



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

Broj: 01-05-02-03-102-1/13
Sarajevo, 19.03.2013

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

19.03.2013
02/3-16-1-336/13 H

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda
Povjerenstvo za financije i proračun

Predmet: Izvješće o aktivnostima Ureda, dostavlja se

Cijenjeni,

U prilogu akta, dostavljamo vam jezičke verzije Izvješća o aktivnostima Ureda za reviziju institucija BiH za 2012. 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: saibih@bih.net.ba

**IZVJEŠĆE O AKTIVNOSTIMA
UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
za 2012. godinu**

SARAJEVO, ožujak 2013.

KAZALO

1.	<i>Uvod</i>	3
2.	<i>Izvršene revizije u 2012. godini</i>	4
	2.1. <i>Financijska revizija</i>	4
	2.2. <i>Revizija učinka</i>	7
3.	<i>Izgradnja unutarnje strukture</i>	8
4.	<i>Uvjeti rada</i>	10
5.	<i>Informacijski sustav Ureda</i>	10
6.	<i>Financiranje</i>	11
7.	<i>Koordinacijski odbor</i>	12
8.	<i>Medjunarodna suradnja</i>	14
9.	<i>Sažetak</i>	16

Privitak - Financijsko izvješće Ureda za 2012.

1. Uvod

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine, sukladno članku 6. stavak (2) Zakona o reviziji institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavlja Godišnje izvješće o aktivnostima (završno izvješće).

Završno izvješće obuhvaća pregled najvažnijih aktivnosti u 2012. godini u kojoj su izvršene financijske revizije javnih računa u Bosni i Hercegovini. Izvješća su dostavljena Parlamentarnoj skupštini BiH, Predsjedništvu BiH, Vijeću ministara BiH i Tužiteljstvu BiH te je u Službenom glasniku BiH objavljena obavijest o izvršenim revizijama.

Organizirana je i medijska prezentacija izvješća putem konferencije za tisak. Izvješća su dobro medijski popraćena i dobro su ocijenjena u javnosti, što doprinosi daljnjem 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 proračuna za 2011. godinu i započeo prethodnu reviziju institucija za 2012. godinu.

Kao punopravni član Medjunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI, Ured za reviziju je nastavio sa primjenom ISSAI okvira medjunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija te sudjelovanjem u zajedničkim aktivnostima.

Glavni revizor i zamjenici glavnog revizora, uz glavnog revizora i zamjenike iz Federacije Bosne i Hercegovine i Republike Srpske, kao članovi Koordinacijskog odbora institucija za reviziju, dali su značajan doprinos u primjeni ISSAI okvira, organiziranju zajedničkih obuka i koordiniranju zajedničkih aktivnosti, te aktualiziranju Vodiča za financijsku reviziju javnog sektora za sve tri revizijske institucije, što će znatno unaprijediti kvalitetu revizijskih izvješća, ujednačiti metodologiju rada te realizaciju Strateškog plana razvoja za period 2007.-2012. godine.

Sukladno zakonskim ovlaštenjima i postavljenim ciljevima u misiji i viziji svog djelovanja, Ured je nastavio pružati pomoć i biti poticaj izgradnji institucija sustava u Bosni i Hercegovini na način da predstavnicima zakonodavne i izvršne vlasti omogući ispravno djelovanje u cilju postizanja pozitivnih efekata na dobrobit cjelokupne zajednice.

Vjerujemo da će Ured za reviziju i dalje biti priznat kao institucija koja, u službi javnosti, pokreće promjene u cilju racionalnije i efikasnije uporabe javnih resursa, odnosno smanjivanja cijene uporabe javnih dobara.

2. Izvršene revizije u 2012. godini

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

Zakonom je propisano da nadležnost Ureda za reviziju institucija BiH obuhvaća sve javne institucije BiH, uključujući: Parlament, Predsjedništvo, Vijeće ministara i proračunske institucije, vanproračunska 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 proračuna bilo kojoj drugoj instituciji, organizaciji ili tijelu kao i kompanijama u kojoj država ima vlasnički udio od 50% plus jednu dionicu ili više.

Revizija uključuje i sve financijske, 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. Financijska revizija

Godišnje izvješće o reviziji daje prikaz najznačajnijih nalaza do kojih je, za proračunsku 2011. godinu, došao Ured za reviziju tijekom provodjenja procesa revizije u institucijama BiH. Uz nalaze i zaključke revizije, izvješća sadrže preporuke, sugestije i upozorenja kao i informacije o aktivnostima koje su poduzeli klijenti tijekom same revizije.

