



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: 01-05-02-3-181-1/12
Sarajevo, 26.03.2012. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom
Povjerenstvo za financije i proračun

01/4-50-19

02-04-2012

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO	02-04-2012		
Organ zaštićen		Widjeti	Broj
redni broj		broj	Priloga

01/4-50-19-462/12

B

Predmet: Izvješće o aktivnostima Ureda, dostavlja se

Cijenjeni,

U pravitku akta, dostavljamo vam jezičke verzije Izvješća o aktivnostima Ureda za reviziju institucija BiH za 2011. 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

Broj: 01-05-02-3-181-2/12
Sarajevo, 26.03.2012. godine

02/3-50-19

02-04-2012

PRIMLJENO:	02-04-2012
Organizaciona jedinica	
Ime i prezime	
Broj	

02/3-50-19-462/12

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

Predmet: Izvješće o aktivnostima Ureda, dostavlja se

Cijenjeni,

U pritvku akta, dostavljamo vam jezičke verzije Izvješća o aktivnostima Ureda za reviziju institucija BiH za 2011. godinu.

S poštovanjem,





**IZVJEŠTAJ O AKTIVNOSTIMA
UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
za 2011. godinu**

SARAJEVO, mart 2012.

SADRŽAJ

1.	<i>Uvod</i>	3
2.	<i>Izvršene revizije u 2011. godini</i>	4
	2.1. <i>Finansijska revizija</i>	4
	2.2. <i>Revizija učinka</i>	7
3.	<i>Izgradnja unutrašnje strukture</i>	8
4.	<i>Uslovi rada</i>	10
5.	<i>Informacioni sistem Ureda</i>	11
6.	<i>Finansiranje</i>	11
7.	<i>Koordinacioni odbor</i>	12
8.	<i>Međunarodna saradnja</i>	14
9.	<i>Rezime</i>	15

Prilog - Finansijski izvještaj Ureda za 2011.

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 2011. 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.

Organizovana je i medijska prezentacija izvještaja putem konferencije za štampu. 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 2010. godinu i započeo prethodnu reviziju institucija za 2011. 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 učešćem 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, organizovanju zajedničkih obuka i koordinisanju zajedničkih aktivnosti, te aktuelizovanju Vodiča za finansijsku reviziju javnog sektora za sve tri revizije institucije, što će znatno unaprijediti kvalitet revizionih izvještaja, ujednačiti metodologiju rada te realizaciju Strateškog plana razvoja za period 2007.-2012. godine.

U skladu sa zakonskim ovlaštenjima i postavljenim ciljevima u misiji i viziji svog djelovanja, Ured je nastavio pružati pomoć i biti poticaj izgradnji institucija sistema 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 upotrebe javnih resursa, odnosno smanjivanja cijene upotrebe javnih dobara.

2. Izvršene revizije u 2011. 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, vanbudžetska 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 kojoj država ima vlasnički udio od 50% plus jednu dionicu ili više.

Revizija uključuje i sve finansijske, administrativne i druge aktivnosti, programe i projekte kojima upravlja jedna ili više institucija i tijela 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 2010. 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, 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:

- da li su finansijski izvještaji pouzdani,
- da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta,
- da li rukovodioci institucija primjenjuju zakone i propise i koriste sredstva za odgovarajuće namjene,
- finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme interne kontrole.

U skladu sa zakonskim obavezama i ovlaštenjima i godišnjim programom rada za 2011. godinu, Ured za reviziju je izvršio finansijsku reviziju budžeta za 2010. godinu u sljedećim institucijama:

- *Agencija za antidoping kontrolu*
- *Agencija za državnu službu*
- *Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja BiH*
- *Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH*
- *Agencija za javne nabavke*
- *Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH*
- *Agencija za nadzor nad tržištem BiH*
- *Agencija za osiguranje u BiH*
- *Agencija za policijsku podršku*
- *Agencija za poštanski promet*
- *Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH*
- *Agencija za rad i zapošljavanje BiH*
- *Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta*
- *Agencija za sigurnost hrane BiH*
- *Agencija za statistiku BiH*
- *Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH*
- *Agencija za unapređenje stranih investicija u BiH*
- *Agencija za zaštitu ličnih podataka u BiH*
- *Arhiv BiH*
- *Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja*
- *Centar za uklanjanje mina u BiH*
- *Centralna izborna komisija BiH*
- *Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH*
- *Direkcija za ekonomsko planiranje BiH*
- *Direkcija za evropske integracije BiH*
- *Državna agencija za istrage i zaštitu BiH*
- *Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH*
- *Fond za povratak BiH*
- *Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH*
- *Granična policija BiH*
- *Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH*
- *Institucija ombudsmena za zaštitu potrošača u BiH*
- *Institut za akreditiranje BiH*
- *Institut za intelektualno vlasništvo BiH*
- *Institut za mjeriteljstvo BiH*
- *Institut za nestale osobe BiH*
- *Institut za standardizaciju BiH*
- *Komisija za koncesije BiH*

- *Komisija za očuvanje nacionalnih spomenika BiH*
- *Konkurencijsko vijeće BiH*
- *Memorijalni centar Srebrenica-Potočari*
- *Ministarstvo civilnih poslova BiH*
- *Ministarstvo finansija i trezora BiH*
- *Ministarstvo komunikacija i prometa BiH*
- *Ministarstvo odbrane BiH*
- *Ministarstvo pravde BiH*
- *Ministarstvo sigurnosti BiH*
- *Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH*
- *Ministarstvo vanjskih poslova BiH*
- *Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH*
- *Obavještajno-sigurnosna agencija*
- *Odbor državne službe za žalbe BiH*
- *Parlamentarna skupština BiH*
- *Pravobranilaštvo BiH*
- *Predsjedništvo BiH*
- *Regulatorna agencija za komunikacije BiH*
- *Služba za poslove sa strancima BiH*
- *Služba za zajedničke poslove institucija BiH*
- *Sud BiH*
- *Tužilaštvo BiH*
- *Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja*
- *Uprava za indirektno oporezivanje BiH*
- *Ured koordinatora za reformu javne uprave BiH*
- *Ured za razmatranje žalbi*
- *Ured za veterinarstvo BiH*
- *Ured za zakonodavstvo BiH*
- *Ustavni sud BiH*
- *Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH*

Tokom revizije za 2010. godinu, Ured za reviziju izvršio je ukupno 70 revizija, od čega 68 redovnih godišnjih finansijskih revizija, 1 specijalnu reviziju (finansijsku reviziju sekcije BiH na svjetskoj izložbi EXPO-2010 u Šangaju) i reviziju konsolidovanog izvještaja o izvršenju budžeta BiH.

U izvještajima o reviziji za 2010. godinu, Ured je izrazio 17 pozitivnih mišljenja, 33 pozitivnih mišljenja sa isticanjem predmeta, 4 mišljenja sa rezervom i 13 mišljenja sa rezervom uz isticanje predmeta.

U oktobru 2011. godine, Ured za reviziju je za navedene klijente započeo i sa aktivnostima na prethodnoj reviziji za 2011. godinu.

2.2. Revizija učinka

Prema ISSAI standardima, revizija učinka izvještava o reviziji ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti sa kojom revidirana tijela koriste resurse prilikom 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 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, stvarati nove vrijednosti i unaprijediti funkcionisanje sistema ili institucije, što se ogleda u poboljšanju ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti u korištenju resursa.

Aktivnosti odjela za revizije učinka se mogu podijeliti u sljedeće grupe:

- ✓ Aktivnosti vezane za provođenje revizija učinka: Upravljanje troškovima zakupa za rad i smještaj institucija BiH i Stambeno zbrinjavanje povratnika te prezentaciju preliminarnih nalaza prikupljenih provodeći predmetne revizije.
- ✓ Učešće u radu radnih grupa imenovanih od strane KO za izradu Vodiča za reviziju učinka i Vodiča za kontrolu kvaliteta.
- ✓ Edukacija revizionog osoblja i učešće u radionicama koje je organizovao SNAO.
- ✓ Tokom 2011. godine proveden je najveći dio aktivnosti koji se odnosio na osmišljavanje i dizajniranje naprijed navedenih revizija učinka. Prikupljeni su, analizirani i sistematizovani nalazi, te isti zainteresovanim stranama kao preliminarni nalazi, na fokus grupi prezentovani u maju za reviziju učinka: „Upravljanje troškovima zakupa“, odnosno u septembru, za reviziju učinka: „Stambeno zbrinjavanje povratnika“.

