



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ O AKTIVNOSTIMA
UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
za 2016. godinu

SARAJEVO, mart 2017.

SADRŽAJ

1.	<i>Uvod</i>	3
2.	<i>Izvršene revizije u 2016. godini</i>	4
	<i>2.1. Finansijska revizija</i>	4
	<i>2.2. Razvoj, metodologija i kontrola kvaliteta finansijske revizije</i>	8
	<i>2.3. Revizija učinka</i>	8
	<i>2.4. Kontrola kvaliteta, metodologija i planiranje revizije učinka</i>	10
3.	<i>Finansiranje</i>	11
4.	<i>Smještajni kapaciteti</i>	11
5.	<i>Izgradnja unutrašnje strukture</i>	12
6.	<i>Informacioni sistem Ureda</i>	14
7.	<i>Koordinacioni odbor</i>	15
8.	<i>Međunarodna saradnja</i>	17
9.	<i>Rezime</i>	19

Prilog – Finansijski izvještaj Ureda za 2016.

1. Uvod

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine, u skladu s članom 6. stav (2) Zakona o reviziji institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavlja Godišnji izvještaj o aktivnostima (završni izvještaj).

Završni izvještaj obuhvata pregled najvažnijih aktivnosti u 2016. godini u kojoj su izvršene finansijske revizije javnih računa u Bosni i Hercegovini. Izvještaji su dostavljeni Parlamentarnoj skupštini BiH, Predsjedništvu BiH, Vijeću ministara BiH i Tužilaštvu BiH te je u Službenom glasniku BiH objavljena obavijest o izvršenim revizijama.

Izvještaji su dobro medijski popraćeni i dobro su ocijenjeni u javnosti, što doprinosi daljem razumijevanju uloge javne revizije u jačanju demokratskih procesa u društvu i boljem upravljanju javnim novcem.

Ured je u prošloj godini izvršio revizije svih institucija Bosne i Hercegovine koje su korisnici budžeta za 2015. godinu i započeo prethodnu reviziju institucija za 2016. godinu.

Kao punopravni član Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – INTOSAI, Ured za reviziju je nastavio sa primjenom ISSAI okvira međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija, te sa učestvovanjem u zajedničkim aktivnostima.

Generalni revizor i zamjenici generalnog revizora, uz generalnog revizora i zamjenike iz Federacije Bosne i Hercegovine i Republike Srpske, kao članovi Koordinacionog odbora institucija za reviziju, dali su značajan doprinos u primjeni ISSAI okvira.

U skladu sa zakonskim ovlastima i postavljenim ciljevima u misiji i viziji svog djelovanja, Ured je nastavio biti poticaj izgradnji institucija sistema u Bosni i Hercegovini na način da predstavnicima zakonodavne i izvršne vlasti omogućiti ispravno djelovanje u cilju postizanja pozitivnih efekata na dobrobit cjelokupne zajednice.

Vjerujemo da će Ured za reviziju i dalje biti generatorom promjena u cilju racionalnije i efikasnije upotrebe javnih resursa, kao i da će u okviru mandata dati doprinos procesu pristupanja Bosne i Hercegovine Evropskoj uniji.

2. Izvršene revizije u 2016. godini

Mandat Ureda za reviziju je određen Zakonom o reviziji institucija BiH, općeprihvaćenim revizionim standardima i ISSAI okvirom.

Zakonom je propisano da nadležnost Ureda za reviziju institucija BiH obuhvata sve javne institucije BiH, uključujući: Parlament, Predsjedništvo, Vijeće ministara i budžetske institucije, izvanbudžetska sredstva koja mogu biti predviđena Zakonom, sredstva koja su kao zajam ili grant za BiH međunarodna tijela i organizacije osigurale nekoj instituciji ili projektu u BiH, sredstva osigurana iz budžeta bilo kojoj drugoj instituciji, organizaciji ili tijelu kao i kompanijama u kojim 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 u BiH, uključujući procesiranje i prihode od prodaje imovine, privatizacija i koncesija.

2.1. Finansijska revizija

Godišnji izvještaj o reviziji daje prikaz najznačajnijih nalaza do kojih je, za budžetsku 2015. godinu, došao Ured za reviziju tokom provođenja procesa revizije u institucijama BiH. Uz nalaze i zaključke revizije, izvještaji sadrže preporuke, sugestije i upozorenja kao i informacije o aktivnostima koje su preduzeli klijenti tokom same revizije.

Rukovodstva institucija odgovorna su za pripremu finansijskih izvještaja, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstva su također odgovorna za uvođenje sistema internih kontrola kojima se osigurava pouzdano upravljanje javnim sredstvima. Naša odgovornost, kao vanjskog revizora, propisana je Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Okvirom međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija – ISSAI okvirom u Bosni i Hercegovini (Limskom deklaracijom o smjernicama o pravilima revizije, Meksičkom deklaracijom o nezavisnosti, INTOSAI revizionim standardima i Etičkim kodeksom za revizore u javnom sektoru).

Ured za reviziju, kroz svoju aktivnost finansijske revizije, procjenjuje:

- jesu li finansijski izvještaji pouzdani,
- odražavaju li bilanse u cijelosti rezultate izvršenja budžeta,
- primjenjuju li rukovodioci institucija zakone i propise i koriste li sredstva za odgovarajuće namjene,
- finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i systemske interne kontrole.