Rukovodstva institucija odgovorna su za pripremu financijskih izvješća, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstva su također odgovorna za uvođenje sustava 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 revizijskih institucija - ISSAI okvirom u Bosni i Hercegovini (Limskom deklaracijom, Smjernicama o pravilima revizije, Meksičkom deklaracijom o neovisnosti, INTOSAI revizijskim standardima i Etičkim kodeksom za revizore u javnom sektoru).

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

- da li su financijska izvješća pouzdana,
- da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna,
- da li rukovoditelji institucija primjenjuju zakone i propise i koriste sredstva za odgovarajuće namjene,
- financijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustave interne kontrole.

Sukladno zakonskim obvezama i ovlaštenjima i godišnjim programom rada za 2012. godinu, Ured za reviziju je izvršio financijsku reviziju proračuna za 2011. godinu u sljedećim institucijama:

R.b.	Institucija BiH
1.	Agencija za antidoping kontrolu
2.	Agencija za državnu službu BiH
3.	Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja BiH
4.	Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5.	Agencija za javne nabavke BiH
6.	Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7.	Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8.	Agencija za osiguranje BiH
9.	Agencija za policijsku potporu
10.	Agencija za poštanski promet BiH
11.	Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12.	Agencija za prevenciju korupcije
13.	Agencija za rad i upošljavanje BiH
14.	Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15.	Agencija za sigurnost hrane BiH
16.	Agencija za statistiku BiH
17.	Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18.	Agencija za unapredjenje inozemnih investicija u BiH
19.	Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20.	Arhiv BiH
21.	Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja
22.	Centar za uklanjanje mina u BiH
23.	Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH
24.	Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
25.	Direkcija za ekonomsko planiranje BiH
26.	Direkcija za europske integracije BiH
27.	Direkcija za koordinaciju policijskih tijela
28.	Državna agencija za istrage i zaštitu BiH
29.	Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost

30. Fond za povratak BiH
31. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
32. Granična policija BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
35. Institut za akreditiranje BiH
36. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
37. Institut za mjeriteljstvo BiH
38. Institut za nestale osobe BiH
39. Institut za standardizaciju BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće BiH
42. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
43. Ministarstvo civilnih poslova BiH
44. Ministarstvo financija i trezora BiH
45. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
46. Ministarstvo obrane BiH
47. Ministarstvo pravde BiH
48. Ministarstvo sigurnosti BiH
49. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Obavještajno sigurnosna agencija BiH
53. Odbor državne službe za žalbe
54. Parlamentarna skupština BiH
55. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
56. Pravobraniteljstvo BiH
57. Predsjedništvo BiH
58. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
59. Služba za poslove sa strancima BiH
60. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za razmatranje žalbi BiH
68. Ured za veterinarstvo BiH
69. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
70. Ustavni sud BiH
71. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

U 2012. godini Ured za reviziju institucija BiH je izvršio ukupno 73 revizije od čega je 71 redovita godišnja financijska revizija, revizija konsolidiranog izvješća o izvršenju proračuna BiH i 2 revizije učinka.

Ured za reviziju je u izvješćima o reviziji za 2011. godinu izrazio 30 pozitivnih mišljenja, 31 pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta, 1 mišljenje sa rezervom, 5 mišljenja sa rezervom uz isticanje predmeta, 3 negativna mišljenja i jedno uzdržavanje od mišljenja.

U listopadu 2012. godine, Ured za reviziju je za navedene klijente započeo i sa aktivnostima na prethodnoj reviziji za 2012. godinu.

2.2. Revizija učinka

Prema ISSAI standardima, revizija učinka izvještava o reviziji ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti sa kojom revidirana tijela koriste resurse prigodom vršenja svojih aktivnosti.

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 utjecaj na implementaciju tih ciljeva. Važna uloga revizije učinka je da ukaže na postojeće propuste i sukladno tome da odgovarajuće preporuke. Implementacija danih preporuka treba dovesti do pozitivnih promjena u sustavu kao cjelini, stvarati nove vrijednosti i unaprijediti funkcioniranje sustava ili institucije, što se ogleda u poboljšanju ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti u korištenju resursa.

