



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: salbih@bih.net.ba

Broj: 01-05-02-3-188-1/17

Datum: 14.03.2017. godine

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 27.03.2017			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Rečni broj	Broj priloga
01/01/4-50-19-829/17			

C

Bosna i Hercegovina

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE

Zastupnički dom

Povjerenstvo za financije i proračun

Predmet: Izvješće o aktivnostima Ureda, dostavlja se

Cijenjeni,

u privitku akta, dostavljamo vam jezičke verzije Izvješća o aktivnostima Ureda za reviziju institucija BiH za 2016. godinu.

S poštovanjem,





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: salblh@bih.nef.ba

ИЗВЈЕШТАЈ О АКТИВНОСТИМА
КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
за 2016. годину

САРАЈЕВО, март 2017.

САДРЖАЈ

1.	<i>Увод</i>	3
2.	<i>Извршене ревизије у 2016. години</i>	4
	<i>2.1. Финансијска ревизија</i>	4
	<i>2.2. Развој, методологија и контрола квалитета финансијске ревизије</i>	8
	<i>2.3. Ревизија учинка</i>	8
	<i>2.4. Контрола квалитета, методологија и планирање ревизије учинка</i>	11
3.	<i>Финансирање</i>	12
4.	<i>Смјештајни капацитети</i>	12
5.	<i>Изградња унутрашње структуре</i>	13
6.	<i>Информациони систем Канцеларије</i>	15
7.	<i>Координациони одбор</i>	16
8.	<i>Међународна сарадња</i>	18
9.	<i>Резиме</i>	20

Прилог – Финансијски извјештај Канцеларије за 2016.

1. Увод

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине, у складу с чланом 6. став (2) Закона о ревизији институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 12/06), доставља Годишњи извјештај о активностима (завршни извјештај).

Завршни извјештај обухвата преглед најважнијих активности у 2016. години у којој су извршене финансијске ревизије јавних рачуна у Босни и Херцеговини. Извјештаји су достављени Парламентарној скупштини БиХ, Предсједништву БиХ, Савјету министара БиХ и Тужилаштву БиХ те је у Службеном гласнику БиХ објављена обавијест о извршеним ревизијама.

Извјештаји су добро медијски попраћени и добро су оцијењени у јавности, што доприноси даљем разумијевању улоге јавне ревизије у јачању демократских процеса у друштву и бољем управљању јавним новцем.

Канцеларија је у прошлој години извршила ревизије свих институција Босне и Херцеговине које су корисници буџета за 2015. годину и започела претходну ревизију институција за 2016. годину.

Као пуноправни члан Међународне организације врховних ревизионих институција – INTOSAI, Канцеларија за ревизију је наставила са примјеном ISSAI оквира међународних стандарда врховних ревизионих институција, те са учествовањем у заједничким активностима.

Генерални ревизор и замјеници генералног ревизора, уз генералног ревизора и замјенике из Федерације Босне и Херцеговине и Републике Српске, као чланови Координационог одбора институција за ревизију, дали су значајан допринос у примјени ISSAI оквира.

У складу са законским овластима и постављеним циљевима у мисији и визији свог дјеловања, Канцеларија је наставила бити потицај изградњи институција система у Босни и Херцеговини на начин да представницима законодавне и извршне власти омогући исправно дјеловање у циљу постизања позитивних ефеката на добробит цјелокупне заједнице.

Вјерујемо да ће Канцеларија за ревизију и даље бити генератором промјена у циљу рационалније и ефикасније употребе јавних ресурса, као и да ће у оквиру мандата дати допринос процесу приступања Босне и Херцеговине Европској унији.

2. Извршене ревизије у 2016. години

Мандат Канцеларије за ревизију је одређен Законом о ревизији институција БиХ, општеприхваћеним ревизионим стандардима и ISSAI оквиром.

Законом је прописано да надлежност Канцеларије за ревизију институција БиХ обухвата све јавне институције БиХ, укључујући: Парламент, Предсједништво, Савјет министара и буџетске институције, изванбуџетска средства која могу бити предвиђена Законом, средства која су као зајам или грант за БиХ међународна тијела и организације обезбиједиле некој институцији или пројекту у БиХ, средства обезбијеђена из буџета било којој другој институцији, организацији или тијелу као и компанијама у којим држава има власнички удио од 50% плус једну дионицу или више.

Ревизија укључује и све финансијске, административне и друге активности, програме и пројекте којима управља једна или више институција и тијела у БиХ, укључујући процесирање и приходе од продаје имовине, приватизација и концесија.

2.1. Финансијска ревизија

Годишњи извјештај о ревизији даје приказ најзначајнијих налаза до којих је, за буџетску 2015. годину, дошла Канцеларија за ревизију током провођења процеса ревизије у институцијама БиХ. Уз налазе и закључке ревизије, извјештаји садрже препоруке, сугестије и упозорења као и информације о активностима које су предузели клијенти током саме ревизије.

Руководства институција одговорна су за припрему финансијских извјештаја, законитост извршених трансакција и намјенско кориштење средстава. Руководства су такође одговорна за увођење система интерних контрола којима се обезбјеђује поуздано управљање јавним средствима. Наша одговорност, као спољног ревизора, прописана је Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Оквиром међународних стандарда врховних ревизионих институција – ISSAI оквиром у Босни и Херцеговини (Лимском декларацијом о смјерницама о правилима ревизије, Мексичком декларацијом о независности, INTOSAI ревизионим стандардима и Етичким кодексом за ревизоре у јавном сектору).

