhvaćaju različite faze u procesu

revizije (planiranje, izvršenje i izvještavanje). Za svaku fazu revizije pripremljene su interne radne instrukcije, uputstva i kontrolne liste. Sistem kontrole kvaliteta sastoji se od kontrole kvaliteta i monitoringa kontrole kvaliteta.

Kontrola kvaliteta tokom procesa finansijske revizije obavlja se na nivou revizorskog tima za svaku reviziju i u svim fazama revizije. Ova kontrola je osnovni nivo sistema kontrole kvaliteta u Uredu jer osigurava kontrolu kvaliteta tokom samog procesa revizije. Kontrola kvaliteta uključuje politike i procedure koje u momentu izvođenja revizije osiguravaju da je proces revizije izvršen u skladu sa standardima revizije, pravilima i procedurama. Vršiti se na način da vođa tima obavlja kontrolu članova tima, a rukovodilac revizije kontroliše rad vođe tima i članova revizorskog tima. Ona podrazumijeva tzv. „ispravno postupanje iz prve“ (eng. getting it right first time) s obzirom da su revizione procedure i procedure kontrole kvaliteta uključene u operativni rad revizora u svim fazama revizije (planiranje, izvršenje i izvještavanje). Generalni revizor prenosi ovlaštenja za obavljanje revizije određenih subjekata revizije rukovodiocu revizije koji je u pravilu ovlašten revizor sa značajnim iskustvom u reviziji i koji je odgovoran za cjelokupan proces revizije kod dodijeljenih mu subjekata revizije. Za svaku pojedinačnu reviziju formira se tim revizora kojeg čine vođa tima i članovi tima. Revizorski timovi dodjeljuju se rukovodiocu revizije, a rukovodilac revizije organizuje, vodi i nadzire rad svih timova koji su u njegovoj nadležnosti.

Nepostojanje odgovarajućeg softvera za upravljanje revizionim aktivnostima koji pruža mogućnosti elektronskog odobravanja dokumenata, preuzimanje narednih dokumenata nakon odobravanja prethodnih i vidljivih tragova ispravki (intervencija) u znatnoj mjeri otežava ovaj prvi nivo kontrole kvaliteta. Kao prijelazno rješenje, do uspostave softvera za praćenje procesa revizije (Audit Management System), Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta je propisao elektronsko praćenje procesa revizije putem foldera za reviziju u postojećem Windows programu sa odgovarajućim pravima za pristup ovim folderima.

U vezi uspostave softvera za praćenje procesa revizije, urađene su inicijalne, početne aktivnosti koje se odnose na analizu sistema u evropskim VRI, istraživanje cijena, donatora i tehnologije za uvođenje ovakvog softvera.

Monitoring kvaliteta obavlja se putem nezavisnog internog pregleda („vrućeg pregleda“) i osiguranja kvaliteta („hladnog pregleda“).

Vrući pregled je kontrola koja se provodi u toku revizije te, shodno tome, omogućava vršenje korekcija u revizionim aktivnostima neposredno u toku ciklusa revizije ili prije nego što izvještaji o reviziji postaju konačni. Tokom 2019. godine, svi nacrti izvještaja o finansijskoj reviziji za 2018. godinu bili su predmet nezavisnog internog pregleda od strane onih koji nisu učestvovali u procesu revizije. Ovom kontrolom data je dodana vrijednost izvještajima o reviziji, s obzirom na izvršene korekcije u tekstu izvještaja koji se tiču nalaza i preporuka revizije, te usklađenosti samog izvještaja sa usvojenim modelom izvještaja.

Hladni pregled je kontrola koja se provodi nakon obavljene revizije i podrazumijeva nezavisnu procjenu procedura kontrole kvaliteta i nezavisnog internog pregleda radi unaprjeđenja cjelokupnog procesa revizije. Ovu kontrolu kvaliteta vrši osoba, ili tim, koja nije sudjelovala niti u procesu revizije koja je predmetom pregleda niti u nezavisnom internom pregledu. Osiguranje kvaliteta predstavlja isključivo hladni pregled. Rezultati hladnog pregleda se mogu primijeniti u budućem periodu, tj. u narednim revizijama. Funkcija osiguranja internog kvaliteta revizije („hladni pregled“) povremeno se obavlja za odabrani uzorak obavljenih revizija od strane onih koji nisu sudjelovali u procesu revizije, pri čemu se ocjenjuje dizajn i rad sistema kvaliteta revizija Ureda.