U skladu sa zakonskim obavezama i ovlastima i godišnjim programom rada za 2016. godinu, Ured za reviziju je izvršio finansijsku reviziju budžeta za 2015. godinu u sljedećim institucijama:

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 nadzor nad tržištem BiH*
5. *Agencija za policijsku podršku BiH*
6. *Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH*
7. *Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta BiH*
8. *Agencija za statistiku BiH*
9. *Arhiv BiH*
10. *Agencija za zaštitu ličnih podataka u BiH*
11. *Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH*
12. *Direkcija za ekonomsko planiranje BiH*
13. *Fond za povratak BiH*
14. *Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH*
15. *Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH*
16. *Institucija ombudsmena za zaštitu potrošača BiH*
17. *Institut za akreditiranje BiH*
18. *Institut za nestale osobe BiH*
19. *Institut za standardizaciju BiH*
20. *Konkurencijsko vijeće BiH*
21. *Memorijalni centar Srebrenica – Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine*
22. *Ministarstvo civilnih poslova BiH*
23. *Ministarstvo odbrane BiH*
24. *Ministarstvo sigurnosti BiH*
25. *Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH*
26. *Parlamentarna skupština BiH*
27. *Komisija za očuvanje nacionalnih spomenika BiH*
28. *Agencija za državnu službu BiH*
29. *Agencija za javne nabavke BiH*
30. *Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH*
31. *Agencija za osiguranje u BiH*
32. *Agencija za poštanski promet BiH*
33. *Agencija za unapređenje stranih investicija u BiH*
34. *Agencija za rad i zapošljavanje BiH*
35. *Agencija za sigurnost hrane BiH*
36. *Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH*
37. *Centar za informisanje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja u BiH*
38. *Centar za uklanjanje mina u BiH – BHMAC*
39. *Direkcija za evropske integracije BiH*
40. *Državna agencija za istrage i zaštitu – SIPA*
41. *Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost u BiH*
42. *Institut za intelektualno vlasništvo BiH*
43. *Institut za mjeriteljstvo BiH*
44. *Jedinica za implementaciju Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH*
45. *Komisija za koncesije BiH*
46. *Ministarstvo finansija i trezora BiH*
47. *Ministarstvo pravde BiH*
48. *Ministarstvo komunikacija i prometa BiH*

49. *Ministarstvo vanjskih poslova BiH*¹
50. *Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH*
51. *Obavještajno-sigurnosna agencija BiH*
52. *Odbor državne službe za žalbe BiH*
53. *Pravobranilaštvo BiH*
54. *Predsjedništvo BiH*
55. *Regulatorna agencija za komunikacije BiH*
56. *Služba za zajedničke poslove institucija BiH*
57. *Sud BiH*
58. *Ured za razmatranje žalbi*
59. *Ured za veterinarstvo BiH*
60. *Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH*
61. *Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH*
62. *Granična policija BiH*
63. *Ured za harmonizaciju i koordinaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH*
64. *Služba za poslove sa strancima BiH*
65. *Centralna harmonizacijska jedinica MFT BiH*
66. *Centralna izborna komisija BiH*
67. *Tužilaštvo BiH*
68. *Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja*
69. *Uprava za indirektno oporezivanje BiH*
70. *Ured koordinatora za reformu javne uprave BiH*
71. *Ured za zakonodavstvo BiH*
72. *Ustavni sud BiH*
73. *Vijeće za državnu pomoć BiH*
74. *Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH*

Predmet finansijske revizije kod navedenih institucija odnosi se kako na tačnost godišnjih finansijskih izvještaja institucija tako i na usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima.

U vezi s tačnošću finansijskih izvještaja, revizor stiče razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji kao cjelina ne sadrže značajne pogrešne prikaze, bilo zbog prijevare ili zbog greške, omogućavajući tako revizoru da izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji izrađeni, u svim značajnim aspektima, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Revizija usklađenosti se vrši tako što se ocjenjuje jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima u skladu s mjerodavnim zakonima i pravilima kojima se subjekt revizije rukovodi u svom radu. Uobičajeno, revizor razmatra one zakone i propise koji imaju direktan uticaj na finansijske izvještaje.

Ured je izvršio finansijsku reviziju 74 budžetska korisnika o čemu je sačinio izvještaj i dao mišljenje o finansijskom poslovanju za svakog korisnika pojedinačno.

¹ U okviru revizije Ministarstva vanjskih poslova BiH vrši se revizija DKP-ova, u skladu s posebnom odlukom generalnog revizora.

Od ukupnog broja revidiranih institucija, pet ih je dobilo mišljenje s rezervom i skretanjem pažnje, jedna institucija mišljenje s rezervom, 67 institucija je dobilo pozitivno mišljenje, a od toga njih 40 pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje.

Ured za reviziju se u jednom slučaju uzdržao od davanja mišljenja. Vrijedi napomenuti kako institucije koje su u izvještajima o reviziji dobile mišljenje s rezervom u ukupnom budžetu institucija BiH učestvuju sa oko 50%. Za izvještaj o reviziji izvršenja budžeta institucija BiH za 2015. godinu, Ured je iskazao mišljenje s rezervom i skretanjem pažnje.

Također, Ured za reviziju je, prema planiranim aktivnostima, proveo reviziju konsolidovanog izvještaja o izvršenju budžeta za 2015. godinu te sačinio Izvještaj o glavnim nalazima i preporukama generalnog revizora.

U periodu oktobar – decembar 2016. godine, Ured za reviziju je za navedene klijente izvršio prethodnu finansijsku reviziju za 2016. godinu.

Pored navedenih finansijskih revizija, u okviru Odjela za finansijsku reviziju realizovane su i sljedeće aktivnosti:

- ✓ dopunjavanje 'baze preporuka' prema izvještajima revizije za 2015. godinu;
- ✓ dopunjavanje podataka o mišljenjima institucija, budžetima i broju zaposlenih i sačinjavanje drugih pregleda i informacija po zahtjevima rukovodstva;
- ✓ prikupljanje informacija i izvještavanje mjerodavnih institucija o primijećenim indikacijama o značajnim kršenjima zakona u skladu s članom 19. Zakona o reviziji;
- ✓ predlaganje dopuna ili izmjena postojećih programa za obavljanje finansijske revizije radi njihovog poboljšanja i kreiranja u Odjelu za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta i prilagođavanja ISSAI okvira praksi revizije i provođenju na terenu;
- ✓ rad na provođenju Akcionog plana za realizaciju preporuka SIGMA-e iz kolegijalnog pregleda u dijelu koji se odnosi na finansijsku reviziju i reviziju usklađenosti;
- ✓ učestvovanje na seminarima i obukama (internim i eksternim) u skladu s planom obuke;
- ✓ saradnja sa Odjelom za reviziju učinka u vezi s potencijalnim temama za reviziju učinka;
- ✓ učestvovanje u pisanju saopćenja o rezultatima provedenih revizija i davanju odgovora na pitanja medija kao i drugih zainteresovanih osoba;
- ✓ rad na alatima za usklađenost sa Okvirom međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (i-CAT alati).