Канцеларија за ревизију, кроз своју активност финансијске ревизије, процјењује:

- јесу ли финансијски извјештаји поуздани,
- одражавају ли билансе у цијелости резултате извршења буџета,
- примјењују ли руководиоци институција законе и прописе и користе ли средства за одговарајуће намјене,

- финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системске интерне контроле.

У складу са законским обавезама и овластима и годишњим програмом рада за 2016. годину, Канцеларија за ревизију је извршила финансијску ревизију буџета за 2015. годину у следећим институцијама:

1. Агенција за антидопинг контролу БиХ
2. Агенција за форензичка испитивања и вјештачења БиХ
3. Агенција за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ
4. Агенција за надзор над тржиштем БиХ
5. Агенција за полицијску подршку БиХ
6. Агенција за предшколско основно и средње образовање БиХ
7. Агенција за развој високог образовања и обезбјеђивање квалитета БиХ
8. Агенција за статистику БиХ
9. Архив БиХ
10. Агенција за заштиту личних података у БиХ
11. Дирекција за цивилно ваздухопловство БиХ
12. Дирекција за економско планирање БиХ
13. Фонд за повратак БиХ
14. Генерални секретаријат Савјета министара БиХ
15. Институција омбудсмена за људска права БиХ
16. Институција омбудсмена за заштиту потрошача у БиХ
17. Институт за акредитовање БиХ
18. Институт за нестала лица БиХ
19. Институт за стандардизацију БиХ
20. Конкурентијски савјет БиХ
21. Меморијални центар Сребреница – Поточари Спомен обиљежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године
22. Министарство цивилних послова БиХ
23. Министарство одбране БиХ
24. Министарство безбједности БиХ
25. Министарство спољне трговине и економских односа БиХ
26. Парламентарна скупштина БиХ
27. Комисија за очување националних споменика БиХ
28. Агенција за државну службу БиХ
29. Агенција за јавне набавке БиХ
30. Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ
31. Агенција за осигурање у БиХ
32. Агенција за поштански саобраћај БиХ
33. Агенција за унапређење иностраних инвестиција у БиХ
34. Агенција за рад и запошљавање БиХ
35. Агенција за безбједност хране БиХ
36. Агенција за школовање и стручно усавршавање кадрова БиХ
37. Центар за информисање и признавање докумената из области високог образовања у БиХ
38. Центар за уклањање мина у БиХ – ВНМАС
39. Дирекција за европске интеграције БиХ
40. Државна агенција за истраге и заштиту – SIPA
41. Државна регулаторна агенција за радијациону и нуклеарну безбједност у БиХ
42. Институт за интелектуално власништво БиХ
43. Институт за метрологију БиХ
44. Јединица за имплементацију Пројекта изградње Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ

45. Комисија за концесије БиХ
46. Министарство финансија и трезора БиХ
47. Министарство правде БиХ
48. Министарство комуникација и транспорта БиХ
49. Министарство иностраних послова БиХ¹
50. Министарство за људска права и избјеглице БиХ
51. Обавјештајно-безбједносна агенција БиХ
52. Одбор државне службе за жалбе БиХ
53. Правобранилаштво БиХ
54. Предсједништво БиХ
55. Регулаторна агенција за комуникације БиХ
56. Служба за заједничке послове институција БиХ
57. Суд БиХ
58. Канцеларија за разматрање жалби
59. Канцеларија за ветеринарство БиХ
60. Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције БиХ
61. Дирекција за координацију полицијских тијела БиХ
62. Гранична полиција БиХ
63. Канцеларија за хармонизацију и координацију система плаћања у пољопривреди, исхрани и руралном развоју БиХ
64. Служба за послове са странцима БиХ
65. Централна хармонизацијска јединица МФТ БиХ
66. Централна изборна комисија БиХ
67. Тужилаштво БиХ
68. Управа БиХ за заштиту здравља биља
69. Управа за индиректно опорезивање БиХ
70. Канцеларија координатора за реформу јавне управе БиХ
71. Уред за законодавство БиХ
72. Уставни суд БиХ
73. Савјет за државну помоћ БиХ
74. Високи судски и тужилачки савјет БиХ

Предмет финансијске ревизије код наведених институција односи се како на тачност годишњих финансијских извјештаја институција тако и на усклађеност пословања са законима и правилима.

У вези с тачношћу финансијских извјештаја, ревизор стиче разумно увјерење о томе да финансијски извјештаји као цјелина не садрже значајне погрешне приказе, било због преваре или због грешке, омогућавајући тако ревизору да изрази мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји израђени, у свим значајним аспектима, у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања.

Ревизија усклађености се врши тако што се оцјењује јесу ли активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима у складу с мјеродавним законима и правилима којима се субјект ревизије руководи у свом

¹ У оквиру ревизије Министарства иностраних послова БиХ врши се ревизија ДКП-ова, у складу с посебном одлуком генералног ревизора.

раду. Уобичајено, ревизор разматра оне законе и прописе који имају директан утицај на финансијске извјештаје.

Канцеларија је извршила финансијску ревизију 74 буџетска корисника о чему је сачинила извјештај и дала мишљење о финансијском пословању за сваког корисника појединачно.

Од укупног броја ревидираних институција, пет их је добило мишљење с резервом и скретањем пажње, једна институција мишљење с резервом, 67 институција је добило позитивно мишљење, а од тога њих 40 позитивно мишљење са скретањем пажње.

