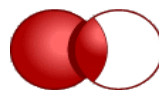




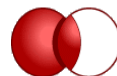
BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BIH



PLAN I PROGRAM RADA
UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA
U FEDERACIJI BIH ZA 2021. GODINU



Sarajevo, prosinac 2020. godine



**PLAN I PROGRAM RADA
UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA
U FEDERACIJI BIH ZA 2021. GODINU**

Broj: 01-02-3-2706/20

Sadržaj

1. Uvod	7
2. Financijska revizija	10
2.1 Sektor za financijsku reviziju institucija Federacije BiH	11
2.1.1 Planirane aktivnosti	11
2.2 Sektor za financijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina	13
2.2.1 Planirane aktivnosti	14
2.3 Sektor za financijsku reviziju zavoda, fondova i agencija	16
2.3.1 Planirane aktivnosti	16
2.4 Sektor za financijsku reviziju javnih poduzeća	17
2.4.1 Planirane aktivnosti	17
3. Revizija učinka	20
3.1 Planirane aktivnosti	20
3.1.1 Provođenje revizija i praćenje realizacije danih preporuka u skladu s planiranom dinamikom	20
3.1.2 Unapređenje procesa revizije	21
3.1.3 Jačanje suradnje s okruženjem i međunarodne suradnje	22
4. Sektor za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom	23
5. Plan odjeljenja	25
5.1 Plan Odjeljenja za pravne i opće poslove i ljudske resurse	25
5.1.1 Planirane aktivnosti	25
5.2 Plan Odjeljenja za financijsko-računovodstvene poslove	26
5.3 Plan Odjeljenja za informacijske tehnologije	28
5.3.1 Provođenje Strateškog plana razvoja informacijskih tehnologija	28
5.3.2 Podrška informacijskih tehnologija procesu revizije	28
6. Izvješćivanje	30
7. Ostale aktivnosti	31
7.1 Suradnja unutar Bosne i Hercegovine	31
7.2 Međunarodna suradnja	32
7.3 Komunikacije	33
8. Prilozi	34
8.1 Plan revizije za 2020./2021. godinu Ureda za reviziju institucija u FBiH	34
8.2. Plan obuke i stručnog usavršavanja	41

Riječ generalnog revizora



U jubilarnoj, 2020. godini, Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH obilježio je 20 godina svog rada. Uprkos pandemiji COVID-19, uspješno smo realizovali planirane aktivnosti.

Plan za 2021. godinu sačinjava se u trenutku kada smo i dalje suočeni sa svim neizvjesnostima koje nam je donijela pandemija. Želimo se maksimalno posvetiti rizicima u javnom sektoru, dok istovremeno nastojimo uvažiti otežane okolnosti i sačuvati zdravlje naših zaposlenika i zaposlenica.

Revizija je posao koji zahtijeva kontinuiranu komunikaciju i timski rad, te smo primorani da se prilagođavamo kako bismo osigurali da revizije ispunjavaju najviše standarde kvaliteta i da se obavljaju u skladu s međunarodnim standardima za vrhovne revizorske institucije.

U narednoj godini Ured za reviziju planira obaviti 102 finansijske revizije, od kojih je 20 obaveznih godišnjih revizija. Posebna pažnja posvetit će se načinu upravljanja mjerama za ublažavanje posljedica pandemije. Revizijama učinka nastaviti ćemo kreirati novu vrijednost tako što ćemo izvršiti praćenje implementacije preporuka iz ranijih izvještaja, te nastaviti pokrivati aktuelne oblasti.

U skladu sa strateškim opredjeljenjima, u fokusu će nam biti implementacija preporuka iz Izvještaja SIGMA-ine profesionalne ocjene rada vrhovnih revizorskih institucija, s ciljem daljnjeg razvoja i jačanja Ureda za reviziju. Također, akcenat će biti na razvoju saradnje sa novoimenovanom Parlamentarnom komisijom, tužilaštvima, akademskom zajednicom i medijima – aktivnostima koje su u prethodnoj godini odgođene zbog pandemije. Posebno se radujem organizovanju konferencije Evropske organizacije regionalnih revizorskih institucija u trećem kvartalu, na temu „Vrijednosti i koristi regionalnih revizorskih institucija“.