Prezentovani nalazi su za obje revizije ocijenjeni kao relevantni, te da objektivno odražavaju stanje u analiziranim oblastima.

Manjak revizionog osoblja u Odjelu za reviziju učinka (odsustva zbog trudničkog i drugih bolovanja revizora) doveli su do toga da timovi nisu bili kompletni što je za posljedicu imalo da predmetne revizije nisu završene u planiranom roku te da su izvještaji objavljeni u I kvartalu 2012. godine.

Osoblje Odjela za reviziju učinka je, u skladu sa zaduženjima dobivenim od KO, uključeno u izradu Vodiča za RU kao i Vodiča za osiguranje kvaliteta u RU. Rukovodilac Odjela predsjedava jednom radnom grupom, a drugom radnom grupom predsjedava viši revizor učinka našeg Ureda.

Prvi radni materijali ovih dokumenata su u skladu sa planom aktivnosti završeni do kraja 2011. godine. Isti su radi upoznavanja sa njihovim sadržajem dostavljeni članovima i sekretarijatu KO. Tokom 2012. godine radne grupe će raditi na njihovom finaliziranju.

Tokom 2011. godine osoblje Odjeljenja za RU je radilo na kontinuiranoj edukaciji. U tu svrhu, prisustvovalo se radionicama koje je organizovao SNAO, koje su tokom 2011. godine bile namijenjene sticanju znanja i vještina i stvaranju uslova za samoodrživu reviziju učinka u BiH. Radionice su organizovane i s ciljem sticanja znanja o poboljšanju kvaliteta izvještaja RU.

3. Izgradnja unutrašnje strukture

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda za reviziju uređena je unutrašnja organizacija i sistematizacija Ureda, rukovođenje, stručni kolegij, programiranje i planiranje rada, vršenje revizije i izvještavanje, službena tajna, radni odnosi i javnost rada Ureda za reviziju.

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.

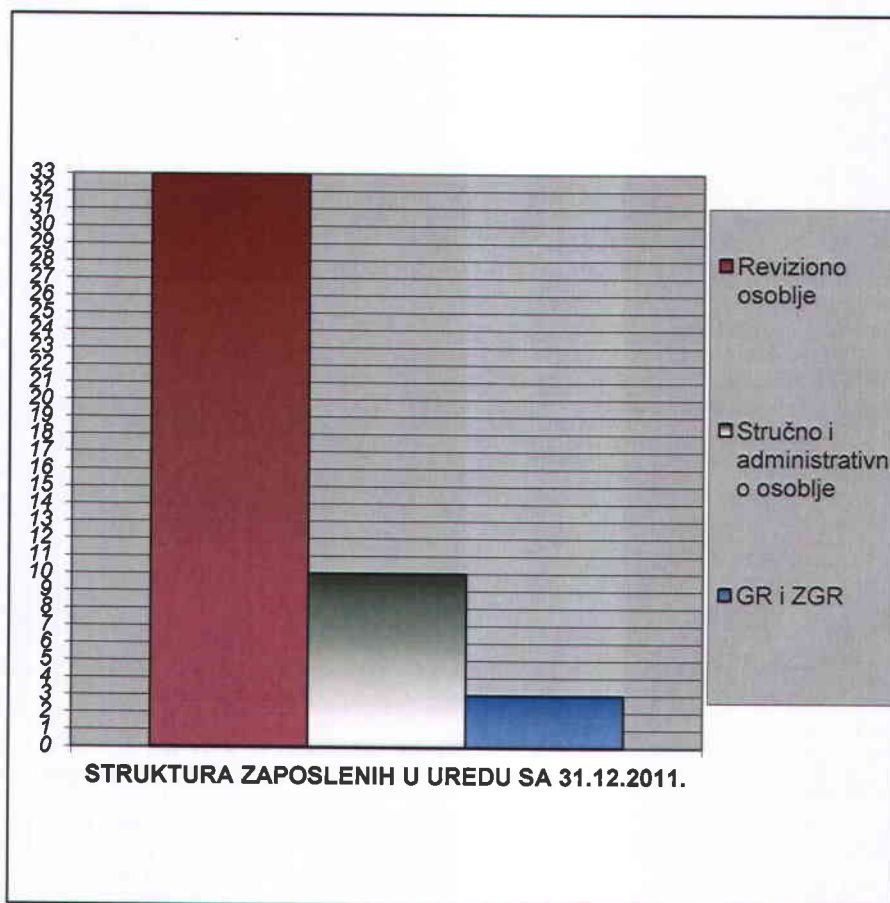
Poslovi iz nadležnosti Ureda za reviziju vrše se u okviru sljedećih organizacionih jedinica:

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

Organizacija revizionog posla je uspostavljena tako da se revizija obavlja u timovima. Pored ostalih poslova rukovođenja, koordinaciju rada revizionih timova obavljaju zamjenici generalnog revizora.

STRUKTURA ZAPOSLENIH U UREDU ZA REVIZIJU SA 31.12.2011.

Generalni revizor i zamjenici generalnog revizora	3
Reviziono osoblje	33
Stručno i administrativno osoblje	10
Ukupno	46¹



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 aktuelnim temama koje se tiču finansijske revizije, revizije učinka te specijalnih revizija.

¹ U procesu revizije učestvuju generalni revizor, zamjenici generalnoga revizora, reviziono i stručno osoblje u punom kapacitetu

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

Kontrola kvaliteta revizije uvedena je kao posebna organizaciona cjelina čija je uloga osiguranje kvaliteta revizionog procesa u svim fazama revizije (planiranje, izvršenje, izvještavanje). Osnova efikasnog sistema kontrole kvaliteta revizije na nivou Ureda za reviziju podrazumijeva okruženje koje će pomoći dosljedno visokom kvalitetu revizije i kontinuiranom poboljšanju uspješnosti revizije.

U svjetlu aktuelne primjene Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine, preduzete su aktivnosti da primjena spomenutog Zakona počiva na principu zakonom osigurane nezavisnosti vrhovne revizione institucije, visokog stepena inicijative i autonomnosti Ureda koji ne podliježe upravljanju i kontroli bilo kojeg drugog lica ili institucije. Prednje naglašavamo jer proširenje uticaja Zakona o plaćama i na Ured za reviziju predstavlja udar na finansijsku nezavisnost Ureda kao vrhovne revizione institucije. Podsjećamo i na pogrešno uvrštavanje Ureda za reviziju u kategoriju samostalnih upravnih organizacija nastalo dopunama Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave BiH. Ovakvom pozicijom Ureda stvaraju se nepotrebne pretpostavke da se naruši njegova funkcionalna samostalnost.

4. Uslovi rada

Ured koristi prostor u ulici Hamdije Čemerlića 2/XIII koji je zakupio. Ovaj smještaj nema trajan karakter što podrazumijeva kontinuirane napore Ureda na iznalaženju konačnog rješenja koji se odvijaju u koordinaciji sa Parlamentarnom skupštinom BiH. U tom smislu podnijeta je aplikacija za realizaciju projekta izgradnje kapaciteta Ureda u okviru Projekta javnih investicija 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 generisana je i činjenicom da su povećane potrebe za odgovarajućim kapacitetima smještaja osoblja te smještaja informatičke opreme za rad zaposlenika Ureda.

5. Informacioni sistem Ureda

IT sistem je organizovan na način da pruži efikasnu podršku u obavljanju poslovnih operacija koje se odvijaju u Uredu i zadovolji različite potrebe korisnika. U vezi s tim su određeni prioriteti koje informacioni sistem 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 informacionih resursa i kooperativni rad; integraciju poslovnih procesa sa sistemom za upravljanje dokumentacijom; trajnu zaštitu podataka i dokumentacije; korištenje naprednih revizionih alata podržanih informacionim tehnologijama. Završene su aktivnosti u vezi sa nadogradnjom servera, mrežnih i sigurnosnih IT uređaja, softvera na serverima, antivirusnog softvera i drugih softvera koji se koriste u svakodnevnom radu. Sva nabavljena računarska oprema, oprema za sigurnost i zaštitu sistema i softveri su u potpunoj funkcionalnosti. Realizovana je stručna edukacija osoblja za nadogradnju i administriranje Windows servera.