Канцеларија за ревизију се у једном случају уздржала од давања мишљења. Вриједи напоменути како институције које су у извјештајима о ревизији добиле мишљење с резервом у укупном буџету институција БиХ учествују са око 50%. За извјештај о ревизији извршења буџета институција БиХ за 2015. годину, Канцеларија је исказала мишљење с резервом и скретањем пажње.

Такође, Канцеларија за ревизију је, према планираним активностима, провела ревизију консолидованог извјештаја о извршењу буџета за 2015. годину те сачинила Извјештај о главним налазима и препорукама генералног ревизора.

У периоду октобар – децембар 2016. године, Канцеларија за ревизију је за наведене клијенте извршила претходну финансијску ревизију за 2016. годину.

Поред наведених финансијских ревизија, у оквиру Одјељења за финансијску ревизију реализоване су и сљедеће активности:

- ✓ допуњавање 'базе препорука' према извјештајима ревизије за 2015. годину;
- ✓ допуњавање података о мишљењима институција, буџетима и броју запослених и сачињавање других прегледа и информација по захтјевима руководства;
- ✓ прикупљање информација и извјештавање мјеродавних институција о примијећеним индикацијама о значајним кршењима закона у складу с чланом 19. Закона о ревизији;
- ✓ предлагање допуна или измјена постојећих програма за обављање финансијске ревизије ради њиховог побољшања и креирања у Одјељењу за развој, методологију и контролу квалитета и прилагођавања ISSAI оквира пракси ревизије и провођењу на терену;
- ✓ рад на провођењу Акционог плана за реализацију препорука SIGMA-е из колегијалног прегледа у дијелу који се односи на финансијску ревизију и ревизију усклађености;
- ✓ учествовање на семинарима и обукама (интерним и екстерним) у складу с планом обуке;
- ✓ сарадња са Одјељењем за ревизију учинка у вези с потенцијалним темама за ревизију учинка;

- ✓ учествовање у писању саопштења о резултатима проведених ревизија и давању одговора на питања медија као и других заинтересованих лица;
- ✓ рад на алатима за усклађеност са Оквиром међународних стандарда врховних ревизионих институција (и-CAT алати).

Канцеларија за ревизију, и током 2016. године, значајан дио својих активности посветила је едукацији ревизионог особља путем интерних и екстерних едукација и самоедукација, као и кроз израду ревизионих алата и водича за ревизију у оквиру Пројекта институционалне сарадње са Шведском државном канцеларијом за ревизију – SNAO.

2.2. Развој, методологија и контрола квалитета финансијске ревизије

Одјељење за развој, методологију и контролу квалитета, поред пет редовних финансијских ревизија, извршило је у 2016. години сљедеће послове из области методологије и контроле квалитета:

- ✓ ажурирање методологије ревизије за 2016. годину;
- ✓ контрола квалитета ревизије у фази извјештавања ревизије;
- ✓ обуке (едукације) ревизорског особља;
- ✓ израда новог Водича за финансијску ревизију и ревизију усклађености (у оквиру пројекта SNAO);
- ✓ ажурирање Водича за контролу квалитета ревизије (у оквиру пројекта SNAO);
- ✓ рад на новој методологији ревизије за 2016. годину усмјерену на ревизију усклађености у вези са ревизијом финансијских извјештаја (у оквиру пројекта SNAO);
- ✓ пилот ревизија за 2016. годину као примјер нове методологије ревизије за 2016. годину (у оквиру пројекта SNAO);
- ✓ рад на новој дугорочној стратегији обука ревизора 2016. – 2019. година (у оквиру пројекта SNAO);
- ✓ праћење и провођење Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI оквир – први, други, трећи и четврти ниво).

2.3. Ревизија учинка

Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI), које развија Међународна организација врховних институција за ревизију (INTOSAI), ревизију учинка препознају као једну од три главне врсте ревизија јавног сектора (поред финансијске ревизије и ревизије усклађености).

Ревизија учинка је начин контроле и увида у ток и резултате различитих активности власти и њезиних институција. Тачка 9. ISSAI 300 каже да РУ

представља независно, објективно и поуздано испитивање којим се утврђује да ли институције, државна предузећа, активности, системи, програми или пројекти послују, раде, односно проводе се у складу с принципима економичности, ефикасности и ефективности, те да ли има простора за побољшање.

Ревизија учинка се проводи у складу са Законом о ревизији институција БиХ и усвојеним Међународним стандардима врховних ревизионих институција – ISSAI, а организационо је у Канцеларији позиционирана у Одјељењу за ревизију учинка.

Циљ ревизије учинка је утврдити да ли кориштени ресурси представљају најекономичније кориштење јавних средстава, да ли се кориштењем расположивих ресурса правовремено пружају најбоље услуге, да ли су испуњени стратешки циљеви, те да ли постоји утицај на имплементацију тих циљева. Важна улога ревизије учинка је да укаже на постојеће пропусте и – у складу с тим – да одговарајуће препоруке.

Имплементација датих препорука треба довести до позитивних промјена у систему као цјелини, стварања нове вриједности и унапређења функционисања система или институције, што се огледа у побољшању економичности, ефикасности и ефективности у кориштењу ресурса.