Ured za reviziju, i tokom 2016. godine, značajan dio svojih aktivnosti posvetio je edukaciji revizionog osoblja putem internih i eksternih edukacija i samoedukacija, kao i kroz izradu revizionih alata i vodiča za reviziju u okviru Projekta institucionalne saradnje sa Švedskim državnim uredom za reviziju – SNAO.

2.2. Razvoj, metodologija i kontrola kvaliteta finansijske revizije

Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta, pored pet redovnih finansijskih revizija, izvršio je u 2016. godini sljedeće poslove iz oblasti metodologije i kontrole kvaliteta:

- ✓ ažuriranje metodologije revizije za 2016. godinu;
- ✓ kontrola kvaliteta revizije u fazi izvještavanja revizije;
- ✓ obuke (edukacije) revizorskog osoblja;
- ✓ izrada novog Vodiča za finansijsku reviziju i reviziju usklađenosti (u okviru projekta SNAO);
- ✓ ažuriranje Vodiča za kontrolu kvaliteta revizije (u okviru projekta SNAO);
- ✓ rad na novoj metodologiji revizije za 2016. godinu usmjerenu na reviziju usklađenosti u vezi sa revizijom finansijskih izvještaja (u okviru projekta SNAO);
- ✓ pilot revizija za 2016. godinu kao primjer nove metodologije revizije za 2016. godinu (u okviru projekta SNAO);
- ✓ rad na novoj dugoročnoj strategiji obuka revizora 2016. – 2019. godina (u okviru projekta SNAO);
- ✓ praćenje i provođenje Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI okvir – prvi, drugi, treći i četvrti nivo).

2.3. Revizija učinka

Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI), koje razvija Međunarodna organizacija vrhovnih institucija za reviziju (INTOSAI), reviziju učinka prepoznaju kao jednu od tri glavne vrste revizija javnog sektora (pored finansijske revizije i revizije usklađenosti).

Revizija učinka je način kontrole i uvida u tok i rezultate različitih aktivnosti vlasti i njezinih institucija. Tačka 9. ISSAI 300 kaže da RU predstavlja nezavisno, objektivno i pouzdano ispitivanje kojim se utvrđuje da li institucije, državna preduzeća, aktivnosti, sistemi, programi ili projekti posluju, rade, odnosno provode se u skladu s principima ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti, te da li ima prostora za poboljšanje.

Revizija učinka se provodi u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i usvojenim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija – ISSAI, a organizaciono je u Uredu pozicionirana u Odjelu za reviziju učinka.

Cilj revizije učinka je utvrditi da li korišteni resursi predstavljaju najekonomičnije korištenje javnih sredstava, da li se korištenjem raspoloživih resursa pravovremeno pružaju najbolje usluge, da li su ispunjeni strateški ciljevi, te da li postoji uticaj na implementaciju tih ciljeva. Važna uloga revizije učinka je da ukaže na postojeće propuste i – u skladu s tim – da odgovarajuće preporuke.

Implementacija datih preporuka treba dovesti do pozitivnih promjena u sistemu kao cjelini, stvaranja nove vrijednosti i unapređenja funkcionisanja sistema ili institucije, što se ogleda u poboljšanju ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti u korištenju resursa.

Najvažnije aktivnosti revizije učinka se mogu podijeliti u sljedeće grupe:

✓ Aktivnosti u vezi sa provođenjem glavne studije i objavom izvještaja revizija učinka
Tokom 2016. godine objavljeno je pet izvještaja revizije učinka. Riječ je o sljedećim izvještajima:

- *Praćenje realizacije preporuka RU,*
- *Efikasnost sistema deminiranja u BiH,*
- *Aktivnosti institucija BiH za provođenje zaštite i spašavanja u prirodnoj ili drugoj nesreći,*
- *Planiranje budžetskih rashoda u institucijama BiH,*
- *Upravljanje grantovima u institucijama BiH.*

Revizija učinka koja se odnosi na praćenje realizacije preporuka revizije učinka obuhvatila je osam izvještaja revizije učinka objavljenih u periodu od 10.7.2013. do 3.6.2014. godine.

Revizija učinka „Planiranje budžetskih rashoda“, rađena je u skladu s odlukom sa 74. sjednice Koordinacionog odbora, kao paralelna revizija u kojoj učestvuju sve VRI u BiH.

Kako revizija učinka nije aktivnost koja se može vezivati za trajanje kalendarske godine, treba istaći da su aktivnosti na provođenju glavnih studija na nekim od navedenih izvještaja započete u 2015. godini.

✓ Započete studije

Tokom 2016. godine započete su aktivnosti istraživanja u pred-studiji i otpočinjanje aktivnosti na provođenju glavne studije za sljedeće revizije učinka:

- Upravljanje imovinom i troškovima smještaja u Diplomatsko-konzularnoj mreži BiH,
- Informatizacija u institucijama BiH,
- Pravovremenost provođenja procedura javnih nabavki u institucijama BiH.

Revizija iz oblasti javnih nabavki provodi se kao dio projekta paralelnih revizija učinka (tzv. PPA II) uz stručnu podršku Državnog ureda za reviziju Švedske i Evropskog revizorskog suda.