Najvažnije aktivnosti odjela za revizije učinka se mogu podijeliti u sljedeće grupe:

- ✓ Aktivnosti vezane za provodjenje glavne studije i objavu izvješća revizija učinka: Višegodišnja kapitalna ulaganja u institucijama BiH i Upravljanje službenim vozilima u institucijama BiH;
- ✓ Aktivnosti na provodjenju glavne studije revizije učinka na temu: Upravljanje implementacijom strateških ciljeva VM;
- ✓ Praćenje stanja u institucijama BiH, prikupljanje i obrada podataka i informacija za kandidiranje tema za nove revizije učinka;
- ✓ Sudjelovanje u radu radnih grupa imenovanih od strane KO za izradu Vodiča za reviziju učinka i Vodiča za kontrolu kvalitete;
- ✓ Interna edukacija novouposlenih revizora;
- ✓ Sudjelovanje revizora u radionicama koje je organizirao SNAO;
- ✓ Praćenje izvješća objavljenih u 2012. godine kroz nazočnost sjednicama Parlamenta BiH i Povjerenstva za proračun i financije oba doma Parlamenta BiH;

- ✓ Analiza i davanje komentara na kolegijalni pregled SIGMA-e,
- ✓ Rad sa predstavnicima USAID-PARE projekta.

Tijekom 2012. godine vršene su pripremne aktivnosti za definiranje potencijalnih oblasti revizije učinka koje bi podrazumijevale 15 potencijalnih tema.

3. Izgradnja unutarnje strukture

Pravilnikom o unutarnjem ustroju Ureda za reviziju uredjen je unutarnji ustroj i sistematizacija Ureda, rukovodjenje, stručni kolegij, programiranje i planiranje rada, vršenje revizije i izvješćivanje, službena tajna, radni odnosi i javnost rada Ureda za reviziju.

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

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

- Kabinet glavnog revizora i zamjenika glavnog revizora
- Odjel za financijsku reviziju (grupa klijenata I)
- Odjel za financijsku reviziju (grupa klijenata II)
- Odjel za reviziju učinka
- Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete revizije
- Služba za pravne, financijske i opće poslove
- Odsjek za međunarodnu suradnju i odnose s javnošću

Organizacija revizijskog posla je uspostavljena tako da se revizija obavlja u timovima. Pored ostalih poslova rukovodjenja, koordinaciju rada revizijskih timova obavljaju zamjenici glavnog revizora.

STRUKTURA UPOSLENIH U UREDU ZA REVIZIJU SA 31.12.2012.

Glavni revizor i zamjenici glavnog revizora

3

Revizijsko osoblje

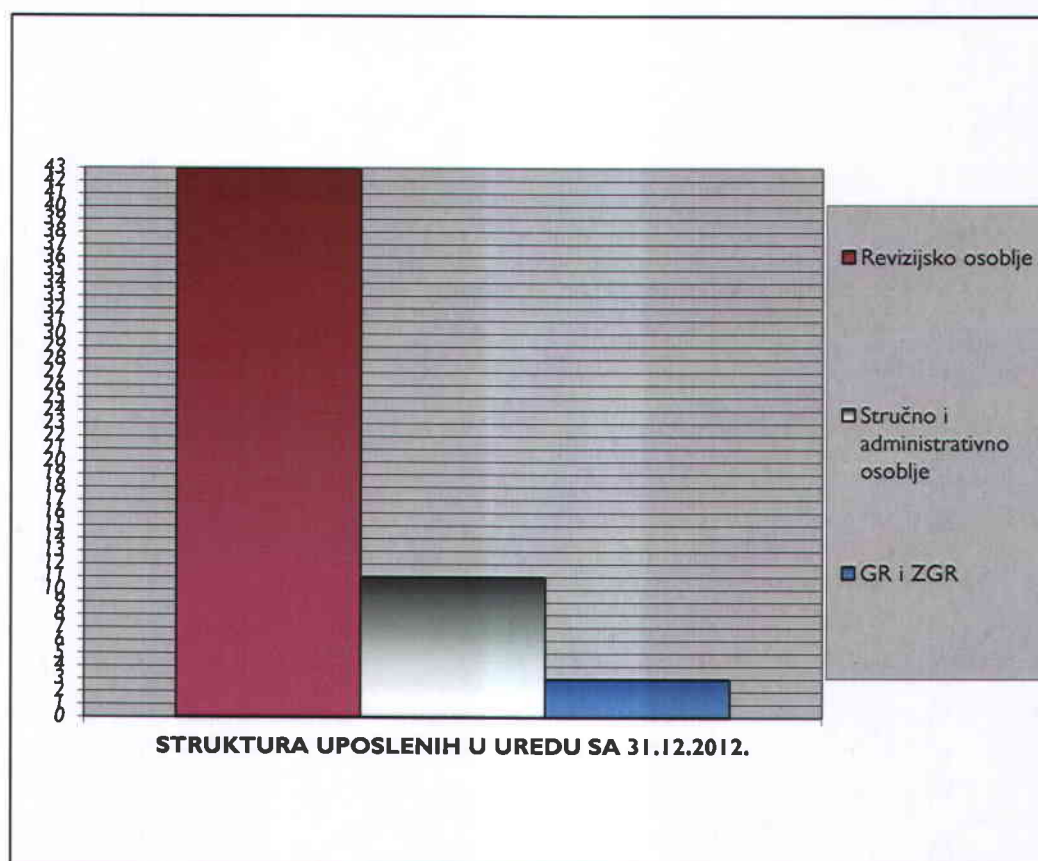
43

Stručno i administrativno osoblje

11

Ukupno

57¹



Od organizacijskih 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 financijske revizije, revizije učinka te specijalnih revizija.