Најважније активности ревизије учинка се могу подијелити у сљедеће групе:

✓ Активности у вези са провођењем главне студије и објавом извјештаја ревизија учинка

Током 2016. године објављено је пет извјештаја ревизије учинка. Ријеч је о сљедећим извјештајима:

- *Праћење реализације препорука РУ,*
- *Ефикасност система деминирања у БиХ,*
- *Активности институција БиХ за провођење заштите и спасавања у природној или другој несрећи,*
- *Планирање буџетских расхода у институцијама БиХ,*
- *Управљање грантовима у институцијама БиХ.*

Ревизија учинка која се односи на праћење реализације препорука ревизије учинка обухватила је осам извјештаја ревизије учинка објављених у периоду од 10.7.2013. до 3.6.2014. године.

Ревизија учинка „Планирање буџетских расхода“, рађена је у складу с одлуком са 74. сједнице Координационог одбора, као паралелна ревизија у којој учествују све ВРИ у БиХ.

Како ревизија учинка није активност која се може везивати за трајање календарске године, треба истаћи да су активности на провођењу главних студија на неким од наведених извјештаја започете у 2015. години.

✓ Започете студије

Током 2016. године започете су активности истраживања у пред-студији и отпочињање активности на провођењу главне студије за сљедеће ревизије учинка:

- Управљање имовином и трошковима смјештаја у Дипломатско-конзуларној мрежи БиХ,
- Информатизација у институцијама БиХ,
- Правовременост провођења процедура јавних набавки у институцијама БиХ.

Ревизија из области јавних набавки проводи се као дио пројекта паралелних ревизија учинка (тзв. ППА II) уз стручну подршку Државне канцеларије за ревизију Шведске и Европског ревизорског суда.

✓ Кандидовање тема за нове ревизије учинка

Током 2016. године, Одјељење за ревизију учинка се активно бавило предлагањем тема за ревизију учинка на начин како то предвиђа ISSAI 300.36.

У том смислу, праћен је и рад расправа које су вођене у Парламентарној скупштини и Савјету министара БиХ, као и рад и резултати које својим радом остварују институције БиХ. Провођена су одређена истраживања ради идентификовања слабости/неучинковитости у раду институција државног нивоа, што је резултовало кандидовањем већег броја потенцијалних тема за будуће ревизије учинка.

✓ Остале активности

Поред претходно наведених активности, ревизори учинка су проводили и сљедеће активности:

- ✓ активности на праћењу реализације препорука ревизије учинка,
- ✓ активности на праћењу активности Савјета министара и Парламента БиХ по извјештајима ревизије учинка,
- ✓ допуњавање базе података о извјештајима ревизије учинка,
- ✓ присуство и припремање за сједнице Представничког и Дома народа БиХ,
- ✓ присуство и припремање за сједнице комисија за финансије и буџет Представничког и Дома народа БиХ,
- ✓ учествовање на различитим врстама обука,

- ✓ припремање и давање одговора на питања медија и других заинтересованих страна, на теме из објављених извјештаја РУ,
- ✓ рад на алатима за усклађеност са Оквиром међународних стандарда врховних ревизионих институција (и-CAT алати).

2.4. Контрола квалитета, методологија и планирање ревизије учинка

Према ISSAI стандардима питање квалитета ревизије учинка мора бити интегрисано у цјелокупан процес ревизије, од стратешког планирања па све до праћења ревизионог извјештаја.

Одјељење за контролу квалитета, методологију и планирање ревизије учинка основано је и успостављено закључно са септембром 2016. године. У посљедњем кварталу 2016. године проведене су активности контроле квалитета извјештаја ревизије учинка „Управљање грантовима у институцијама БиХ“ и проведена предистраживања за потенцијалне теме ревизије учинка. У обзир су узете актуалности различитих проблема у држави, у овом случају област реформе јавне управе гдје је припремљено образложење за провођење студије на тему реформе јавне управе.

3. Финансирање

Буџетом институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину, за финансирање Канцеларије за ревизију одобрена су средства у износу од 3.996.000 КМ.

Буџет за општу потрошњу износио је 3.958.000 КМ, док је буџет за рад Координационог одбора планиран у износу од 38.000 КМ.

У периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године, укупни расходи Канцеларије за ревизију износили су 3.714.740 КМ што је 93% од укупно одобреног износа. Унутар тога, издаци на основу бруто плата и накнада и накнада трошкова запослених износили су 2.888.827 КМ, што представља 72% укупних расхода, издаци за материјал и услуге износили су 961.663 КМ или 24% укупних расхода. Капитални издаци износили су 145.510 КМ или 4% укупних расхода. Поред буџета који се односи на општу потрошњу, расходи на основу активности Координационог одбора износили су 32.354 КМ или 85% од укупно одобрених средстава за те намјене.

Током године, средства одобрена буџетом за остварење утврђених циљева утрошена су намјенски, сврсисходно и законито.

4. Смјештајни капацитети

Канцеларија, на основу закупа, користи простор у улици Хамдије Чемерлића 2/XIII. Овај смјештај нема трајан карактер те је у том смислу поднијета апликација за реализовање пројекта изградње капацитета Канцеларије у оквиру Пројекта јавних улагања БиХ.

Попуна предвиђене систематизације запослених захтијеваће трајно рјешење питања смјештаја, а тиме и питања стварања оптималних услова за рад Канцеларије за ревизију.

Неминовност изналажења трајног рјешења, на којем су настављене активности током 2016. године, генерисана је и чињеницом да су повећане потребе за одговарајућим капацитетима смјештаја особља те смјештаја информатичке опреме за рад запосленика Канцеларије.