✓ Kandidovanje tema za nove revizije učinka

Tokom 2016. godine, Odjel za reviziju učinka se aktivno bavio predlaganjem tema za reviziju učinka na način kako to predviđa ISSAI 300.36.

U tom smislu, praćen je i rad rasprava koje su vođene u Parlamentarnoj skupštini i Vijeću ministara BiH, kao i rad i rezultati koje svojim radom ostvaruju institucije BiH. Provođena su određena istraživanja radi identifikovanja slabosti/neučinkovitosti u radu institucija državnog nivoa, što je rezultovalo kandidovanjem većeg broja potencijalnih tema za buduće revizije učinka.

✓ Ostale aktivnosti

Pored prethodno navedenih aktivnosti, revizori učinka su provodili i sljedeće aktivnosti:

- ✓ aktivnosti na praćenju realizacije preporuka revizije učinka,
- ✓ aktivnosti na praćenju aktivnosti Vijeća ministara i Parlamenta BiH po izvještajima revizije učinka,
- ✓ dopunjavanje baze podataka o izvještajima revizije učinka,
- ✓ prisustvo i pripremanje za sjednice Predstavničkog i Doma naroda BiH,
- ✓ prisustvo i pripremanje za sjednice komisija za finansije i budžet Predstavničkog i Doma naroda BiH,
- ✓ učestvovanje na različitim vrstama obuka,
- ✓ pripremanje i davanje odgovora na pitanja medija i drugih zainteresovanih strana, na teme iz objavljenih izvještaja RU,
- ✓ rad na alatima za usklađenost sa Okvirom međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (i-CAT alati).

2.4. Kontrola kvaliteta, metodologija i planiranje revizije učinka

Prema ISSAI standardima pitanje kvaliteta revizije učinka mora biti integrisano u cjelokupan proces revizije, od strateškog planiranja pa sve do praćenja revizionog izvještaja.

Odjel za kontrolu kvaliteta, metodologiju i planiranje revizije učinka osnovan je i uspostavljen zaključno sa septembrom 2016. godine. U posljednjem kvartalu 2016. godine provedene su aktivnosti kontrole kvaliteta izvještaja revizije učinka „Upravljanje grantovima u institucijama BiH“ i provedena predistraživanja za potencijalne teme revizije učinka. U obzir su uzete aktualnosti različitih problema u državi, u ovom slučaju oblast reforme javne uprave gdje je pripremljeno obrazloženje za provođenje studije na temu reforme javne uprave.

3. *Finansiranje*

Budžetom institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu, za finansiranje Ureda za reviziju odobrena su sredstva u iznosu od 3.996.000 KM.

Budžet za opću potrošnju iznosio je 3.958.000 KM, dok je budžet za rad Koordinacionog odbora planiran u iznosu od 38.000 KM.

U periodu od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine, ukupni rashodi Ureda za reviziju iznosili su 3.714.740 KM što je 93% od ukupno odobrenog iznosa. Unutar toga, izdaci na osnovu bruto plaća i naknada i naknada troškova zaposlenih iznosili su 2.888.827 KM, što predstavlja 72% ukupnih rashoda, izdaci za materijal i usluge iznosili su 961.663 KM ili 24% ukupnih rashoda. Kapitalni izdaci iznosili su 145.510 KM ili 4% ukupnih rashoda. Pored budžeta koji se odnosi na opću potrošnju, rashodi na osnovu aktivnosti Koordinacionog odbora iznosili su 32.354 KM ili 85% od ukupno odobrenih sredstava za te namjene.

Tokom godine, sredstva odobrena budžetom za ostvarenje utvrđenih ciljeva utrošena su namjenski, svrsishodno i zakonito.

4. *Smještajni kapaciteti*

Ured, na osnovu zakupa, koristi prostor u ulici Hamdije Čemerlića 2/XIII. Ovaj smještaj nema trajan karakter te je u tom smislu podnijeta aplikacija za realizovanje projekta izgradnje kapaciteta Ureda u okviru Projekta javnih ulaganja BiH.

Popuna predviđene sistematizacije zaposlenih zahtijevat će trajno rješenje pitanja smještaja, a time i pitanja stvaranja optimalnih uslova za rad Ureda za reviziju.

Neminovnost iznalaženja trajnog rješenja, na kojem su nastavljene aktivnosti tokom 2016. godine, generisana je i činjenicom da su povećane potrebe za odgovarajućim kapacitetima smještaja osoblja te smještaja informatičke opreme za rad zaposlenika Ureda.

5. Izgradnja unutrašnje strukture

Unutrašnja organizacija Ureda za reviziju utvrđena je s ciljem da se osigura racionalna organizacija rada i efikasno rukovođenje i izvršavanje poslova, provođenje utvrđene politike i pravilno i potpuno izvršavanje zakona i drugih propisa te ostvarivanje adekvatne saradnje sa institucijama BiH.

Poslovi iz nadležnosti Ureda za reviziju vrše se u okviru sljedećih organizacionih jedinica:

- Kabinet generalnog revizora i zamjenika generalnog revizora,
- Odjel za finansijsku reviziju (grupa klijenata I),
- Odjel za finansijsku reviziju (grupa klijenata II),
- Odjel za finansijsku reviziju (grupa klijenata III),
- Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije,
- Odjel za reviziju učinka,
- Odjel za kontrolu kvaliteta, metodologiju i planiranje revizije učinka,
- Služba za pravne, finansijske i opće poslove,
- Odsjek za međunarodnu saradnju i odnose s javnošću.

Organizacija revizionog posla je uspostavljena tako da se revizija vrši u timovima. Koordinaciju rada revizionih timova obavljaju zamjenici generalnog revizora.

STRUKTURA ZAPOSLENIH U UREDU ZA REVIZIJU SA 31.12.2016.