U skladu sa ISSAI 140 (Kontrola kvaliteta za VRI), Ured kontinuirano vrši rotaciju revizorskog osoblja s ciljem umanjavanja rizika od zbližavanja sa organizacijom koja se revidira, kao i rizika ugrožavanja

profesionalnog skepticizma revizora uslijed dugogodišnjeg angažmana kod istog subjekta. Rotacija se vrši nakon 3 do 5 godina angažmana na reviziji jedne institucije.

Prema ISSAI standardima, pitanje kvaliteta **revizije učinka** mora biti integrisano u cjelokupan proces revizije, od strateškog planiranja pa sve do praćenja realizacije preporuka izvještaja o reviziji. Ured je, tokom posljednjih godina, usmjerio aktivnosti na jačanje funkcije kontrole kvaliteta revizije učinka pa je, shodno takvom opredjeljenju, oformio poseban odjel za kontrolu kvaliteta revizije učinka. Tokom 2019. godine obavljena je kontrola kvaliteta za pet izvještaja revizije učinka. Provedene aktivnosti, osim analize i davanja komentara na nacрте izvještaja, prije njihovog dostavljanja revidiranim institucijama, podrazumijevale su i aktivnosti kontrole kvaliteta vezane za ukupan proces provedenih revizija, posebno u fazi pripreme planova rada nakon provedenih predstudijskih istraživanja.

Kontrola kvaliteta revizije učinka je proces koji je potrebno kontinuirano nadograđivati kako bi se zadržao visok nivo kvaliteta objavljenih izvještaja revizije učinka. Preduzimanjem aktivnosti i jačanjem procesa kontrole kvaliteta revizije učinka, Ured osigurava da nalazi i poruke koje daje kroz izvještaje revizije učinka budu aktualni, usmjereni ka rješavanju problema u funkcionisanju institucija BiH i unaprjeđenju kvaliteta života građana BiH.

Međunarodna saradnja

Jedan od strateških ciljeva Ureda za tekuće strateško razdoblje jeste i jačanje uloge Ureda na međunarodnom planu i saradnja sa domaćim institucijama i organizacijama. Stoga Ured ohrabruje svoje osoblje da sudjeluje u međunarodnim aktivnostima jer iste pružaju mogućnosti za razvoj, edukaciju i istraživanje međunarodnih dobrih praksi, kao i akumulaciju znanja i povećanje kvaliteta revizija koje Ured provodi.

Međunarodnu saradnju Ured uglavnom ostvaruje putem članstava u Međunarodnoj organizaciji vrhovnih institucija za reviziju (INTOSAI) i Evropskoj organizaciji vrhovnih institucija za reviziju (EUROSAI). Saradnja između vrhovnih institucija za reviziju zemalja kandidata i potencijalnih kandidata za članstvo u EU i Evropskog revizorskog suda (ECA) odvija se u okviru Mreže vrhovnih institucija za reviziju zemalja kandidata i potencijalnih kandidata i ECA-e. Aktivnosti unutar Mreže odvijaju se u skladu sa planom rada Mreže (postojeći plan pokriva period 2018./2020.) Oficiri za vezu vrhovnih institucija za reviziju Mreže svoje godišnje sastanke održavaju na marginama redovnih godišnjih sastanaka oficira za vezu Kontaktnog odbora (vrhovnih institucija za reviziju zemalja EU i ECA-e) – na kojima sudjeluju u svojstvu posmatrača. Na ovim sastancima analizira se realizacija plana rada, potrebe za njegovom izmjenom, kao i usvajanje planova za budući period.

Pored aktivnosti koje se provode u okvirima navedenih članstava, Ured, na vlastitu inicijativu, realizuje radne posjete uredima za reviziju drugih zemalja, a s ciljem razmjene iskustava, dobrih praksi i profesionalnog razvoja osoblja Ureda. Ured redovno prati i sudjeluje i na ostalim relevantnim obukama iz oblasti revizije javnog sektora, poput obuka koje organizuje Centar za izvrsnost u finansijama iz Ljubljane (CEF).

INTOSAI je, u svom Strateškom planu 2017-2022., kao podrška implementaciji utvrđenih strateških ciljeva, definisao pet međusektorskih prioriteta od kojih Međusektorski prioritet 2 glasi: Doprinos praćenju i pregledu Ciljeva održivog razvoja u kontekstu specifičnih nastojanja svake države u ostvarivanju održivog razvoja, kao i u kontekstu mandata svake od vrhovnih revizionih institucija. Kao članica INTOSAI-ja, te u skladu sa strateškim ciljem jačanja uloge Ureda na međunarodnom planu, Ured je svoj doprinos ovoj globalnoj obavezi dao kroz provođenje revizije učinka „Spremnost institucija BiH da odgovore na preuzete obaveze iz Programa održivog razvoja do 2030. godine“ koja je objavljena u 2019. godini.