Implementirana je nova internet stranica i nadograđena intranet stranica. Implementiran je novi i kvalitetniji internet link. U toku je kreiranje nove politike sigurnosti informacionog sistema. Informacioni sistem je kvalitetno i pravovremeno odgovorio na sve zahtjeve koji su pred njega postavljeni.

IT revizor uključen je u proces finansijske revizije i revizije učinka. U procesu revizije su korišteni CAATs alati.

6. Finansiranje

Budžetom institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu bila su odobrena sredstva za finansiranje Ureda za reviziju u iznosu od 2.781.770,00 KM od čega se 67.357,00 KM odnosi na finansiranje rada Koordinacionog odbora institucija za reviziju u BiH.

Izdaci za plaće i naknade zaposlenih su planirani u ukupnom iznosu od 2.157.942,00 KM ili 77,58%, a materijalni troškovi u ukupnom iznosu 556.471,00 KM ili 20,00%. Preostala sredstva u iznosu od 67.357,00 KM ili 2,42% od ukupno odobrenog budžeta predviđena su za rad Koordinacionog odbora institucija za reviziju.

Do 31.12.2011. godine utrošeno je ukupno 2.781.765,00 KM² što je 100,00% od ukupnog iznosa. Unutar toga, izdaci za zaposlene iznosili su 2.157.940,00 KM, što predstavlja 77,58% ukupnih rashoda, izdaci za materijal i usluge iznose 556.468,00 KM ili 20,00%. Troškovi rada Koordinacionog odbora realizovani su u iznosu 67.355,00 KM ili 2,42% ukupnih rashoda.

² *Finansijski izvještaj Ureda za 2010. godinu daje se u prilogu.*

Ured za reviziju, u skladu sa usvojenim Programom štednje za 2011. godinu, postigao je značajne uštede na pojedinim budžetskim stavkama.

Uštede su, između ostalog, generisane i neiznalaženjem kvalitetnog rješenja smještaja radnih kapaciteta Ureda, uslijed čega Ured nije bio u mogućnosti sprovesti proces zapošljavanja planiranog broja dodatnog radnog osoblja neophodnog za punu funkciju Ureda.

7. Koordinacioni odbor

U skladu sa Programom rada za 2011./2012. godinu, usvojenim u januaru 2011. godine, Koordinacioni odbor vrhovnih institucija za reviziju, u protekloj godini, održao je ukupno 4 redovne i 3 vanredne sjednice, na kojima su aktivnosti definisane Programom rada implementirane kroz rad članova Koordinacionog odbora, rad Sekretarijata Koordinacionog odbora - stručne službe Ureda, odnosno radnih grupa KO, te kroz saradnju sa Švedskim državnim uredom za reviziju (SNAO).

Aktivnostima sadržanim u Programu rada za 2011. godinu, obuhvaćene su sve redovne aktivnosti Koordinacionog odbora koje se, prvenstveno, odnose na:

- dosljedno praćenje realizacije Strateškog plana razvoja i Plana implementacije kao sastavnih dijelova Programa rada;
- implementaciju Programa rada KO;
- finansiranje rada KO;
- pripremu programskih aktivnosti za naredni period;
- publikovanje različitih dokumenta koje usvoji KO; te
- pripreme za sjednice UO projekta.

Na osnovu zaključka Koordinacionog odbora o budućem djelovanju, zasnovanom na principima usvojenim na XX INCOSAI (XX kongresu Međunarodne organizacije vrhovnih institucija za reviziju - INTOSAI), određeni su strateški ciljevi i šest strateških prioriteta koji se ogledaju u sljedećem:

- *podrška osiguravanju nezavisnosti VRI*
- *implementacija ISSAI okvira*
- *podrška izgradnji kapaciteta VRI*
- *demonstriranje vrijednosti i koristi od VRI*
- *unaprjeđenje borbe protiv korupcije*
- *unaprjeđenje komunikacije*

U tom je pogledu KO zauzeo stav o kontinuiranom zagovaranju odgovarajućeg ustavnog i zakonskog okvira kojim će se odrediti sveobuhvatni mandat revizije i neograničeni pristup informacijama koji dozvoljava neograničeno objavljivanje izvještaja VRI.