VSS

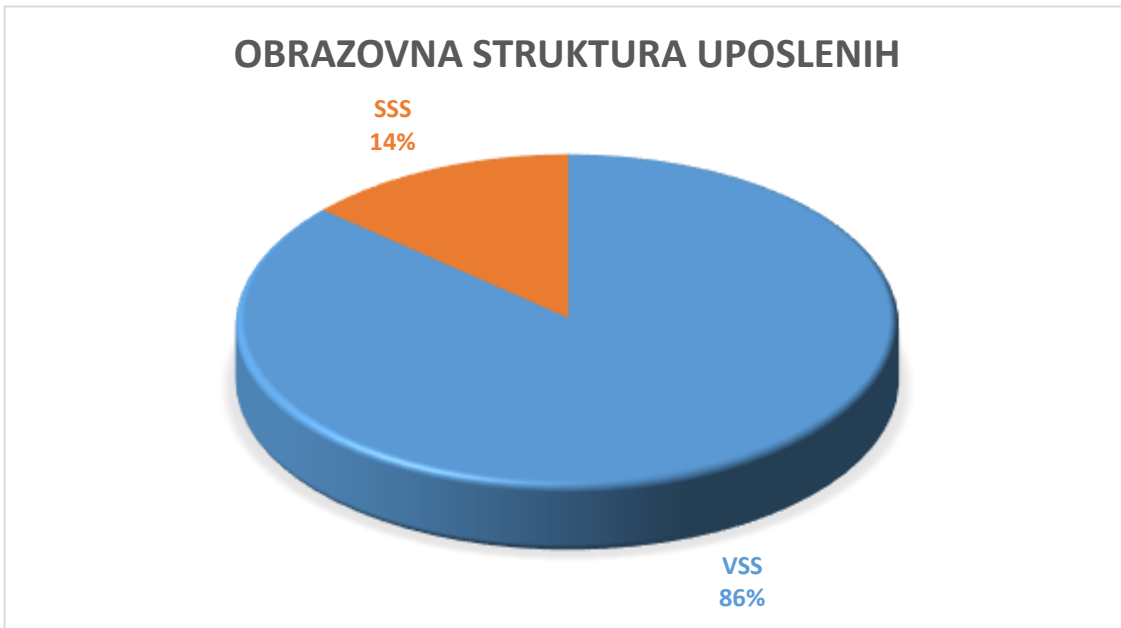
51

SSS

8

Ukupno

59



Od organizacionih aktivnosti naglasili bismo rad Stručnog kolegija koji je analizirao sve aktivnosti Ureda za reviziju, razmatrao prijedloge odgovarajućih odluka i usmjeravao aktivnosti u cilju postizanja pune transparentnosti i efektivnosti u radu Ureda za reviziju. Isti je raspravljao o aktualnim temama koje se tiču revizije.

Posebna pažnja posvećena je i pitanjima koja se odnose na kontrolu kvaliteta revizije, IT reviziju, komunikaciju, prevenciju korupcije, strategiju razvoja institucije i sl.

6. Informacioni sistem Ureda

IT sistem je organizovan na način da pruži efikasnu podršku u vršenju poslovnih operacija koje se odvijaju u Uredu i zadovolji različite potrebe korisnika. U vezi s tim su određeni prioriteti koje informacioni sistem treba zadovoljiti i to: stalnu dostupnost; sigurnost, pouzdanost i integritet podataka; brži i lakši pristup informacijama i dokumentima; racionalno i potpuno upravljanje dokumentacijom; dijeljenje informacionih resursa i kooperativni rad; integrisanje poslovnih procesa sa sistemom za upravljanje dokumentacijom; trajnu zaštitu podataka i dokumentacije; korištenje naprednih revizionih alata podržanih informacionim tehnologijama.

Nadograđen je informacioni sistem u kojem su setovane dva *domena controlera, e-mail server, DPM server, file server, sharepoint server, recovery server*. U segmentu sigurnosti nadograđen je sistem za *backup* podataka i *disaster recovery* lokacija. Nadograđena je platforma na kojoj je kompletan sistem virtualiziran i visoko dostupan. Urađena je vremenska sinhronizacija serverske infrastrukture. Riješeni su svi incidenti u sistemu (pregorijevanje, servera, UPS-a, storage diskova itd.) bez ikakvih zastoja i bez uticaja na krajnje korisnike. Vršen je stalni monitoring i administracija svih servera i servisa implementiranih u informacionom sistemu, kao i edukovanje iz oblasti informacionih tehnologija. Kreirana je analiza mogućih rješenja za implementiranje sistema za upravljanje procesom revizije. Implementirano je, prilagođeno i testirano „open source“ rješenje za upravljanje ljudskim resursima Ureda. Više puta su nadograđivane postojeće internet i intranet stranice, te je vršeno stalno ažuriranje sadržaja istih. Implementiran je novi i kvalitetniji optički internet link. Također je implementirana nova bežična internet mreža. Urađena je migracija opreme i podataka te povezivanje resursa revizije učinka sa postojećim informacionim sistemom. Kreiran je i usvojen novi Plan razvoja informacionih sistema za period 2016–2020. godina. Realizovan je dio pripremnih aktivnosti na ažuriranju vodiča za IT reviziju. Ažuriran je dio procedura koje definišu oblast informacionih sistema. Provedene su sve planirane procedure javnih nabavki za potrebe funkcionisanja i unapređenja informacionog sistema. Sva nabavljena oprema pravovremeno je stavljena u funkciju, uključujući i potrebnu migraciju podataka. Pružena je tehnička podrška redovnom poslovanju i automatizovanom odvijanju poslovnih procesa.

Informacioni sistem je kvalitetno i pravovremeno odgovorio na sve zahtjeve koji su pred njega postavljeni.

IT revizori su aktivno učestvovali u procesima finansijske revizije i revizije učinka.