¹ U procesu revizije sudjeluju glavni revizor, zamjenici glavnog revizora, revizijsko i stručno osoblje u punom kapacitetu

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

Kontrola kvalitete revizije, kao posebna organizacijska cjelina, ima ulogu osiguranja kvalitete revizijskog procesa u svim fazama revizije (planiranje, izvršenje, izvještavanje). Temelj efikasnog sustava kontrole kvalitete revizije na razini Ureda za reviziju podrazumijeva okruženje koje će pomoći dosljedno visokoj kvaliteti revizije i kontinuiranom poboljšanju uspješnosti revizije.

4. Uvjeti rada

Ured koristi prostor u ulici Hamdije Čemerlića 2/XIII koji je zakupio. Ovaj smještaj nema trajan karakter, te je u tom smislu podnijeta aplikacija za realiziranje projekta izgradnje kapaciteta Ureda u okviru Projekta javnih investicija BiH.

Popuna predviđene sistematizacije uposlenih zahtijevat će trajno rješenje pitanja smještaja, a time i pitanja stvaranja optimalnih uvjeta za rad Ureda za reviziju, čiji je broj uposlenih u financijskoj reviziji, odnosno reviziji učinka uvećan.

Neminovnost iznalaženja trajnog rješenja generirana je i činjenicom da su povećane potrebe za odgovarajućim kapacitetima smještaja osoblja te smještaja informatičke opreme za rad uposlenika Ureda.

5. Informacijski sustav Ureda

IT sustav je organiziran na način da pruži efikasnu potporu u vršenju poslovnih operacija koje se odvijaju u Uredu i zadovolji različite potrebe korisnika. U svezi s tim su određeni prioriteti koje informacijski sustav treba da zadovolji, i to: stalnu dostupnost; sigurnost, pouzdanost i integritet podataka; brži i lakši pristup informacijama i dokumentima; racionalno i potpuno upravljanje dokumentacijom; dijeljenje informacijskih resursa i kooperativni rad; integraciju poslovnih procesa sa sustavom za upravljanje dokumentacijom; trajnu zaštitu podataka i dokumentacije; korištenje naprednih revizijskih alata podržanih informacijskim tehnologijama. Završene su aktivnosti u svezi sa nadogradnjom software-a na serverima, mrežnim i sigurnosnim uređajima, antivirusnog software-a i drugih software-a koji se koriste u svakodnevnom radu. Sva nabavljena računalna oprema, oprema za sigurnost i zaštitu sustava i software-i su u potpunoj funkcionalnosti. Unaprijedjen je sustav kreiranja rezervnih preslika. Realizirano je više stručnih edukacija IT osoblja za nadogradnju i administriranje Windows servera. IT revizor je sudjelovao u radionici za implementaciju sustava za upravljanje procesom revizije u Pragu. IT osoblje je sprovelo educiranje svih uposlenika za napredno korištenje postojećih korisničkih aplikacija.

Nadogradjene su postojeće internet i intranet stranice. Implementiran je novi i kvalitetniji internet link. Kreirana je nova politika sigurnosti informacijskog sustava sukladno ISO 27001. Provedene su planirane nabavke za potrebe informacijskog sustava. Informacijski sustav je kvalitetno i pravovremeno odgovorio na sve zahtjeve koji su pred njega postavljeni.

IT revizori su aktivno sudjelovali u procesima financijske revizije i revizije učinka. U procesu revizije su korišteni CAATs alati kao i udaljeni pristup centraliziranom sustavu trezora. Kreirana su uputstva za korištenje centraliziranih sustava trezora i unaprijedjena razina znanja revizorskog osoblja u ovom segmentu.

6. Financiranje

Proračunom institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2012. godinu odobrena su sredstva za financiranje Ureda za reviziju u iznosu od 3.545.000,00 KM od čega se 70.000,00 KM odnosi na financiranje rada Koordinacijskog odbora institucija za reviziju u BiH.