Slika 6: Ciljevi održivog razvoja

Od međunarodnih aktivnosti realizovanih u 2019. godini izdvajamo sljedeće:

- **1. EUROSAI-AFROSAI seminar na temu razmjene iskustava iz revizija Ciljeva održivog razvoja (SDGs):** Na poziv Vrhovne institucije za reviziju Portugala, Ured je uzeo aktivno učešće na ovom seminaru te je predstavnik Ureda prezentirala iskustva iz provedene revizije učinka o spremnosti institucija BiH za implementaciju Ciljeva održivog razvoja;
- **Stručni sastanak na temu materijalnosti u reviziji usklađenosti:** Ured je, u svojstvu organizatora i domaćina, organizovao stručni sastanak uz prisustvo predstavnika finansijske i revizije usklađenosti ureda za reviziju zemalja regije.
- **Okrugli sto „Prakse izvještavanja kojima se povećava uticaj revizije“:** na poziv SIGMA-e, predstavnici Ureda su prezentirali izazove u pogledu uticaja revizije i implementacije preporuka revizije kroz prizmu različitih relevantnih aktera.
- **XXIII. Kongres INTOSAI-ja:** kao punopravni član INTOSAI-ja, Ured je učestvovao u radu XXIII. Kongresa ove organizacije.

Pregled međunarodnih aktivnosti realizovanih tokom 2019. godine dat je u prilogu 2. Izvještaja.

Organizacija poslovnih procesa Ureda

Struktura Ureda uređena je na način na koji se, u najvećoj mjeri, uspješno i efikasno obavljaju poslovi iz nadležnosti Ureda. Unutrašnja aktivnost Ureda obilježena je nizom poslova koji su imali za cilj unaprjeđenje internih procedura i pojedinačnih akata koji se odnose na prava, dužnosti i odgovornosti zaposlenika, jačanje discipline, te stvaranje boljeg pozitivnog ambijenta.

U 2019. godini počela su raditi četiri nova zaposlenika, čime se postiglo poslovno osvježanje i unaprjeđenje rada Ureda.

Shematski prikaz organizacije Ureda dat je prilogu 3.

Organizovanju poslovnih procesa značajnu ulogu pruža Odsjek za IT poslove. U tom je smislu u 2019. godini nadograđen informacijski sistem uključujući i mrežnu infrastrukturu, te su implementirani novi servisi za efikasniji rad sistema. Implementiran je napredniji optički Internet link. Nadograđena je aplikacija za ljudske resurse. U kontinuitetu, uključujući i period trajanja revizije, vršene su aktivnosti praćenja, administracije i održavanja informacijskog sistema. Pružena je tehnička podrška redovnom poslovanju i automatizovanom odvijanju poslovnih procesa. Kontinuirano su provođene aktivnosti s ciljem implementacije sistema za upravljanje procesom revizije te su delegirani projektni zadaci prema fondovima EU s ciljem dobijanja pomoći i sredstava za implementaciju ovog sistema.

Upravljanje

Prema Zakonu o reviziji, na čelu Ureda je generalni revizor koji upravlja Uredom i koji ima dvojicu zamjenika.

Dragan Vrankić, generalni revizor i Ranko Krsman, zamjenik generalnog revizora, imenovani su u novembru 2015. godine, a Jasmin Pilica, zamjenik generalnog revizora, imenovan je u martu 2016. godine.

Od 6.10.2019. Ured funkcionise bez generalnog revizora koji je preminuo nakon teške bolesti.

Upravljanje rizicima

Ured se, u upravljanju rizicima, rukovodio Strategijom upravljanja rizicima koja je postavila okvir unutar kojeg svaka organizaciona jedinica ugrađuje i razvija upravljanje rizicima prilagođeno svojim posebnostima. Upravljanje rizicima pozicionirano je kao centralni dio strateškog upravljanja kao alat koji pomaže rukovodiocima na svim nivoima organizacije Ureda da mogu predvidjeti nepovoljne događaje i reagovati na njih, odnosno smanjiti negativan uticaj predviđenih rizika. Kako je upravljanje rizicima dinamičan proces to je i neophodna kontinuirana posvećenost procjeni rizika i njihovoj analizi, te je stoga i upravljanje rizicima trajni posao u Uredu.