5. Изградња унутрашње структуре

Унутрашња организација Канцеларије за ревизију утврђена је с циљем да се обезбиједи рационална организација рада и ефикасно руковођење и извршавање послова, провођење утврђене политике и правилно и потпуно извршавање закона и других прописа те остваривање адекватне сарадње са институцијама БиХ.

Послови из надлежности Канцеларије за ревизију врше се у оквиру следећих организационих јединица:

- Кабинет генералног ревизора и замјеника генералног ревизора,
- Одјељење за финансијску ревизију (група клијената I),
- Одјељење за финансијску ревизију (група клијената II),
- Одјељење за финансијску ревизију (група клијената III),
- Одјељење за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије,
- Одјељење за ревизију учинка,
- Одјељење за контролу квалитета, методологију и планирање ревизије учинка,
- Служба за правне, финансијске и опште послове,
- Одсјек за међународну сарадњу и односе с јавношћу.

Организација ревизионог посла је успостављена тако да се ревизија врши у тимовима. Координацију рада ревизионих тимова обављају замјеници генералног ревизора.

СТРУКТУРА ЗАПОСЛЕНИХ У КАНЦЕЛАРИЈИ ЗА РЕВИЗИЈУ СА 31.12.2016.

BCC

CCC

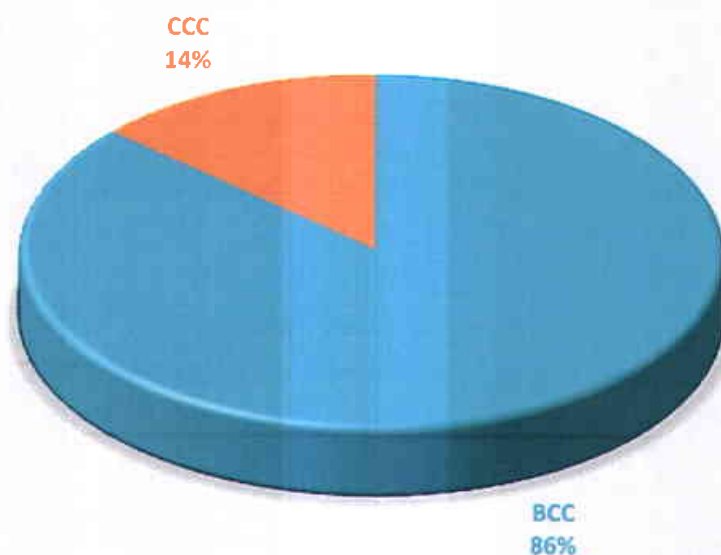
Укупно

51

8

59

ОБРАЗОВНА СТРУКТУРА ЗАПОСЛЕНИХ



Од организационих активности нагласили бисмо рад Стручног колегија који је анализирао све активности Канцеларије за ревизију, разматрао приједлоге одговарајућих одлука и усмјеравао активности у циљу постизања пуне транспарентности и ефективности у раду Канцеларије за ревизију. Исти је расправљао о актуалним темама које се тичу ревизије.

Посебна пажња посвећена је и питањима која се односе на контролу квалитета ревизије, ИТ ревизију, комуникацију, превенцију корупције, стратегију развоја институције и сл.

6. Информациони систем Канцеларије

ИТ систем је организован на начин да пружи ефикасну подршку у вршењу пословних операција које се одвијају у Канцеларији и задовољи различите потребе корисника. У вези с тим су одређени приоритети које информациони систем треба задовољити и то: сталну доступност; безбједност, поузданост и интегритет података; бржи и лакши приступ информацијама и документима; рационално и потпуно управљање документацијом; дијелење информационих ресурса и кооперативни рад; интегрисање пословних процеса са системом за управљање документацијом; трајну заштиту података и документације; кориштење напредних ревизионих алата подржаних информационим технологијама.

Надограђен је информациони систем у којем су сетоване два домена *controlera*, *e-mail server*, *DPM server*, *file server*, *sharepoint server*, *recovery server*. У сегменту безбједности надограђен је систем за *backup* података и *disaster recovery* локација. Надограђена је платформа на којој је комплетан систем виртуализиран и високо доступан. Урађена је временска синхронизација серверске инфраструктуре. Ријешени су сви инциденти у систему (прегоријевање, сервера, УПС-а, стораге дискова итд.) без икаквих застоја и без утицаја на крајње кориснике. Вршен је стални мониторинг и администрација свих сервера и сервиса имплементираних у информационом систему, као и едуковање из области информационих технологија. Креирана је анализа могућих рјешења за имплементирање система за управљање процесом ревизије. Имплементирано је, прилагођено и тестирано „open source“ рјешење за управљање људским ресурсима Канцеларије. Више пута су надограђиване постојеће интернет и интранет странице, те је вршено стално ажурирање садржаја истих. Имплементиран је нови и квалитетнији оптички интернет линк. Такође је имплементирана нова бежична интернет мрежа. Урађена је миграција опреме и података те повезивање ресурса ревизије учинка са постојећим информационим системом. Креиран је и усвојен нови План развоја информационих система за период 2016–2020. година. Реализован је дио припремних активности на ажурирању водича за ИТ ревизију. Ажуриран је дио процедура које дефинишу област информационих система. Проведене су све планиране процедуре јавних набавки за потребе функционисања и унапређења информационог система. Сва набављена опрема правовремено је стављена у функцију, укључујући и потребну миграцију података. Пружена је техничка подршка редовном пословању и аутоматизованом одвијању пословних процеса.