Izdaci za plaće i naknade uposlenih su planirani u ukupnom iznosu od 2.832.000,00 KM ili 79,88%, a materijalni troškovi u ukupnom iznosu 638.000,00 KM ili 18,00%. Planirani rashodi temeljem tekućih izdataka ukupno iznose 3.470.000 KM ili 97,88 % proračuna. Kapitalni izdaci u 2012.godini planirani su u iznosu od 75.000 KM ili 2,12 % ukupnog proračuna. Sredstva u iznosu od 70.000,00 KM predviđena za rad Koordinacijskog odbora institucija za reviziju, uključena su u stavku naknada uposlenih, što iznosi 1,97% ukupnog proračuna.

Do 31.12.2012. godine utrošeno je ukupno 2.853.586 KM što je 80,00% od ukupno planiranog iznosa. Unutar toga, izdaci za uposlene iznosili su 2.232.176 KM, što predstavlja 78,22% ukupnih rashoda, izdaci za materijal i usluge iznose 546.752,00 KM ili 19,16%. Kapitalni izdaci u iznosu od 74.656 KM čine 2,62% ukupnih rashoda. Troškovi rada Koordinacijskog odbora realizirani su u iznosu 78.303,00 KM ili 2,42% ukupnih rashoda. Izvršeno je relociranje sredstava na naknadama uposlenih sa neposredne potrošnje na sredstva Koordinacijskog odbora u iznosu 8.303 KM.

Ured za reviziju, sukladno usvojenom Programu štednje za 2012. godinu, postigao je značajne uštede na pojedinim proračunskim stavkama.

7. Koordinacijski odbor

Sukladno Programu rada za 2012. godinu, usvojenom u siječnju 2012. godine, Koordinacijski odbor vrhovnih institucija za reviziju, u protekloj godini, održao je ukupno 5 redovitih i 3 izvanredne sjednice, na kojima su aktivnosti definirane Programom rada implementirane kroz rad članova Koordinacijskog odbora, Radnih grupa Koordinacijskog odbora, suradnju sa Švedskim državnim uredom za reviziju (SNAO) i rad Stručne službe SAIBiH.

Aktivnostima sadržanim u Programu rada za 2012. godinu, obuhvaćene su sve redovite aktivnosti Koordinacijskog odbora koje se, prvenstveno, odnose na:

- Konzistentno praćenje realizacije ažuriranog teksta Strateškog plana razvoja 2007.-2012. godine kao sastavnog dijela Programa rada;
- Implementiranje Programa rada KO;
- Financiranje rada KO;
- Pripremu programskih aktivnosti za naredno razdoblje;
- Publiciranje različitih dokumenta koje usvoji KO; te
- Pripreme za sjednice UO projekta.

Navedene aktivnosti provodjene su sukladno mandatu Koordinacijskog odbora, te njegovim nadležnostima definiranim Zakonom², a koje se odnose na:

1. uspostavljanje konzistentnih vodiča i uputstava zasnovanih na INTOSAI³ revizijskim standardima
2. razmjenu profesionalnih iskustava i težnju ka osiguranju konzistentne kvalitete revizije
3. organiziranje i koordinaciju razvojnih aktivnosti sve tri SAI u BiH
4. dodjeljivanje revizijske odgovornosti za zajedničke aktivnosti, te
5. odredjivanje predstavnika u međunarodnim tijelima

Kontinuirano su praćene projektirane aktivnosti imajući u vidu kako su aktualni trenutak, kao i razdoblje njihovog trajanja, vrijeme u kojemu VRI u BiH na sebe preuzimaju odgovornost za razvoj revizije u BiH.

² Članak 46. stavak (3) Zakona o reviziji institucija BiH, 'Službeni glasnik BiH', broj 12/06

³INTOSAI revizijski standardi u međuvremenu su prerasli u Okvir međunarodnih standarda vrhovnih institucija za reviziju, poznat pod skraćenicom - ISSAI; Odluka Koordinacijskog odbora o preuzimanju Okvira međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI okvira u Bosni i Hercegovini ('Službeni glasnik BiH', broj 38/11, 'Službeni glasnik RS', broj 55/11 i 'Službene novine FBiH', broj 30/11)

Poseban akcenat stavljen je na aktivnosti koje se odnose na: *kontrolu kvalitete* u reviziji - u kojemu je definirano kako se, izmedju ostalog, iste odnose i na razmjenu profesionalnih iskustava i težnju ka osiguranju konzistentne kvalitete revizije, *Strategiju obuke, samoodrživost* u domenu financijske revizije, potrebu značajnije komunikacije na relaciji revizor - klijent - mediji i sl.

Prednje je dopunjeno i mehanizmima samoodrživosti, a u pogledu svih oblasti razvoja dostignutih tijekom 10-odišnje suradnje sa SNAO.