Jačanjem kapaciteta i povećanjem broja revizija nastaviti ćemo biti uzorna institucija javnog sektora Federacije BiH, koja svojim radom podstiče javnu odgovornost i transparentnost.

Dževad Nekić
Generalni revizor

Na temelju članka 21. stavak (1) i članka 22. stavak (2) Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine¹ i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine,² nakon konzultacije sa zamjenikom generalnog revizora, generalni revizor donosi

Plan i program rada Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2021. godinu

1. Uvod

Zakonom o reviziji budžeta FBiH³ utemeljen je Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) 2000. godine kao vrhovna revizorska institucija Federacije BiH. Njegovi osnovni ciljevi, dužnosti, organizacija, rukovođenje i nadležnosti definirane su Zakonom o reviziji institucija u FBiH iz 2006. godine. Generalni revizor predstavlja Ured, a zamjenik mu pomaže u obavljanju dužnosti.⁴ Sjedište se nalazi u Sarajevu, a područni uredi uspostavljeni su u Mostaru, Tuzli i Bihaću.

Planom i programom rada za 2021. godinu definiraju se aktivnosti za obavljanje temeljne djelatnosti, tj. financijske i revizije učinka, kao i svi ostali poslovi i zadaci (razvoj, metodologija i upravljanje kvalitetom, pravni i opći poslovi, financijsko-računovodstveni poslovi, informacijske tehnologije, komunikacije, suradnja). Veoma bitan segment donošenja Plana i programa rada za 2021. godinu jeste i informiranje Parlamenta FBiH i javnosti o planiranim revizijama, kao i o opsegu svih ostalih aktivnosti.

NADLEŽNOSTI

FINANCIJSKA REVIZIJA
REVIZIJA UČINKA
SPECIJALNE REVIZIJE

**PREKO 2.000
SUBJEKATA
U FBiH**

KLJUČNE AKTIVNOSTI

OBAVLJANJE REVIZIJA
PRAVOVREMENO IZVJEŠČIVANJE
SURADNJA S PARLAMENTARNOM
KOMISIJOM I OKRUŽENJEM

¹ „Službene novine Federacije BiH“, br. 22/06; u daljnjem tekstu: Zakon o reviziji

² Broj: 09-02-1213/16 od 30. 9. 2016. godine

³ „Službene novine Federacije BiH“ br. 48/99.

⁴ Članak 9. i članak 21. Zakona o reviziji

Godišnji plan revizija i obujam aktivnosti zasniva se na:

- zakonskim obvezama i nadležnostima,
- strateškim ciljevima,
- raspoloživim ljudskim i materijalnim resursima.

Zakonske obveze utvrđene su Zakonom o reviziji, prema kojem Ured svake godine obavlja financijsku reviziju Izvješća o izvršenju Proračuna FBiH i 19 korisnika Proračuna FBiH. Ostale revizije drugih subjekata biraju se na temelju procjene rizika.⁵

Strateški ciljevi proizlaze iz Strategije razvoja 2021. – 2025. godine:

- Jačanje kapaciteta i uvođenje noviteta u izvješćivanju,
- Unapređenje kvaliteta financijskih revizija i revizija učinka,
- Očuvanje i jačanje neovisnosti Ureda za reviziju,
- Jačanje suradnje s domaćim i međunarodnim institucijama.

S obzirom na to da je SIGMA obavila profesionalnu ocjenu rada vrhovnih revizorskih institucija⁶ sa aspekta usklađenosti rada sa INTOSAI-jevim Okvirom profesionalnih objava, dane preporuke također su služile kako za razvoj strateških, tako i operativnih aktivnosti i ciljeva.