Uspješna implementacija procesa upravljanja rizicima omogućava organizaciji sljedeće prednosti: svijest o značajnim rizicima sa rangiranjem prioriteta koji pomažu efikasnom planiranju resursa; bolje odlučivanje; povećanje učinkovitosti; bolje predviđanje i optimiziranje raspoloživih sredstava; pomoć rukovodiocima da svoje odluke usklade s realnom procjenom planiranih i neplaniranih konačnih rezultata; prihvatanje modela koji se zasniva na upravljanju rizicima, kvalitetnije se odlučuje o načinu unaprjeđenja sistema, raspoređivanju sredstava i postizanju ravnoteže između prihvatljivog nivoa rizika i troškova kontrole; jačanje povjerenja u upravljački sistem; upravljanjem rizicima koji dovode do unaprjeđenja procesa planiranja i isticanja ključnih procesa; akcijski plan

za efikasno upravljanje značajnim rizicima; razvoj pozitivne organizacione kulture kojima se otklanja odbojnost prema rizicima.

U 2019. godini posebno bi istakli rizik vezan za moguće smanjenje uticaja revizije zbog izostanka pravovremenog razmatranja izvještaja revizije za 2017. i 2018. godinu u Parlamentarnoj skupštini BiH.

Potencijalni rizik po rad Ureda svakako predstavlja prostor koji Ured koristi temeljem zakupa. S tim u vezi, posebni naponi uloženi su u iznalaženje mogućnosti za rješavanje pitanja trajnog smještaja Ureda. Rezultat istoga je donošenje odluke Vijeća ministara Bosne i Hercegovine o nabavci/kupovini uredskog prostora za potrebe Ureda, a za što je osigurano pet miliona konvertibilnih maraka. Na osnovu ove odluke Vijeća ministara BiH o višegodišnjem kapitalnom ulaganju, postupak nabavke prostora za Ured vrši Služba za zajedničke poslove institucija BH.

U 2019. godini je pokrenuta procedura nabavke objekta za smještaj putem javnog poziva koji još uvijek nije okončan.

Osoblje

Osoblju Ureda, kao najvećem potencijalu Ureda, i u predmetnom izvještajnom periodu posvećena je izuzetna pažnja u smislu da kvalifikacije, znanja i vještine budu odlučujuće pri raspoređivanju na radna mjesta. Izuzetni naponi uloženi su u razvoj i edukaciju zaposlenika.

Zaključno sa 31.12.2019. godine, Ured je upošljavao ukupno 60 zaposlenika. Obrazovna, nacionalna, spolna i starosna struktura zaposlenih u Uredu predstavljena je u prilogu 4. Izvještaja.

Plaće zaposlenika Ureda utvrđene su Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine², podzakonskim aktima i internim pravilima dopuštenim naprijed navedenim Zakonom.

² Službeni glasnik BiH br. 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16 i 72/17

Finansiranje

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine („Sl. glasnik BiH“, broj 84/19), za 2019. godinu, Uredu je odobren budžet u iznosu od 4.836.000 KM. Ukupni korigirani budžet iznosio je 4.885.803 KM.

Izvršenje budžeta za izvještajni period iznosi 3.833.075 KM što čini 78,5 % u odnosu na ukupan korigirani budžet. S obzirom da se tokom 2019. godine ukupno poslovanje odvijalo na bazi odluka o privremenom finansiranju, u skladu s navedenim potrošnja je bila restriktivna.

U toku 2019. godine na svim budžetskim pozicijama rashodi su se kretali u okvirima tekućih izdataka budžeta za 2018. godinu, odnosno, ukupno raspoloživa sredstva za poslovanje u 2019. godini iznosila su 3.993.000 KM.

Od ukupne vrijednosti odobrenih kapitalnih izdataka u 2019. godini (380.000 KM), realizovan je iznos od 7.000 KM, odnosno 1,8 %, s obzirom da je budžet za 2019. godinu usvojen u decembru 2019. godine, što nije ostavljalo prostora za nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, izuzev nabavki putem direktnog sporazuma.

Finansijski izvještaj u tabelarnom i grafičkom prikazu dat je prilogu 5. Izvještaja.