Koordinacioni odbor nastavio je sa pružanjem podrške radu radnih grupa Koordinacionog odbora za: komunikacije, reformu javne uprave, izradu izlazne strategije, strategiju obuke, IT, prevenciju korupcije - u čiji aktivni rad su bili uključeni zaposlenici sva četiri revizijska ureda.

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

Realizovana je aktivnost na preuzimanju Okvira međunarodnih standarda vrhovnih institucija za reviziju (tzv. ISSAI okvira) u Bosni i Hercegovini.

Preuzeti ISSAI okvir u BiH rezultat je brojnih značajnih aktivnosti, a isti je objavljen u Službenom glasniku BiH broj 38/11, Službenom glasniku RS broj 55/11 i Službenim novinama FBiH broj 30/11. VRIBD je, kao pridruženi član KO, preuzeo ISSAI okvir u BiH.

Sačinjen je Plan aktivnosti na implementiranju ISSAI okvira u BiH kojim su definisane teme, ciljevi, vremenski okvir realizacije i drugi bitni elementi.

Usvajanje dokumenata Koordinacionog odbora

- Usvojen program rada Koordinacionog odbora za 2011./2012. godinu;
- Usvojen plan sjednica Koordinacionog odbora za 2011. godinu;
- Usvojen Izvještaj o finansiranju Koordinacionog odbora za 2010. godinu i Plan finansiranja Koordinacionog odbora za 2011. godinu;
- Usvojena dopunjena Izlazna strategija Projekta saradnje između VRI u BiH i SNAO;
- Usvojena Odluka o preuzimanju Okvira međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI okvira u Bosni i Hercegovini.

Kolegijalni pregled (Peer Review)

Vrhovne revizije institucije u Bosni i Hercegovini podržale su profesionalnu ocjenu rada institucija za reviziju javnog sektora u skladu sa zakonskim odrednicama i međunarodnim standardima. U tom smislu, Koordinacioni odbor je donio i zaključak o provođenju profesionalne procjene rada u vrhovnim revizijskim institucijama u BiH od strane predstavnika VRI - članica INTOSAI i EUROSAI.

Misije na terenu u okviru postupka profesionalne procjene rada vrhovnih institucija za reviziju izvršene su na osnovama poštivanja nezavisnosti funkcionalne i institucionalne strukture svake od vrhovnih institucija za reviziju. U 2011. godini su već realizovane misije tima na terenu, pri čemu su u potpunosti ispoštovani raspored i satnica aktivnosti tima za vanjsku, profesionalnu procjenu rada VRI u BiH.

Finansiranje Koordinacionog odbora

Koordinacioni odbor je koordinisano preduzimao sve mjere kako bi se osigurala puna finansijska, funkcionalna i organizaciona nezavisnost institucije revizije u BiH.

Početkom godine donijet je zaključak o postupanju u skladu sa dosadašnjom praksom, i realnosti privremenog finansiranja institucija BiH, što podrazumijeva realizovanje aktivnosti Koordinacionog odbora uz korištenje Odlukom predviđenih sredstava.

8. Međunarodna saradnja

Saradnja sa Švedskim državnim uredom za reviziju se u 2011. godini nastavlja na osnovu memoranduma o razumijevanju koji se odnosi na oblast revizije učinka. Ova se saradnja odvija kroz učešće osoblja Ureda na različitim obukama koje organizuje SNAO u oblasti revizije učinka, kao i kroz mentorsku podršku u toku provođenja samih revizija.

U okviru aktivnosti koje Ured ostvaruje kao član INTOSAI-ja i EUROSAL-ja, predstavnici Ureda za reviziju učestvovali su 29. i 30. marta na 3. po redu Konferenciji ARABOSAI-EUROSAL koja je održana u Abu Dabiju, a bavila se temama transparentnosti, odgovornosti i borbe protiv korupcije.

Delegacija Ureda za reviziju učestvovala je na VIII kongresu EUROSAL-a održanom u Lisabonu, Portugal od 30. maja do 3. juna 2010. godine na kojem su, između ostalih, razmatrane teme revizije regulatornih tijela od strane vrhovnih revizionih institucija, te uloge VRI u pogledu odgovornosti rukovodilaca u javnom sektoru.