Информациони систем је квалитетно и правовремено одговорио на све захтјеве који су пред њега постављени.

ИТ ревизори су активно учествовали у процесима финансијске ревизије и ревизије учинка.

7. Координациони одбор

Координациони одбор чине генерални ревизори и замјеници генералних ревизора канцеларија за ревизију институција БиХ, Републике Српске и Федерације Босне и Херцеговине².

Дајући предност стратешким циљевима и приоритетима садржаним у Смјерницама за активности Координационог одбора врховних институција за ревизију, Координациони одбор наставио је са активностима на:

- подршци обезбјеђењу независности ВРИ,
- имплементирању ISSAI оквира,
- подршци изградњи капацитета ВРИ,
- демонстрирању вриједности и користи од ВРИ,
- промицању превенције корупције те
- унапређењу комуникације са чланицама INTOSAI-a.

У свом раду и у оквиру улоге Координационог одбора као кохезивног фактора у развоју ВРИ, Координациони одбор је остао фокусиран на активности засноване на препорукама из извјештаја SIGMA-e о колегијалном прегледу врховних ревизионих институција у БиХ 2012. године, датим у намјери да се ревизионим институцијама помогне у развоју, у правцу потпуно дјелотворних врховних ревизионих институција, у складу с међународним стандардима и добром европском праксом.

Координациони одбор је током 2016. године наставио са одржавањем састанака у Сарајеву и Бањој Луци, сједиштима Канцеларије за ревизију институција БиХ, Уреда за ревизију институција у ФБиХ и Главне службе за ревизију јавнога сектора РС, испуњавајући тако своју стандардну улогу координирања активности ревизионих канцеларија у Босни и Херцеговини, а закључци са састанака, у складу с вишегодишњом праксом, редовно су достављани свим канцеларијама које учествују у раду Координационог одбора.

Координациони одбор наставио је рад, у складу с усвојеним Стратешким оквиром развоја 2013–2020. године, као својеврсним темељем препознавања развојних потреба, и које информације о напретку у конкретним областима су размијењене у смислу да су искуства појединачних врховних ревизионих институција у БиХ искориштена за детаљно разрађивање властитих стратегија развоја у којима су детаљније образложене развојне потребе.

² Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ има статус проматрача у Координационом одбору врховних институција за ревизију у БиХ.

И током 2016. године, Координациони одбор врховних институција за ревизију подржао је рад радних група Координационог одбора, у смислу његовог даљег унапређивања и јачања сарадње ревизионих институција у БиХ.

Координациони одбор врховних институција за ревизију подржао је тренд паралелних ревизија ВРИ у БиХ, у циљу промовисања ове врсте ревизија и даљег унапређивања и јачања сарадње ревизионих институција у БиХ.

У вези са Стратегијом за борбу против корупције 2015–2019. године и Акционим планом за провођење стратегије за борбу против корупције 2015–2019. године, Координациони одбор је наставио своје активности на трагу закључка који се тиче заштите и даљег оснаживања позиције врховних ревизионих институција у БиХ.

Координациони одбор успоставио је пуну сарадњу његових сталних и придружене чланице, те је међу канцеларијама за ревизију настављена комуникација која се односила на: примјену смјерница у раду ревизионих институција; кандидовање тема за провођење паралелних ревизија на нивоу свих ревизионих институција БиХ.

Дискусије током рада Координационог одбора указивале су и на могуће начине побољшања у методологији рада Координационог одбора, чијом примјеном би се унаприједио његов рад, а самим тим и рад ревизионих институција.

8. Међународна сарадња

Међународна сарадња Канцеларије у 2016. години одвијала се према плану активности, кроз активности Одсјека за међународну сарадњу те, поштујући обавезе из чланстава у Међународној организацији врховних институција за ревизију (INTOSAI), Европској организацији врховних институција за ревизију (EUROSAI) и Мрежи земаља ВРИ земаља кандидата и потенцијалних кандидата за приступање ЕУ и Европског ревизорског суда.

У оквиру чланства у INTOSAI-у, Канцеларија је учествовала у раду XXII Конгреса Међународне организације врховних ревизионих институција, одржаном у децембру 2016. у Абу Дабију, УАЕ. На Конгресу је усвојен низ нових и ревидираних стандарда, а Канцеларија је већ започела поступак њиховог превођења и уграђивања у водиче и методологије које примјењује.

Поред тога, Канцеларија је учествовала у активностима везаним за INTOSaint иницијативу – INTOSaint је методологија самопроцјене интегритета која се примјењује у оквиру INTOSAI-а, а коју је развио Ревизорски суд Холандије (радионица за модераторе у Хагу, април 2016, самопроцјена интегритета у ВРИ Бугарске, јули 2016, радионица о наученим лекцијама из проведених самопроцјена у Хагу, октобар 2016). Канцеларија је у септембру 2016. провела самопроцјену интегритета коју су модерирале колеге из Холандије и Бугарске, а комодерирали колеге из ентитетских канцеларија за ревизију.

Представник Канцеларије је учествовао на 14. састанку Радне скупине INTOSAI-а за ревизију околиша (WGEA) и семинару за руководиоце врховних ревизионих институција одржаном у Скопљу, у септембру 2016.