Raspoloživi ljudski i materijalni resursi: U skladu sa sistematizacijom, utvrđeno je 145 radnih mjesta: generalni revizor, zamjenik generalnog revizora, 121 izvršitelj za poslove revizije i 22 izvršitelja za poslove administracije. S obzirom na to da popunjenost radnih mjesta najviše zavisi od odobrenih proračunskih sredstava, na kraju 2020. godine ona je iznosila 51% (ili 74 zaposlenika). U 2021. godini planirani broj osoblja je 81, shodno usvojenom Dokumentu okvirnog proračuna za period 2019. – 2021. godine. Adekvatan prostor za rad predstavlja ograničavajući faktor, što će Ured u narednom periodu nastojati riješiti i prilagoditi stvarnim potrebama.

Plan revizija donesen je na temelju trenutnog raspoloživog kadra (41 financijski revizor, devet revizora učinka) i plana zapošljavanja za 2021. godinu. Od 102 planirane financijske revizije, 30 se obavlja prvi put. Kada je u pitanju revizija učinka, u 2021. godini planirana je objava dva izvješća revizije učinka i četiri izvješća o praćenju realizacije preporuka.

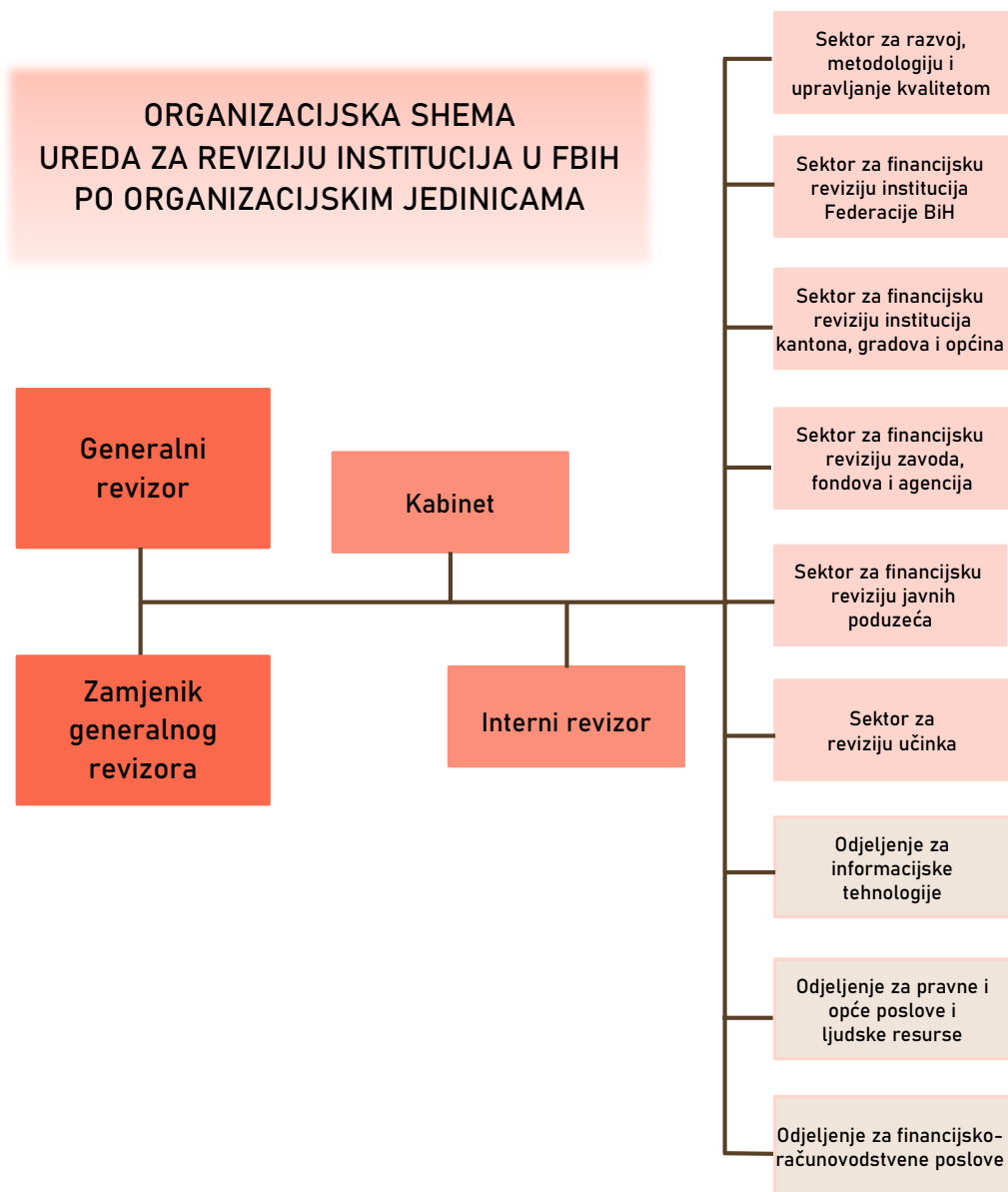
Pored navedenih kriterija za donošenje godišnjeg plana, poseban rizik predstavlja pandemija COVID-19. Već u 2020. godini Ured se morao prilagoditi stanju u društvu, ali je nastavio raditi kako bi se plan ispunio. Stvorene su nove prakse, koje su se pokazale učinkovitim, u skladu s kojima će se nastaviti raditi u novim okolnostima. Plan revizija za