Ured je nastavio učestvovati i u svim aktivnostima tzv. Predsjedničke mreže - mreže VRI zemalja kandidata i potencijalnih kandidata za pristupanje EU i Evropskog revizorskog suda. U okviru aktivnosti ove Mreže, generalni revizor Ureda za reviziju učestvovao je 9. maja 2011. godine u Istanbulu, Turska, učestvovao na sastanku šefova VRI članica Mreže. Na sastanku je dogovoren plan aktivnosti Mreže za period do kraja 2012. godine koji podrazumijeva aktivnosti obuke u oblasti revizije finansijskih izvještaja i konsolidovanih finansijskih izvještaja, osiguranja i kontrole kvaliteta revizije te nezavisnosti VRI i odnosa s parlamentima. Pored toga, predstavnik Ureda učestvovao je i na redovnom sastanku oficira za vezu Mreže te sastanku oficira za vezu zemalja članica EU i Evropskog revizorskog suda održanom u Sofiji u maju 2011. godine.

Prva od aktivnosti iz plana aktivnosti Mreže dogovorenog u Istanbulu - radionica na temu revizije finansijskih izvještaja i konsolidovanih finansijskih izvještaja realizovana je u Beogradu 1. i 2. decembra 2011. godine uz učešće predstavnika Ureda.

U okviru aktivnosti koje Ured za reviziju provodi na razvijanju revizije učinka, predstavnik Ureda je u februaru 2011. godine učestvovao na seminaru o reviziji učinka u organizaciji Centra za izvrsnost u finansijama u Ljubljani.

U Beogradu je 12. i 13. septembra održana i regionalna konferencija šefova VRI Zapadnog Balkana, na kojoj je učestvovao generalni revizor Ureda koji je tom prilikom na konferenciji održao prezentaciju na temu revizije finansijskih izvještaja - vrste mišljenja i okvirni kriteriji za izražavanje mišljenja revizora.

Ured je aktivno djelovao i na bilateralnom planu pa su tako u septembru 2011., s ciljem prezentovanja iskustava Ureda na ovome planu, realizovane dvije bilateralne posjete - kolega iz VRI Makedonije u oblasti revizije učinka, te kolega iz Državnog ureda za reviziju Hrvatske - na temu revizija finansijskih izvještaja.

Zapaženu međunarodnu saradnju tokom 2011. Ured je ostvario i sa SIGMA-om te kroz cijeli niz drugih aktivnosti na međunarodnom planu.

Ured za reviziju je i ove godine radio monitoring medijskih priloga o pitanjima kojima se bavi Ured za reviziju te je zabilježeno oko 140 članaka, intervjua, emisija i ostalih medijskih navoda koje se odnose na rad Ureda za reviziju.

9. Rezime

U dosadašnjem radu, Ured je postigao značajne rezultate, kako u uspostavi i razvoju revizione funkcije, tako i indirektnim 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 izvještaja o reviziji te se posebno može naglasiti kako su institucije - klijenti koje Ured revidira - svjesne stanja i nastoje izvještaje o reviziji iskoristiti kako bi unaprijedile vlastito poslovanje. Ključni aspekt našeg uspjeha je unaprjeđenje odnosa sa Parlamentarnom skupštinom BiH i parlamentarnom komisijom nadležnom za reviziju u cilju postizanja boljih zajedničkih rezultata koji nastaju iz ove jedinstvene saradnje.

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: 01-05-02-3-181/12

Sarajevo, mart 2012. godine



ZBIRNI BILANS STANJA

na dan 31.12.2011. 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	399.258	322.616	80,80
2	100000 + 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	6.233	5.557	89,15
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	2.783	358	12,86
4	120000	Vrijednosni papiri	0	0	
5	130000	Kratkoročna potraživanja	1.464	1.300	88,80
6	140000	Kratkoročni plasmani	0	0	
7	160000	Finan. i obrač. odnosi sa dr. povezanim jedinicama	0	0	
8	210000	Zaliha materijala i robe	0	0	
9	220000	Zaliha sitnog inventara	0	0	
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	1.986	3.899	196,32
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	393.025	317.059	80,67
12	011000	Stalna sredstva	754.109	769.090	101,99
13	011900	Ispravak vrijednosti	361.084	452.031	125,19
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	393.025	317.059	80,67
15	020000	Dugoročni plasmani	0	0	
16	029000	Ispravak vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	0	0	
18	031000	Vrijednosni papiri	0	0	
19	031900	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	