Сарадња са Шведском државном канцеларијом за ревизију (SNAO) из области финансијске/ревизије усклађености и ревизије учинка настављена је и током 2016. године.

Поред низа реализованих активности усмјерених на окончање ажурирања методологије за финансијску ревизију с ревизијом усклађености, обуке из домена статистике у ревизији учинка, генерални ревизор и замјеници генералног ревизора су, у оквиру пројекта сарадње, боравили у студијској посјети SNAO-у на којима су презентоване праксе SNAO-а у домену ревизије учинка, финансијске ревизије консолидованих извјештаја и поступања по индицијама о кршењу закона. Посјетили су и Парламент Шведске, гдје су разговарали с представницима мјеродавне комисије за ревизију о начинима сарадње SNAO-а и Парламента Шведске. У децембру 2016. SNAO је организовао посјету ове комисије Парламентарној скупштини БиХ.

Канцеларија за ревизију је активно учествовала у активностима Мреже земаља ВРИ, земаља кандидата и потенцијалних кандидата за приступање ЕУ и Европског ревизорског суда, у складу с усвојеним Планом активности Мреже. Ове активности подразумијевале су:

- учествовање на радионици о мишљењима ревизије у Београду (април 2016.);
- активности у оквиру пројекта паралелних ревизија учинка (на тему јавних набавки) – пројекат ППА II (припремни састанак, Луксембург (фебруар 2016.), радионице у Подгорици (април 2016.), Приштини (јуни 2016.), Штокхолму (октобар 2016.), Тирани (децембар 2016.);
- Канцеларија за ревизију институција БиХ је 8.09.2016. године била домаћином Округлог стола о независности намијењеног генералним ревизорима ВРИ земаља кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у ЕУ, на којему је третиран проблем својеврсних притисака и утицаја који угрожавају независност свих врховних ревизионих институција у БиХ;
- учествовање на Конференцији о дјелотворним односима врховних ревизионих институција и парламената која је, у оквиру активности Мреже, одржана у Анкари, Турска, у новембру 2016;
- учествовање на редовном састанку официра за везу ВРИ Мреже и ВРИ ЕУ и Европског ревизорског суда одржаном у априлу 2016. године у Риги, Латвија.

Поред овога, представници Канцеларије за ревизију су својим учешћем активно допринијели конференцијама о јачању регионалне сарадње између парламената земаља Западног Балкана, с циљем побољшања управљања јавним финансијама те сврсисходности јавних набавки одржаним у Београду у септембру и новембру 2016. године, те семинару о ревизији IPA фондова одржаном у Тирани у јуну 2016.

Канцеларија за ревизију је и ове године радила мониторинг медијских прилога о питањима којима се бави Канцеларија за ревизију, те је забиљежено око 170 чланака и других медијских навода у штампаним медијима, те 30 медијских навода у електронским медијима, који се односе на рад Канцеларије за ревизију.

9. Резиме

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине, кроз вршење ревизија, извјештавање и препоруке које даје, доприноси и промовише ефикасност, ефективност, економичност и транспарентност пословања јавних субјеката на нивоу институција БиХ. Канцеларија за ревизију је врховна институција за ревизију јавног сектора и представница Босне и Херцеговине у међународним организацијама врховних институција за ревизију (INTOSAI и EUROSAI).

Активности Канцеларије за ревизију у 2016. години вршене су у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, годишњим Програмом рада Канцеларије за 2016. годину и Оквиром међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI).

На основу Програма рада, Канцеларија за ревизију је у 2016. години извршила ревизије финансијских извјештаја 74 субјекта. Канцеларија је, поред тога, извршила ревизију и сачинила Извјештај о извршењу буџета институција БиХ за 2015. годину, те сачинила и доставила Годишњи ревизорски извјештај са главним налазима и препорукама за 2015. годину. Током 2016. године објављено је пет извјештаја ревизије учинка. Канцеларија је током 2016. године проводила и друге активности у складу са својим надлежностима и сарађивала са домаћим тијелима и организацијама, као и са врховним институцијама за ревизију других земаља и другим међународним организацијама.

Анализом проведених активности у 2016. години, те успоредбом планираног и оствареног, може се закључити да је Канцеларија у највећем дијелу реализовала активности и обавезе које су јој стављене у задаћу како годишњим програмом рада, тако и Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине.

Канцеларија за ревизију указује на проблем покушаја нарушавања његове организационе, функционалне и финансијске независности, те у том смислу позива надлежна тијела и институције да предухитре слична настојања, с циљем очувања законом гарантованих ступова независности Канцеларије, и спријече и супротставе се сваком нарушавању функције ревизије, кроз директан и/или посредан утицај.

Својим радом и препорукама упућеним институцијама БиХ, а које су поткријепљене и закључцима Парламентарне скупштине БиХ према институцијама извршне власти, Канцеларија за ревизију је тежила унаприједити стање ствари у БиХ у областима за које је мјеродавна.

Визија и стратешко опредјељење Канцеларије за ревизију је да доприноси парламентарном надзору и добром управљању у јавном сектору, руководећи се

суштинским вриједностима: независношћу, објективношћу, професионализмом, транспарентношћу и поштењем, слиједећи при томе стандарде струке.

Канцеларија за ревизију ће и у наредном периоду настојати активно доприносити перспективама доброг управљања у јавном сектору и задржати ниво повјерења који јавност и законодавна власт има у резултате рада институције ревизије.