7. Koordinacioni odbor

Koordinacioni odbor čine generalni revizori i zamjenici generalnih revizora ureda za reviziju institucija BiH, Republike Srpske i Federacije Bosne i Hercegovine².

Dajući prednost strateškim ciljevima i prioritetima sadržanim u Smjernicama za aktivnosti Koordinacionog odbora vrhovnih institucija za reviziju, Koordinacioni odbor nastavio je sa aktivnostima na:

- podršci osiguravanju nezavisnosti VRI,
- implementiranju ISSAI okvira,
- podršci izgradnji kapaciteta VRI,
- demonstriranju vrijednosti i koristi od VRI,
- promicanju prevencije korupcije te
- unapređenju komunikacije sa članicama INTOSAI-a.

U svom radu i u okviru uloge Koordinacionog odbora kao kohezivnog faktora u razvoju VRI, Koordinacioni odbor je ostao fokusiran na aktivnosti zasnovane na preporukama iz izvještaja SIGMA-e o kolegijalnom pregledu vrhovnih revizionih institucija u BiH 2012. godine, datim u namjeri da se revizionim institucijama pomogne u razvoju, u pravcu potpuno djelotvornih vrhovnih revizionih institucija, u skladu s međunarodnim standardima i dobrom evropskom praksom.

Koordinacioni odbor je tokom 2016. godine nastavio sa održavanjem sastanaka u Sarajevu i Banjoj Luci, sjedištima Ureda za reviziju institucija BiH, Ureda za reviziju institucija u FBiH i Glavne službe za reviziju javnoga sektora RS, ispunjavajući tako svoju standardnu ulogu koordiniranja aktivnosti revizionih ureda u Bosni i Hercegovini, a zaključci sa sastanaka, u skladu s višegodišnjom praksom, redovno su dostavljani svim uredima koji učestvuju u radu Koordinacionog odbora.

Koordinacioni odbor nastavio je rad, u skladu s usvojenim Strateškim okvirom razvoja 2013–2020. godine, kao svojevrsnim temeljem prepoznavanja razvojnih potreba, i koje informacije o napretku u konkretnim oblastima su razmijenjene u smislu da su iskustva pojedinačnih vrhovnih revizionih institucija u BiH iskorištena za detaljno razrađivanje vlastitih strategija razvoja u kojima su detaljnije obrazložene razvojne potrebe.

² Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH ima status promatrača u Koordinacionom odboru vrhovnih institucija za reviziju u BiH.

I tokom 2016. godine, Koordinacioni odbor vrhovnih institucija za reviziju podržao je rad radnih grupa Koordinacionog odbora, u smislu njegovog daljeg unapređivanja i jačanja saradnje revizionih institucija u BiH.

Koordinacioni odbor vrhovnih institucija za reviziju podržao je trend paralelnih revizija VRI u BiH, u cilju promovisanja ove vrste revizija i daljeg unapređivanja i jačanja saradnje revizionih institucija u BiH.

U vezi sa Strategijom za borbu protiv korupcije 2015–2019. godine i Akcionim planom za provođenje strategije za borbu protiv korupcije 2015–2019. godine, Koordinacioni odbor je nastavio svoje aktivnosti na tragu zaključka koji se tiče zaštite i daljeg osnaživanja pozicije vrhovnih revizionih institucija u BiH.

Koordinacioni odbor uspostavio je punu saradnju njegovih stalnih i pridružene članice, te je među uredima za reviziju nastavljena komunikacija koja se odnosila na: primjenu smjernica u radu revizionih institucija; kandidovanje tema za provođenje paralelnih revizija na nivou svih revizionih institucija BiH.

Diskusije tokom rada Koordinacionog odbora ukazivale su i na moguće načine poboljšanja u metodologiji rada Koordinacionog odbora, čijom primjenom bi se unaprijedio njegov rad, a samim tim i rad revizionih institucija.

8. Međunarodna saradnja

Međunarodna saradnja Ureda u 2016. godini odvijala se prema planu aktivnosti, kroz aktivnosti Odsjeka za međunarodnu saradnju te, poštujući obaveze iz članstava u Međunarodnoj organizaciji vrhovnih institucija za reviziju (INTOSAI), Evropskoj organizaciji vrhovnih institucija za reviziju (EUROSAI) i Mreži zemalja VRI zemalja kandidata i potencijalnih kandidata za pristupanje EU i Evropskog revizorskog suda.

U okviru članstva u INTOSAI-u, Ured je učestvovao u radu XXII Kongresa Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija, održanom u decembru 2016. u Abu Dabiju, UAE. Na Kongresu je usvojen niz novih i revidiranih standarda, a Ured je već započeo postupak njihovog prevođenja i ugrađivanja u vodiče i metodologije koje primjenjuje.

Pored toga, Ured je učestvovao u aktivnostima vezanim za INTOSaint inicijativu – INTOSaint je metodologija samoprocjene integriteta koja se primjenjuje u okviru INTOSAI-a, a koju je razvio Revizorski sud Holandije (radionica za moderatore u Hagu, april 2016, samoprocjena integriteta u VRI Bugarske, juli 2016, radionica o naučenim lekcijama iz provedenih samoprocjena u Hagu, oktobar 2016). Ured je u septembru 2016. proveo samoprocjenu integriteta koju su moderirale kolege iz Holandije i Bugarske, a komoderirali kolege iz entitetskih ureda za reviziju.

Predstavnik Ureda je učestvovao na 14. sastanku Radne skupine INTOSAI-a za reviziju okoliša (WGEA) i seminaru za rukovodioce vrhovnih revizionih institucija održanom u Skoplju, u septembru 2016.

Saradnja sa Švedskim državnim uredom za reviziju (SNAO) iz oblasti finansijske/revizije usklađenosti i revizije učinka nastavljena je i tokom 2016. godine.