Prilozi

Prilog 1. – Popis institucija koje su bile predmetom finansijske revizije u 2019. godini (revizija finansijske 2018. godine):

Prilog 2. – Pregled međunarodnih aktivnosti realizovanih u 2019. godini

Prilog 3. – Shematski prikaz organizacije Ureda

Prilog 4. – Obrazovna, spolna, starosna i nacionalna struktura zaposlenih u Uredu:

Prilog 5. – Finansijski izvještaj Ureda

Prilog 1. – Popis institucija koje su bile predmetom finansijske revizije u 2019. godini (revizija finansijske 2018. godine):

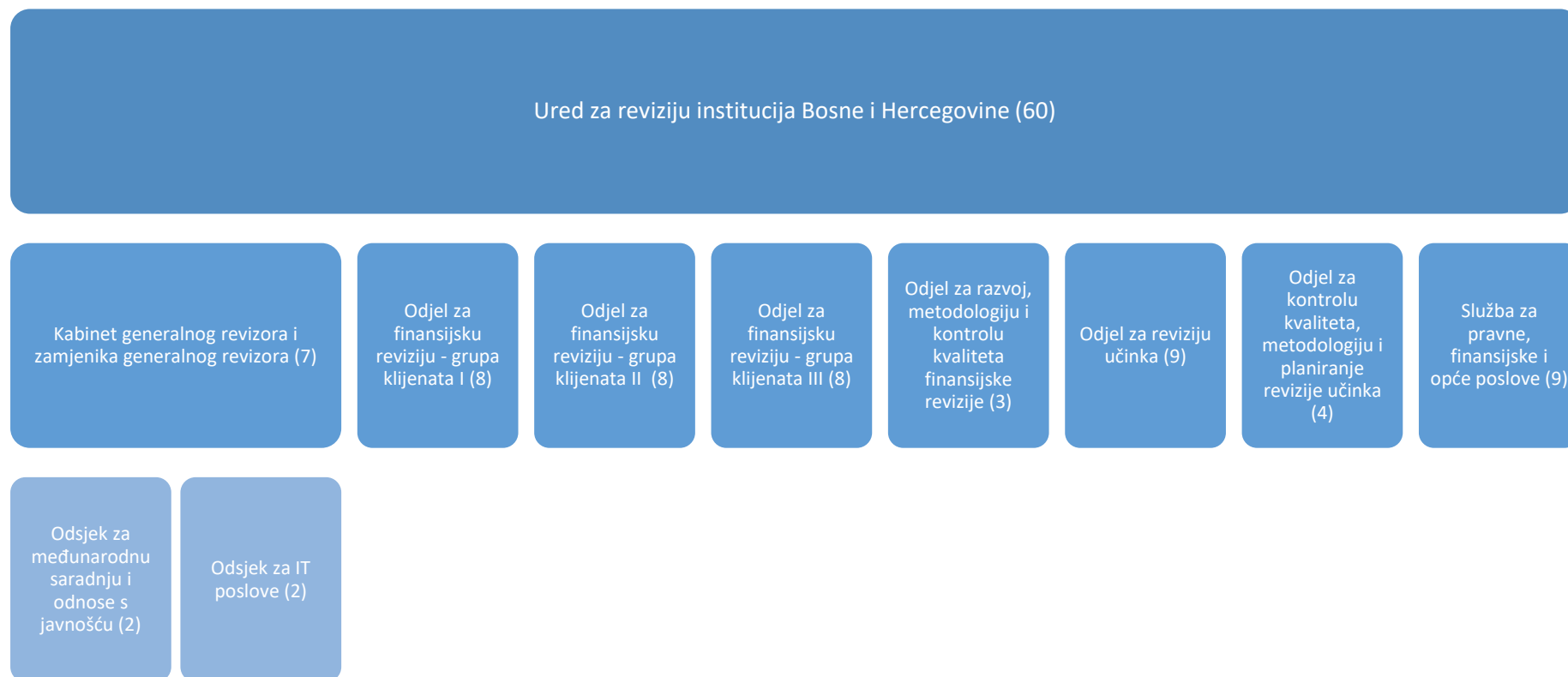
1	Agencija za antidoping kontrolu BiH
2	Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja BiH
3	Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH
4	Agencija za javne nabavke BiH
5	Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
6	Agencija za nadzor nad tržištem BiH
7	Agencija za osiguranje u BiH
8	Agencija za policijsku podršku
9	Agencija za poštanski promet BiH
10	Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
11	Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
12	Agencija za rad i zapošljavanje BiH
13	Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta
14	Agencija za sigurnost hrane BiH
15	Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
16	Agencija za statistiku BiH
17	Agencija za unapređenje stranih investicija u BiH
18	Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
19	Agencija za državnu službu BiH
20	Arhiv BiH
21	Centar za informisanje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja BiH
22	Centar za uklanjanje mina u BiH
23	Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
24	Centralna izborna komisija BiH
25	Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
26	Direkcija za ekonomsko planiranje BiH
27	Direkcija za evropske integracije BiH
28	Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
29	Državna agencija za istrage i zaštitu BiH
30	Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH
31	Fond za povratak BiH
32	Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH
33	Granična policija BiH
34	Institucija ombudsmena za zaštitu potrošača u BiH
35	Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
36	Institut za akreditiranje BiH
37	Institut za intelektualno vlasništvo BiH
38	Institut za mjeriteljstvo BiH