Број: 01-05-02-3-188/17
Сарајево, 8. ожујка 2017. године



Преглед расхода и издатака по економским категоријама

Период извјештавања: од 01.01. до 31.12.2016. године

Редни број	Опис	Екон. код	Буџет	Измијене и допуне (ребаланс, прерасподјела, резерва, намјенска средства и др.)	Кориговани буџет	Остварени кумулативни износ укупних расхода и издатака	Остварени кумулативни износ истог периода претходне године	Процент 7/6 x 100	Процент 7/8 x 100
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7	8	9	10
1	Укупни расходи и издаци (2+30+42+50)		3.996.000	0	3.996.000	3.714.740	3.277.418	93,0%	113,4%
2	Укупни текући расходи (3+6+16+26)	610000	3.856.000	-25.880	3.830.120	3.569.230	3.209.528	93,2%	111,2%
3	Плате и накнаде трошкова запослених (4+5)	611000	3.155.000	0	3.155.000	2.888.827	2.699.869	91,6%	107,0%
4	Бруто плате и накнаде плата	611100	2.866.000	0	2.866.000	2.685.980	2.477.221	93,7%	108,4%
5	Накнаде трошкова запослених	611200	289.000	-46.000	243.000	202.847	222.648	83,5%	91,1%
6	Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге (7+.....+15)	613000	701.000	0	701.000	509.659	509.659	94,4%	102,8%
7	Путни трошкови	613100	143.000	42.120	185.120	177.829	121.736	96,1%	146,4%
8	Издаци телефонских и поштанских услуга	613200	40.000	0	40.000	35.579	31.311	88,9%	113,6%
9	Издаци за енергију и комуналне услуге	613300	35.000	0	35.000	31.827	24.368	90,9%	130,6%
10	Набавка материјала и ситног инвентара	613400	43.000	-4.500	38.500	32.709	24.983	50,0%	59,7%
11	Издаци за услуге превоза и горива	613500	35.000	0	35.000	20.495	17.891	51,1%	70,6%
12	Унамљивање имовине и опреме	613600	268.000	0	268.000	255.717	209.844	95,4%	121,9%
13	Издаци за текуће одржавање	613700	45.000	0	45.000	35.868	12.657	79,7%	283,4%
14	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	613800	10.000	0	10.000	7.367	4.295	73,7%	171,5%
15	Уговорене и друге посебне услуге	613900	82.000	3.500	85.500	83.013	62.575	101,2%	132,7%
16	Текући трансфери, грантови и други текући расходи (17+.....+25)	614000	0	0	0	0	0	0	0
17	Текући трансфери другим нивоима власти	614100	0	0	0	0	0	0	0
18	Текући грантови појединцима	614200	0	0	0	0	0	0	0
19	Текући грантови непрофитним организацијама	614300	0	0	0	0	0	0	0
20	Субвенције јавним предузећима	614400	0	0	0	0	0	0	0
21	Субвенције приватним предузећима и предузетницима	614500	0	0	0	0	0	0	0
22	Субвенције финансијским институцијама	614600	0	0	0	0	0	0	0
23	Текући трансфери у иностранство	614700	0	0	0	0	0	0	0
24	Други текући расходи	614800	0	0	0	0	0	0	0
25	Контрибуције - чланарине	614900	0	0	0	0	0	0	0
26	Издаци за камате (27+.....+29)	616000	0	0	0	0	0	0	0
27	Камате на позајминице примљене кроз државу	616100	0	0	0	0	0	0	0
28	Издаци за иностране камате	616200	0	0	0	0	0	0	0
29	Камате на домаће позајмљивање	616300	0	0	0	0	0	0	0
30	Укупни капитални издаци (31+38)		0	0	0	0	0	0	0
31	Издаци за набавку сталних средстава (32+.....+37)	821000	140.000	25.880	165.880	145.510	67.890	87,7%	214,3%
32	Набавка земљишта, шума и вишегодишњих засада	821100	0	0	0	0	0	0	0

33	Набавка грађевина	821200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
34	Набавка опреме	821300	140.000	25.880	165.880	145.510	67.890	87,7%	214,3%				
35	Набавка осталих сталних средстава	821400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
36	Набавка сталних средстава у облику права	821500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
37	Реконструкција и инвестиционо одржавање	821600	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
38	Капитални трансфери и грантови (39+...+41)	615000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
39	Капитални трансфери другим нивоима власти	615100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
40	Капитални грантови појединцима и непрофитним организацијама	615200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
41	Капитални трансфери у иностранство	615300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
42	Издаци за финансијску имовину (43+...+49)	822000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
43	Позајмљивање другим нивоима власти	822100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
44	Позајмљивање појединцима и непрофитним организацијама	822200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
45	Позајмљивање јавним предузећима	822300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
46	Издаци за куповину дионица јавних предузећа	822400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
47	Издаци за куповину дионица приватних предузећа и учешће у заједничким улагањима	822500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
48	Остала домаћа позајмљивања	822600	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
49	Позајмљивања у иностранство	822700	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
50	Издаци за отплате дугова (51+...+53)	823000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
51	Отплате дугова примљених кроз државу	823100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
52	Спољне отплате	823200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
53	Отплате домаћег позајмљивања	823300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
54	Текућа резерва		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
55	УКУПНО (1+54)		3.996.000	0	3.996.000	3.714.740	3.277.418	93,0%	113,4%				