Pored niza realizovanih aktivnosti usmjerenih na okončanje ažuriranja metodologije za finansijsku reviziju s revizijom usklađenosti, obuke iz domena statistike u reviziji učinka, generalni revizor i zamjenici generalnog revizora su, u okviru projekta saradnje, boravili u studijskoj posjeti SNAO-u na kojima su prezentovane prakse SNAO-a u domenu revizije učinka, finansijske revizije konsolidovanih izvještaja i postupanja po indicijama o kršenju zakona. Posjetili su i Parlament Švedske, gdje su razgovarali s predstavnicima mjerodavne komisije za reviziju o načinima saradnje SNAO-a i Parlamenta Švedske. U decembru 2016. SNAO je organizovao posjetu ove komisije Parlamentarnoj skupštini BiH.

Ured za reviziju je aktivno učestvovao u aktivnostima Mreže zemalja VRI, zemalja kandidata i potencijalnih kandidata za pristupanje EU i Evropskog revizorskog suda, u skladu s usvojenim Planom aktivnosti Mreže. Ove aktivnosti podrazumijevale su:

- učestvovanje na radionici o mišljenjima revizije u Beogradu (april 2016.);
- aktivnosti u okviru projekta paralelnih revizija učinka (na temu javnih nabavki) – projekat PPA II (pripremni sastanak, Luksemburg (februar 2016.), radionice u Podgorici (april 2016.), Prištini (juni 2016.), Štokholmu (oktobar 2016.), Tirani (decembar 2016.));
- Ured za reviziju institucija BiH je 8.09.2016. godine bio domaćinom Okruglog stola o nezavisnosti namijenjenog generalnim revizorima VRI zemalja kandidata i potencijalnih kandidata za članstvo u EU, na kojemu je tretiran problem svojevrsnih pritisaka i uticaja koji ugrožavaju nezavisnost svih vrhovnih revizionih institucija u BiH;
- učestvovanje na Konferenciji o djelotvornim odnosima vrhovnih revizionih institucija i parlamenata koja je, u okviru aktivnosti Mreže, održana u Ankari, Turska, u novembru 2016;
- učestvovanje na redovnom sastanku oficira za vezu VRI Mreže i VRI EU i Evropskog revizorskog suda održanom u aprilu 2016. godine u Rigi, Latvija.

Pored ovoga, predstavnici Ureda za reviziju su svojim učešćem aktivno doprinijeli konferencijama o jačanju regionalne saradnje između parlamenata zemalja Zapadnog Balkana, s ciljem poboljšanja upravljanja javnim finansijama te svrsishodnosti javnih nabavki održanim u Beogradu u septembru i novembru 2016. godine, te seminaru o reviziji IPA fondova održanom u Tirani u junu 2016.

Ured za reviziju je i ove godine radio monitoring medijskih priloga o pitanjima kojima se bavi Ured za reviziju, te je zabilježeno oko 170 članaka i drugih medijskih navoda u štampanim medijima, te 30 medijskih navoda u elektronskim medijima, koji se odnose na rad Ureda za reviziju.

9. Rezime

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine, kroz vršenje revizija, izvještavanje i preporuke koje daje, doprinosi i promovira efikasnost, efektivnost, ekonomičnost i transparentnost poslovanja javnih subjekata na nivou institucija BiH. Ured za reviziju je vrhovna institucija za reviziju javnog sektora i predstavnik Bosne i Hercegovine u međunarodnim organizacijama vrhovnih institucija za reviziju (INTOSAI i EUROSAI).

Aktivnosti Ureda za reviziju u 2016. godini vršene su u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, godišnjim Programom rada Ureda za 2016. godinu i Okvirom međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI).

Na osnovu Programa rada, Ured za reviziju je u 2016. godini izvršio revizije finansijskih izvještaja 74 subjekta. Ured je, pored toga, izvršio reviziju i sačinio Izvještaj o izvršenju budžeta institucija BiH za 2015. godinu, te sačinio i dostavio Godišnji revizorski izvještaj sa glavnim nalazima i preporukama za 2015. godinu. Tokom 2016. godine objavljeno je pet izvještaja revizije učinka. Ured je tokom 2016. godine provodio i druge aktivnosti u skladu sa svojim nadležnostima i sarađivao sa domaćim tijelima i organizacijama, kao i sa vrhovnim institucijama za reviziju drugih zemalja i drugim međunarodnim organizacijama.

Analizom provedenih aktivnosti u 2016. godini, te usporedbom planiranog i ostvarenog, može se zaključiti da je Ured u najvećem dijelu realizovao aktivnosti i obaveze koje su mu stavljene u zadatak kako godišnjim programom rada, tako i Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine.

Ured za reviziju ukazuje na problem pokušaja narušavanja njegove organizacione, funkcionalne i finansijske nezavisnosti, te u tom smislu poziva nadležna tijela i institucije da preduhitre slična nastojanja, s ciljem očuvanja zakonom garantovanih stupova nezavisnosti Ureda, i spriječe i suprotstave se svakom narušavanju funkcije revizije, kroz direktan i/ili posredan uticaj.

Svojim radom i preporukama upućenim institucijama BiH, a koje su potkrijepljene i zaključcima Parlamentarne skupštine BiH prema institucijama izvršne vlasti, Ured za reviziju je težio unaprijediti stanje stvari u BiH u oblastima za koja je mjerodavan.

Vizija i strateško opredjeljenje Ureda za reviziju je da doprinosi parlamentarnom nadzoru i dobrom upravljanju u javnom sektoru, rukovodeći se suštinskim vrijednostima: nezavisnošću, objektivnošću, profesionalizmom, transparentnošću i poštenjem, slijedeći pri tome standarde struke.

Ured za reviziju će i u narednom periodu nastojati aktivno doprinositi perspektivama dobrog upravljanja u javnom sektoru i zadržati nivo povjerenja koji javnost i zakonodavna vlast ima u rezultate rada institucije revizije.