⁵ Članak 13.6) i 7) Zakona o reviziji

⁶ Ocjena rada izvršena je u 2019. godini, a konačno izvješće dostavljeno u studenom 2020. godine.

2020./2021. godinu bit će usmjeren na ona područja i subjekte koji su poduzimali posebne mjere na smanjenju posljedica pandemije, o čemu će se pisati u revizorskim izvješćima.

Organizacijska shema Ureda za reviziju prikazana je u dijagramu:



2. Financijska revizija

S obzirom na značajan broj subjekata u nadležnosti Ureda za reviziju i njihovu raznovrsnost, financijsku reviziju obavljaju četiri organizacijske jedinice⁷ koje su uređene prema vrsti subjekata.

Pandemija COVID-19 pogodila je cijeli svijet u 2020. godini, što je donijelo veliku neizvjesnost u poslovanju. Ona je utjecala i na rad revizora, budući da se u uvjetima nepredvidivosti i nesigurnosti javljaju rizici od materijalno pogrešnog iskazivanja, što zahtijeva dodatni rad revizora ili ponovnu procjenu rizika. Također, ukazala je i na potrebu veće primjene informacijskih tehnologija u procesu revizije, kao i uvođenje novih metoda.

Plan revizija donesen je u prosincu 2020. godine i usmjeren je na subjekte čije su aktivnosti tijekom godine imale značajnu ulogu u smanjenju negativnih posljedica uzrokovanih pandemijom, kako bi se ispratilo upravljanje javnim sredstvima u periodu krize. Pored toga, nastojala se ravnomjerno obuhvatiti cijela teritorija Federacije BiH, te subjekti koji nisu ranije revidirani.

Kako bi se smanjili rizici u obavljanju revizije i rizici za ostvarenje godišnjeg plana, kontinuirano će se raditi na razvoju ljudskih kapaciteta i IT resursa, naročito u dijelu koji se odnosi na profesionalno usavršavanje i edukaciju revizorskog osoblja.

Ured za reviziju svake godine obavlja reviziju i daje mišljenje o Godišnjem izvješću o izvršenju Proračuna FBiH i izvješćima Parlamenta FBiH, predsjednika FBiH, Vlade FBiH i njenih ministarstava.⁸ Uzimajući u obzir značajan broj subjekata koji su u nadležnosti Ureda za reviziju, analizom rizika utvrđuju se i ostali subjekti, pored obveznih godišnjih revizija.