Na temelju zaključka Koordinacijskog odbora o budućem djelovanju temeljenom na principima usvojenim na XX. INCOSAI (XX. Kongresu Medjunarodne organizacije vrhovnih institucija za reviziju - INTOSAI), određeni su strateški ciljevi i šest strateških prioriteta koji se ogledaju u sljedećem:

- *Potpore osiguravanju neovisnosti VRI*
- *Implementacija ISSAI okvira*
- *Potpore izgradnje kapaciteta VRI*
- *Demonstriranje vrijednosti i koristi od VRI*
- *Unaprjedenje prevencije korupcije i borbe protiv korupcije*
- *Unaprjedenje komunikacije*

Koordinacijski odbor nastavio je sa pružanjem potpore radu radnih grupa Koordinacijskog odbora za: komunikacije; reformu javne uprave; izradu izlazne strategije; strategiju obuke; IT; prevenciju korupcije - u čiji aktivni rad su bili uključeni sve VRI u Bosni i Hercegovini. Dosadašnji rad radnih grupa KO je ocijenio iznimno uspješnim, dok će se sve naredne aktivnosti istih vršiti prema potrebi, sukladno novim smjernicama.

Nastavljeno je s praksom ažuriranja već usvojenih vodiča, u smislu primjene novih standarda i razdvajanja teoretskog od praktičnog dijela (priloga) primjene vodiča.

Implementacija ISSAI okvira u BiH kojim su definirane teme, ciljevi, vremenski okvir realizacije i drugi bitni elementi podrazumijevala je sudjelovanje rukovoditelja odjeljenja i vodja timova u uredima VRI u BiH.

Usvajanje dokumenata Koordinacijskog odbora

- Usvojen program rada Koordinacijskog odbora za 2012. godinu.
- Usvojen Plan sjednica Koordinacijskog odbora za 2012. godinu.
- Usvojeno Izvješće o radu Koordinacijskog odbora za 2011. godinu.
- Usvojena Odluka o financiranju Koordinacijskog odbora za 2012. godinu
- Sačinjena knjiga 'Regulativa Koordinacijskog odbora'.

Financiranje Koordinacijskog odbora

Početkom godine, donijet je zaključak o postupanju sukladno praksi, i realnosti privremenog financiranja institucija BiH, što podrazumijeva realizaciju aktivnosti Koordinacijskog odbora uz korištenje Odlukom predviđenih sredstava ograničenih na ¼ ukupnog proračuna iz 2011. godine, a do usvajanja Proračuna institucija BiH koje je uslijedilo sredinom 2012. godine.

Troškove Koordinacijskog odbora i osiguravanja stručnih i administrativno-tehničkih poslova zajednički snose institucije za reviziju, na temeljima koje definira Koordinacijski odbor.

Posebnom Odlukom o financiranju Koordinacijskog odbora vrhovnih institucija za reviziju za 2012. godinu utvrđeni su način financiranja, ukupan iznos troškova Koordinacijskog odbora, omjer u kojemu institucije za reviziju snose troškove rada Koordinacijskog odbora, te rokove i iznose u kojima su institucije revizije imale participirati u troškovima rada Koordinacijskog odbora.

U 2012. godini, financiranje Koordinacijskog odbora institucije za reviziju, na ime naknada, troškova tiskanja i putovanja, kretalo se u bruto iznosu od 128.303,00 KM.

8. Medjunarodna suradnja

U 2012. godini je nastavljena suradnja sa Švedskim državnim uredom za reviziju se na temelju memoranduma o razumijevanju koji se odnosi na oblast revizije učinka.

Ured je nastavio aktivno sudjelovati u radu Medjunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) te Evropske organizacije vrhovnih revizijskih institucija (EUROSAI) čiji je punopravni član. U tom smislu, predstavnici Ureda sudjelovali su na 7. konferenciji EUROSAI-OLACEFS koja je održana u Tbilisiju, Gruzija, od 17. do 19. rujna 2012. godine, te na EUROSAI seminaru o korištenju softverskih alata u reviziji održanom od 18. do 20.9.2012. godine u Pragu, Češka Republika.

Ured je nastavio sudjelovati i u svim aktivnostima tzv. Predsjedničke mreže - mreže VRI zemalja kandidata i potencijalnih kandidata za pristupanje EU i Evropskog revizijskog suda u okviru koje su predstavnici Ureda sudjelovali na seminaru na temu postizanja kvalitete u reviziji koji je održan u Pragu od 23. do 26.4.2012. godine u Pragu. U okviru rada ove Mreže, časnik za vezu Ureda je sudjelovao i na redovitom sastanku časnika za vezu održanom u Rimu, Italija, od 19. do 20. aprila 2012.