39	Institut za nestale osobe BiH
40	Institut za standardizaciju BiH
41	Jedinica za implementaciju Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
42	Komisija za koncesije BiH
43	Komisija za očuvanje nacionalnih spomenika
44	Konkurencijsko vijeće BiH
45	Memorijalni centar Srebrenica
46	Ministarstvo civilnih poslova BiH
47	Ministarstvo finansija i trezora BiH
48	Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
49	Ministarstvo odbrane BiH
50	Ministarstvo pravde BiH
51	Ministarstvo sigurnosti BiH
52	Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
53	Ministarstvo vanjskih poslova BiH
54	Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
55	Obavještajno-sigurnosna agencija BiH
56	Odbor državne službe za žalbe BiH
57	Parlamentarna skupština BiH
58	Pravobranilaštvo BiH
59	Predsjedništvo BiH
60	Regulatorna agencija za komunikacije BiH
61	Služba za poslove sa strancima BiH
62	Služba za zajedničke poslove institucija BiH
63	Sud BiH
64	Tužilaštvo BiH
65	Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
66	Uprava za indirektno oporezivanje BiH
67	Ured koordinatora za reformu javne uprave BiH
68	Ured za harmonizaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
69	Ured za razmatranje žalbi
70	Ured za veterinarstvo BiH
71	Ured za zakonodavstvo BiH
72	Ustavni sud BiH
73	Vijeće za državnu pomoć BiH
74	Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH

Prilog 2. – Pregled međunarodnih aktivnosti realizovanih u 2019. godini

Aktivnost	Organizator	Mjesto održavanja	Period
Stručni sastanak na temu materijalnosti u reviziji usklađenosti	Ured	Sarajevo, BiH	Januar 2019.
Radionica na temu revizije usklađenosti	Švedski državni ured za reviziju	Podgorica, Crna Gora	Februar 2019.
III EUROSAL-ASOSAI konferencija	VRI Izraela	Jeruzalem, Izrael	Mart 2019.
Okrugli sto „Prakse izvještavanja kojima se povećava uticaj revizije“, II. Sastanak Saveza revizora (OECD)	SIGMA + OECD	Pariz, Francuska	Mart 2019.
20. godišnjica Državnog ureda za reviziju Sjeverne Makedonije	VRI Sjeverne Makedonije	Skoplje, Sjeverna Makedonija	Mart 2019.
Bilateralna posjeta Državnom uredu za reviziju Hrvatske	VRI Hrvatske	Zagreb, Hrvatska	April 2019.
XIII sastanak EUROSAL radne grupe za IT reviziju	EUROSAL radna grupa za IT reviziju + VRI Malte	Valetta, Malta	April 2019.
Sastanak oficira za vezu VRI EU i VRI Mreže zemalja kandidata i potencijalnih kandidata za članstvo EU	VRI Rumunije	Bukurešt, Rumunija	April 2019.
Obuka na temu interventne logike i definiranja problema	Evropski revizorski sud	Luksemburg	April 2019.
Studijska posjeta Državnom uredu za reviziju Finske	Ured	Helsinki, Finska	Maj 2019.
IV radionica iz serije radionica na temu finansijske revizije	Švedski državni ured za reviziju	Štokholm, Švedska	Juni 2019.
Radionica na temu IT revizije u javnom sektoru	CEF Ljubljana	Ljubljana, Slovenija	Juni 2019.
Sastanak na temu kontrolnog okruženja e-vlade i Aktivnog vodiča za IT reviziju	VRI Portugala	Lisabon, Portugal	Septembar 2019.
XXIII Kongres INTOSAI-ja	VRI Ruske Federacije	Moskva, Ruska Federacija	Septembar 2019.
I regionalna radionica na temu upravljanja kvalitetom	Švedski državni ured za reviziju	Sarajevo, BiH	Oktobar 2019.
Radionica na temu IT revizije	SIGMA + VRI Sjeverne Makedonije	Skoplje, Sjeverna Makedonija	Novembar 2019.
Sastanak vezan za provođenje paralelne revizije zaštite Jadranskog mora od zagađenja	VRI Hrvatske	Rijeka, Hrvatska	Novembar 2019.
Regionalna radionica na temu jačanja saradnje između VRI i parlamenata	Svjetska banka	Podgorica, Crna Gora	Novembar 2019.
I EUROSAL-AFROSAL seminar	VRI Portugala	Lisabon, Portugal	Novembar 2019.
Regionalna konferencija na temu javnih nabavki	Projekat Balkan Tender Watch	Podgorica, Crna Gora	Decembar 2019.