20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	0	0	0
21	091000	Dugoročna razgraničenja	0	0	0
22		UKUPNA AKTIVA (2+11)=42	399.258	322.616	80,80
23		II. PASIVA	654.343	545.874	83,42
24	300000	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)	260.971	228.815	87,68
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	71.479	47.052	65,83
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
28	340000	Obaveze prema zaposlenima	174.510	181.763	104,16
29	360000	Finan. i obrač. odnosi sa dr. povezanim jedinicama	0	0	
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	14.982	0	0,00
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32 do 34)	347	0	0,00
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	347	0	0,00
34	490000	Dugoročna razgraničenja	0	0	
35	500000	C. Izvori sredstava (36+37+38+39+40-41)	393.025	317.059	80,67
36	510000	Izvori sredstava	393.025	317.059	80,67
37	520000	Ostali izvori sredstava	0	0	
38	530000	Izvori sredstava rezervi	0	0	
39	580000	Revalorizacioni efekti	0	0	
40	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	
41	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	0	0	
42		UKUPNA PASIVA (24+31+35)=22	654.343	545.874	83,42

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BIH

(Naziv institucija BiH - Budžetski korisnik)

Obrazac 2.

ZBIRNI PREGLED
rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama
za period izvještavanja: od 01.01. do 31.12.2011.godine

Red.broj	Vrsta rashoda	Ekonomski kod	Odobreno budžetom za tekuću 2011. 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		2.781.770,00	61.740,00	2.843.510,00	2.843.503,00	2.594.478,00	1,00
1.	Bruto plaće i naknade	611100	1.936.488,00	0,00	1.936.488,00	1.936.487,00	1.730.170,00	1,00
2.	Naknade troškova zaposlenih	611200	282.934,00	49.948,00	332.882,00	332.880,00	295.907,00	1,00
3.	Putni troškovi	613100	91.761,00	11.792,00	103.553,00	103.551,00	123.787,00	1,00
4.	Izdaci za energiju i komunalne usluge	613200	34.809,00	0,00	34.809,00	34.809,00	34.092,00	1,00
5.	Izdaci za energiju i komunalne usluge	613300	38.585,00	0,00	38.585,00	38.584,00	37.603,00	1,00
6.	Nabavka materijala	613400	37.697,00	0,00	37.697,00	37.697,00	38.967,00	1,00
7.	Izdaci za usluge prijevoza i goñiva	613500	29.035,00	0,00	29.035,00	29.035,00	25.099,00	1,00
8.	Izdaci za zakupninu	613600	230.422,00	0,00	230.422,00	230.422,00	228.599,00	1,00
9.	Izdaci za tekuće održavanje	613700	37.518,00	0,00	37.518,00	37.518,00	23.692,00	1,00
10.	Izdaci za osiguranje	613800	3.449,00	0,00	3.449,00	3.448,00	6.910,00	1,00
11.	Ugovorene i druge posebne usluge	613900	59.072,00	0,00	59.072,00	59.072,00	49.652,00	1,00
II	Kapitalni izdaci		0,00	0,00	0,00	0,00	117.756,00	
1.	Nabavka zemljišta	821100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

2.	Nabavka zgrada	821200	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Nabavka opreme	821300	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	117.756,00	
4.	Nabavka ostalih stalnih sredstava	821400	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	Nabavka sredstava u obliku prava	821500	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	821600	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
III	Tekući grantovi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Grantovi drugim nivoima vlasti	614100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Grantovi pojedincima	614200	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	Grantovi neprofitnim organizacijama	614300	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4	Grantovi u inostranstvo	614700	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV	Kapitalni grantovi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Kapitalni grantovi drugim nivoima vlasti	615100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Kapitalni grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama	615200	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
V	Izdaci za kamate i ostale naknade		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	616100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Izdaci za inostrane kamate	616200	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	Kamate na domaće pozajmijvanje	616300	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.	Ostale naknade vezane za pozajmijvanje	616400	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
SVE UKUPNO (I+II+III+IV+V):			2.781.770,00	2.843.510,00	2.843.510,00	61.740,00	2.843.503,00	2.712.234,00	1,00