Nastavljena je i suradnja s revizijskim institucijama unutar regije. Tako su predstavnici Ureda sudjelovali na regionalnoj konferenciji na temu uloge vrhovnih revizijskih institucija u financiranju političkih stranaka koja je održana u Podgorici, Crna Gora. Ured je tijekom 2012. godine ostvarivao i bilateralnu suradnju i kontakte s drugim VRI iz regija, od kojih valja istaknuti posjetu predstavnika Ureda Računskom sudu Slovenije od 12. do 13.11.2012.

Zapaženu međunarodnu suradnju tijekom 2012. Ured je ostvario i sa SIGMA-om, USAID - PARE projektom, te kroz cijeli niz drugih aktivnosti na međunarodnom planu.

Koordinacijski odbor je, slijedeći principe dobre prakse strateškog razvoja VRI, u 2011. godini pokrenuo inicijativu za provodjenjem profesionalne procjene rada VRI u BiH. Procjenu je, krajem 2011., sukladno ISSAI 5600 (Smjernice za provodjenje kolegijalnih pregleda - peer reviewa), u organizaciji SIGMA, obavio tim koji su činili eksperti s iskustvom iz više evropskih vrhovnih revizijskih institucija i Evropskog revizorskog suda. Rezultati ove profesionalne procjene rada predstavnicima parlamenta, medija i ostalim relevantnim akterima prezentirani su 15.11.2012. godine.

Ured za reviziju je i ove godine radio monitoring medijskih priloga o pitanjima kojima se bavi Ured za reviziju te je zabilježeno oko 200 članaka, intervju, emisija i ostalih medijskih navoda koje se odnose na rad Ureda za reviziju.

9. Sažetak

U dosadašnjem radu, Ured je postigao značajne rezultate, kako u uspostavi i razvoju revizijske funkcije, tako i neizravnim djelovanjem na uspostavi i jačanju finansijske discipline, kao i drugih segmenata koji doprinose efikasnijem poslovanju javnog sektora u Bosni i Hercegovini.

Ured može biti zadovoljan činjenicom da se razvila svijest i potreba za unaprjeđenjem putem prihvatanja i realizacije preporuka iz izvješća o reviziji te se posebno može naglasiti kako su institucije - klijenti koje Ured revidira - svjesne stanja i nastoje izvješća o reviziji iskoristiti kako bi unaprijedile vlastito poslovanje. Ključni aspekt našeg uspjeha je unaprjeđenje odnosa sa Parlamentarnom skupštinom BiH i parlamentarnim povjerenstvom nadležnim za reviziju u cilju postizanja boljih zajedničkih rezultata koji nastaju iz ove jedinstvene suradnje.

Kao jedinstveni izvor računovodstvene i profesionalne stručnosti, Ured će se i ubuduće usredotočiti na pitanja koja igraju najvažniju ulogu u namjenskom korištenju sredstava u institucijama i razvijanju koncepta postizanja najviše vrijednosti za uloženi novac.

Broj: 01-05-02-3-102/13
Sarajevo, ožujak 2013. godine



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH

(Naziv institucije BiH-Budžetski korisnik)

ZBIRNI BILANS STANJA
na dan 31.12.2012. godine

R.b.	Broj konta	POZICIJA	U istom obračunskom periodu prethodne godine	U obračunskom periodu tekuće godine	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
1		I AKTIVA	322.616	295.865	91,71
2	100000 + 200000	A.Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	5.557	5.411	97,37
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	358	1.647	460,06
4	120000	Vrijednosni papiri	0	0	#DIV/0!
5	130000	Kratkoročna potraživanja	1.300	732	56,31
6	140000	Kratkoročni plasmani	0	0	#DIV/0!
7	160000	Finan. i obrač. odnosi sa dr. povezanim jedinicama	0	0	#DIV/0!
8	210000	Zaliha materijala i robe	0	0	#DIV/0!
9	220000	Zaliha sitnog inventara	0	0	#DIV/0!
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	0	0	#DIV/0!
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	3.899	3.032	77,76
12	011000	Stalna sredstva	317.059	290.454	91,61
13	011900	Ispravka vrijednosti	769.090	762.216	99,11
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	452.031	471.762	104,36
15	020000	Dugoročni plasmani	317.059	290.454	91,61
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	#DIV/0!
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	0	0	#DIV/0!
18	031000	Vrijednosni papiri	0	0	#DIV/0!
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	#DIV/0!
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	0	0	#DIV/0!
21	091000	Dugoročna razgraničenja	0	0	#DIV/0!
22		UKUPNA AKTIVA (2+11)=42	322.616	295.865	91,71