Prilog 3. – Shematski prikaz organizacije Ureda

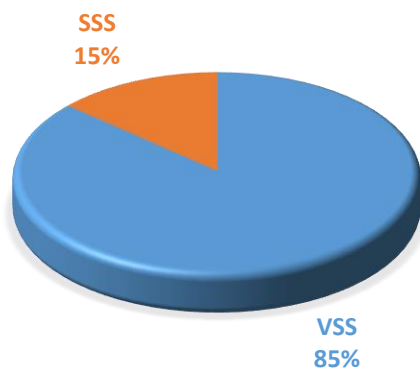


Prilog 4. – Struktura zaposlenih u Uredu:

Obrazovna struktura

VSS	52
SSS	8
Ukupno	60

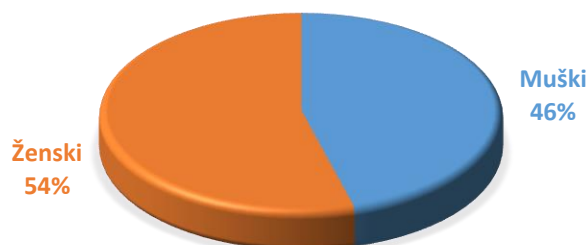
**OBRAZOVNA STRUKTURA
UPOSLENIH**



Spolna struktura

Muški	27
Ženski	33
Ukupno	60

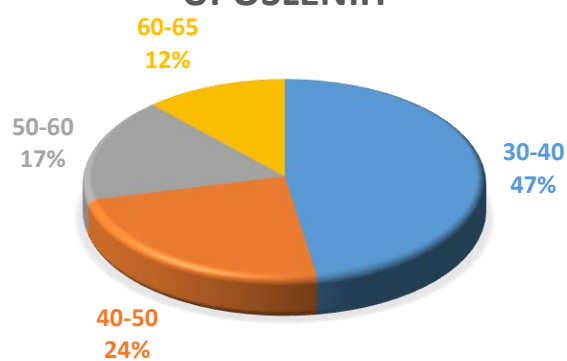
**SPOLNA STRUKTURA
UPOSLENIH**



Starosna struktura

30-40 godina	29
40-50 godina	15
50-60 godina	10
60-65 godina	6
Ukupno	60

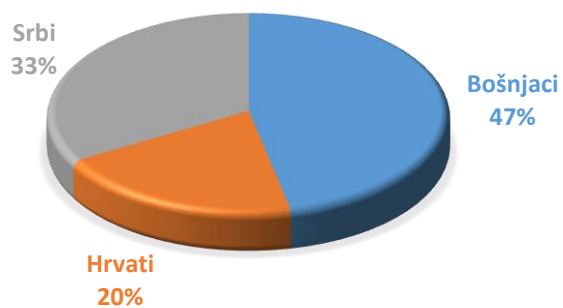
STAROSNA STRUKTURA UPOSLENIH



Nacionalna struktura

Bošnjaci	28
Hrvati	12
Srbi	20
Ukupno	60

NACIONALNA STRUKTURA ZAPOSLENIH



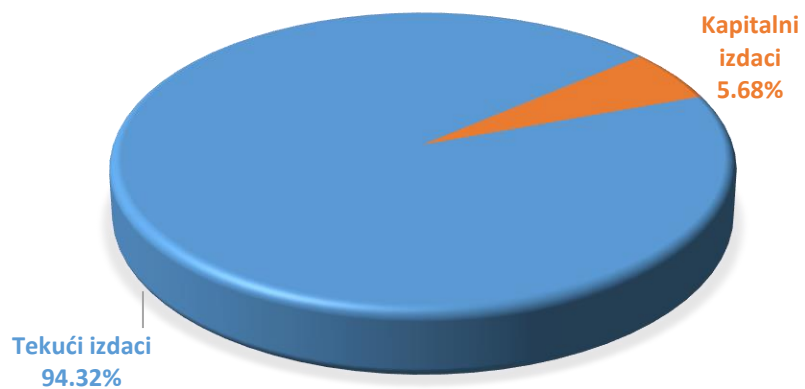
Prilog 5. – Finansijski izvještaj Ureda

Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama

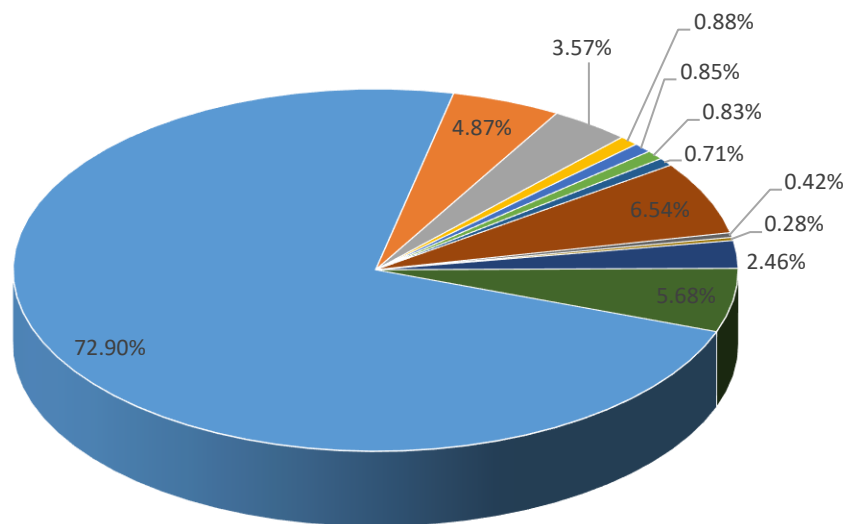
Period izvještavanja: 01.01. do 31.12.2019. godine

R. br.	Opis	Ekon. kod	Budžet	Izmjene i dopune	Korigovani budžet	Ostvareni kumulativni iznos ukupnih rashoda i izdataka	Ostvareni kumulativni iznos istog perioda prethodne godine	Postotak 7/6 x 100	Postotak 7/8 x 100
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7	8	9	10
1	Ukupni tekući rashodi (2+5)	610000	4.456.000	49.803	4.505.803	3.826.074	3.685.647	84,9	103,8
2	Plaće i naknade troškova zaposlenih (3+4)	611000	3.537.000		3.537.000	3.152.921	3.039.169	89,1	103,7
3	Bruto plaće i naknade plaća	611100	3.247.000		3.247.000	2.933.805	2.848.744	90,4	103,0
4	Naknade troškova zaposlenih	611200	290.000		290.000	219.116	190.426	75,6	115,1
5	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (6+.....+14)	613000	919.000	49.803	968.803	673.153	646.478	69,5	104,1
6	Putni troškovi	613100	200.000		200.000	138.427	139.658	69,2	99,1