Broj: 01-05-02-3-188/17
Sarajevo, 8. ožujka 2017. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, s.r.

Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama

Period izvještavanja: od 01.01. do 31.12.2016. godine

Redni broj	Opis	Ekon. kod	Budžet	Izmjene i dopune (rebalans, prestruktur., preraspodjela, rezerva, namjenska sredstva i dr.)	Korigovani budžet	Ostvareni kumulativni iznos ukupnih rashoda i izdataka	Ostvareni kumulativni iznos istog perioda prethodne godine	Procenat 7/6 x 100	Procenat 7/8 x 100
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7	8	9	10
1	Ukupni rashodi i izdaci (2+30+42+50)		3.996.000	0	3.996.000	3.714.740	3.277.418	93,0%	113,4%
2	Ukupni tekući rashodi (3+6+16+26)	610000	3.856.000	-25.880	3.830.120	3.569.230	3.209.528	93,2%	111,2%
3	Plaće i naknade troškova zaposlenih (4+5)	611000	3.155.000	0	3.155.000	2.888.827	2.699.869	91,6%	107,0%
4	Bruto plaće i naknade plaća	611100	2.866.000	0	2.866.000	2.685.980	2.477.221	93,7%	108,4%
5	Naknade troškova zaposlenih	611200	289.000	-46.000	243.000	202.847	222.648	83,5%	91,1%
6	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (7+.....+15)	613000	701.000	0	701.000	509.659	509.659	94,4%	102,8%
7	Putni troškovi	613100	143.000	42.120	185.120	177.829	121.736	96,1%	146,4%
8	Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	613200	40.000	0	40.000	35.579	31.311	88,9%	113,6%
9	Izdaci za energiju i komunalne usluge	613300	35.000	0	35.000	31.827	24.368	90,9%	130,6%
10	Nabavka materijala i sitnog inventara	613400	43.000	-4.500	38.500	32.709	24.983	50,0%	59,7%
11	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	613500	35.000	0	35.000	20.495	17.891	51,1%	70,6%
12	Unamljivanje imovine i opreme	613600	268.000	0	268.000	255.717	209.844	95,4%	121,9%
13	Izdaci za tekuće održavanje	613700	45.000	0	45.000	35.868	12.657	79,7%	283,4%
14	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	613800	10.000	0	10.000	7.367	4.295	73,7%	171,5%
15	Ugovorene i druge posebne usluge	613900	82.000	3.500	85.500	83.013	62.575	101,2%	132,7%
16	Tekući transferi, grantovi i drugi tekući rashodi (17+.....+25)	614000	0	0	0	0	0	0	0
17	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	614100	0	0	0	0	0	0	0
18	Tekući grantovi pojedincima	614200	0	0	0	0	0	0	0
19	Tekući grantovi neprofitnim organizacijama	614300	0	0	0	0	0	0	0
20	Subvencije javnim preduzećima	614400	0	0	0	0	0	0	0
21	Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima	614500	0	0	0	0	0	0	0
22	Subvencije finansijskim institucijama	614600	0	0	0	0	0	0	0
23	Tekući transferi u inostranstvo	614700	0	0	0	0	0	0	0
24	Drugi tekući rashodi	614800	0	0	0	0	0	0	0
25	Kontribucije – članarine	614900	0	0	0	0	0		
26	Izdaci za kamate (27+.....+29)	616000	0	0	0	0	0	0	0
27	Kamate na pozajmnice primljene kroz državu	616100	0	0	0	0	0	0	0
28	Izdaci za inostrane kamate	616200	0	0	0	0	0	0	0
29	Kamate na domaće pozajmljivanje	616300	0	0	0	0	0	0	0
30	Ukupni kapitalni izdaci (31+38)		0	0	0	0	0	0	0
31	Izdaci za nabavku stalnih sredstava (32+....+37)	821000	140.000	25.880	165.880	145.510	67.890	87,7%	214,3%
32	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	821100	0	0	0	0	0	0	0
33	Nabavka građevina	821200	0	0	0	0	0	0	0

34	Nabavka opreme	821300	140.000	25.880	165.880	145.510	67.890	87,7%	214,3%
35	Nabavka ostalih stalnih sredstava	821400	0	0	0	0	0	0	0
36	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	821500	0	0	0	0	0	0	0
37	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	821600	0	0	0	0	0	0	0
38	Kapitalni transferi i grantovi (39+.....+41)	615000	0	0	0	0	0	0	0
39	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	615100	0	0	0	0	0	0	0
40	Kapitalni grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama	615200	0	0	0	0	0	0	0
41	Kapitalni transferi u inostranstvo	615300	0	0	0	0	0	0	0
42	Izdaci za finansijsku imovinu (43+.....+49)	822000	0	0	0	0	0	0	0
43	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	822100	0	0	0	0	0	0	0
44	Pozajmljivanje pojedincima i neprofitnim organizacijama	822200	0	0	0	0	0	0	0
45	Pozajmljivanje javnim preduzećima	822300	0	0	0	0	0	0	0
46	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	822400	0	0	0	0	0	0	0
47	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	822500	0	0	0	0	0	0	0
48	Ostala domaća pozajmljivanja	822600	0	0	0	0	0	0	0
49	Pozajmljivanja u inostranstvo	822700	0	0	0	0	0	0	0
50	Izdaci za otplate dugova (51+...+53)	823000	0	0	0	0	0	0	0
51	Otplate dugova primljenih kroz državu	823100	0	0	0	0	0	0	0
52	Vanjske otplate	823200	0	0	0	0	0	0	0
53	Otplate domaćeg pozajmljivanja	823300	0	0	0	0	0	0	0
54	Tekuća rezerva		0	0	0	0	0	0	0
55	UKUPNO (1+54)		3.996.000	0	3.996.000	3.714.740	3.277.418	93,0%	113,4%