23		III PASIVA		545.874	326.332	59,78
24	300000	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)		228.815	35.878	15,68
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze		47.052	23.532	50,01
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira		0	0	#DIV/0!
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi		0	0	#DIV/0!
28	340000	Obaveze prema djelatnicima		181.763	0	0,00
29	360000	Finan. i obrač. odnosi sa dr. povezanim jedinicama		0	0	#DIV/0!
30	390000	Kratkoročna razgraničenja		0	12.346	#DIV/0!
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32 do 34)		0	0	#DIV/0!
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi		0	0	#DIV/0!
33	420000	Ostale dugoročne obaveze		0	0	#DIV/0!
34	490000	Dugoročna razgraničenja		0	0	#DIV/0!
35	500000	C. Izvori sredstava (36+37+38+39+40-41)		317.059	290.454	91,61
36	510000	Izvori sredstava		317.059	290.454	91,61
37	520000	Ostali izvori sredstava		0	0	#DIV/0!
38	530000	Izvori sredstava rezervi		0	0	#DIV/0!
39	580000	Revalorizacioni efekti		0	0	#DIV/0!
40	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima		0	0	#DIV/0!
41	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima		0	0	#DIV/0!
42		UKUPNA PASIVA (24+31+35)=22		545.874	326.332	59,78

ZBIRNI PREGLED
rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama
za period izvještavanja: od 01.01. do 31.12.2012.godine

Red.broj	Vrsta rashoda	Ekonomski kod	Odobreno budžetom za tekuću 2012. godinu	Izmjene: rebalans, prestrukt., rezerva (+,-)	Korigovani budžet (4+,-5)	Realizovano u tekućem periodu	Realizovano u prethodnoj godini	Indeks (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci		3.520.000,00	0,00	3.520.000,00	2.828.928,21	2.843.503,00	0,80
1.	Bruto plate i naknade	611100	2.455.000,00	0,00	2.455.000,00	1.980.278,00	1.936.487,00	0,81
2.	Naknade troškova zaposlenih	611200	427.000,00	0,00	427.000,00	301.898,00	332.880,00	0,71
3.	Putni troškovi	613100	147.000,00	-7.000,00	140.000,00	89.360,00	103.551,00	0,64
4.	Izdaci telefonskih i PTT usluga	613200	45.000,00	0,00	45.000,00	39.349,21	34.809,00	0,87
5.	Izdaci za energiju i komunalne usluge	613300	45.000,00	0,00	45.000,00	39.982,00	38.584,00	0,89
6.	Nabavka materijala	613400	33.000,00	12.000,00	45.000,00	40.356,00	37.697,00	0,90
7.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	613500	38.000,00	0,00	38.000,00	28.888,00	29.035,00	0,76
8.	Izdaci za zakupninu	613600	236.000,00	0,00	236.000,00	231.176,00	230.422,00	0,98
9.	Izdaci za tekuće održavanje	613700	44.000,00	0,00	44.000,00	37.141,00	37.518,00	0,84
10.	Izdaci za osiguranje	613800	10.000,00	-5.000,00	5.000,00	3.511,00	3.448,00	0,70
11.	Ugovorene i druge posebne usluge	613900	40.000,00	0,00	40.000,00	36.990,00	59.072,00	0,92
II	Kapitalni izdaci		75.000,00	0,00	75.000,00	74.656,00	0,00	1,00
1.	Nabavka zemljišta	821100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
2.	Nabavka zgrada	821200	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
3.	Nabavka opreme	821300	75.000,00	0,00	75.000,00	74.656,00	0,00	1,00
4.	Nabavka ostalih stalnih sredstava	821400	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
5.	Nabavka sredstava u obliku prava	821500	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
6.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	821600	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
III	Tekući grantovi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1.	Grantovi drugim nivoima vlasti	614100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
2.	Grantovi pojedincima	614200	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
3.	Grantovi neprofitnim organizacijama	614300	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4.	Grantovi u inostranstvo	614700	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
IV	Kapitalni grantovi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1.	Kapitalni grantovi drugim nivoima vlasti	615100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
2.	Kapitalni grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama	615200	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
V	Izdaci za kamate i ostale naknade		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1.	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	616100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
2.	Izdaci za inostrane kamate	616200	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
3.	Kamate na domaće pozajmljivanje	616300	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4.	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje	616400	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
SVE UKUPNO (I+II+III+IV+V):			3.595.000,00	0,00	3.595.000,00	2.903.584,21	2.843.503,00	0,81