7	Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	613200	50.000		50.000	31.294	34.281	62,6	91,3
8	Izdaci za energiju i komunalne usluge	613300	45.000		45.000	35.839	33.156	79,6	108,1
9	Nabavka materijala i sitnog inventara	613400	45.000		45.000	25.080	32.285	55,7	77,7
10	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	613500	47.000		47.000	31.892	27.882	67,9	114,4
11	Unajmljivanje imovine i opreme	613600	300.000		300.000	255.490	255.551	85,2	100
12	Izdaci za tekuće održavanje	613700	100.000		100.000	20.408	16.496	20,4	123,7
13	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	613800	20.000		20.000	12.174	10.876	60,9	111,9
14	Ugovorene i druge posebne usluge	613900	112.000	49.803	161.803	122.550	96.294	75,7	127,3
15	Ukupni kapitalni izdaci (16+17)		380.000		380.000	7.001	221.991	1,8	3,2
16	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	821000	361.000		361.000	7.001	221.991	1,8	3,2
17	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	821500	19.000		19.000	0	0		
	UKUPNO		4.836.000	49.803	4.885.803	3.833.075	3.907.639	78,5	98,09

STRUKTURA REALIZACIJE BUDŽETA



Realizacija budžeta u iznosu 3.907.639 KM



- Bruto plaće i naknade plaća
- Naknade troškova uposlenih
- Putni troškovi
- Izdaci telefonskih i poštanskih usluga
- Izdaci za energiju i komunalne usluge
- Nabavka materijala i sitnog inventara
- Izdaci za usluge prijevoza i goriva
- Unajmljivanje imovine i opreme
- Izdaci za tekuće održavanje
- Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa
- Ugovorene i druge posebne usluge
- Ukupni kapitalni izdaci

KONTAKT

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine
Hamdije Čemerlića 2/XIII
71000 Sarajevo, Bosna i Hercegovina

T: + 387 33 703 573
F: + 387 33 703 565
E: saibih@revizija.gov.ba
W: www.revizija.gov.ba
 @UredzaReviziju