Kriteriji koji se razmatraju prilikom određivanja ostalih subjekata utvrđeni su metodologijom, te uključuju visinu proračuna, prethodno dano mišljenje, raspoložive ljudske resurse Ureda, strateška opredjeljenja, posebne zahtjeve za reviziju koje Ured dobije od nadležnih i drugih organa, signale iz okruženja i medija itd.

Sukladno usvojenoj metodologiji za financijsku reviziju i reviziju usklađenosti,⁹ u izvješćima o financijskoj reviziji daju se dva odvojena mišljenja: mišljenje o pouzdanosti financijskih izvješća i mišljenje o usklađenosti sa zakonima i drugim propisima. Izvješća sadrže nalaze i preporuke koje se upućuju subjektu revizije, a koje za cilj imaju jačanje sustava unutarnjih kontrola i financijskog upravljanja.

⁸ Članak 11. i 13. Zakona o reviziji

⁹ U daljem tekstu: metodologija

Financijska revizija obavlja se u dvije faze: prethodna i konačna. Revizijski timovi sačinili su terminski plan u skladu s internim dokumentima, prema kojima će se prethodne revizije obaviti u periodu od 2. 11. 2020. do 31. 1. 2021. godine, a konačne u periodu od početka ožujka do 30. 9. 2021. godine. Planirano vrijeme za svaku reviziju donosi se na temelju niza faktora, kao što su obim revizije (složenost procesa, odnosno transakcija koje će se revidirati), rizik revizije, financijska značajnost, prethodno dano mišljenje i slično.

Za obavljanje planirane 102 revizije angažirano je 18 timova, koji se u većini slučajeva sastoje od dva člana – vođe i člana tima.

Nakon donošenja Plana revizije, subjektima se dostavljaju pisma najave, s pregledom dokumentacije koju trebaju dostaviti kako bi se revizori adekvatno pripremili. Tijekom obavljanja prethodne revizije prati se primjena preporuka iz ranijih revizija i vrši se analiza mjera poduzetih na temelju tih preporuka.¹⁰ Poslije prethodne revizije, u skladu s Međunarodnim revizijskim standardom 265,¹¹ važni nedostaci u internim kontrolama, otkriveni tijekom revizije, saopćavaju se rukovoditelju subjekta revizije.

Prije završetka konačnog izvješća, nacrt se dostavlja rukovodiocu subjekta revizije na komentar. Rok za dostavljanje komentara je 15 dana po prijemu nacrta. Ured prilikom sačinjavanja konačnog izvješća razmatra sve dostavljene komentare sa aspekta opravdanosti i argumentiranosti.¹² Nakon dostavljanja konačnog izvješća subjektu revizije i ostalim nadležnim institucijama, on se objavljuje na internet-stranici Ureda za reviziju.¹³

2.1 Sektor za financijsku reviziju institucija Federacije BiH

U Sektoru za financijsku reviziju institucija Federacije BiH svake godine obavljaju se obvezne financijske revizije, u skladu s člankom 11. stavak (1) Zakona o reviziji, i to: revizija Izvješća o izvršenju Proračuna FBiH i 19 proračunskih korisnika. Osim ovih obveznih revizija, za 2020. godinu planirano je još sedam revizija ostalih federalnih proračunskih korisnika, shodno utvrđenim kriterijima za odabir subjekata revizije. Ovakvim načinom izbora korisnika revizije svake godine revidira se preko 90% Proračuna Federacije BiH.

2.1.1 Planirane aktivnosti

Prema Planu revizija za 2020./2021. godinu, izvršit će se revizija Izvješća o izvršenju Proračuna FBiH za 2020. godinu i 26 korisnika Proračuna FBiH. Od ukupno 5.508.930.679 KM planiranih proračunskih sredstava za 2020. godinu, revidirat će se iznos od 5.349.709.139 KM (97,18%). Treba naglasiti da je od 2020. godine Federalni zavod za

¹⁰ Shodno članku 13(3) Zakona o reviziji

¹¹ „Saopštavanje nedostataka u internim kontrolama onima koji su zaduženi za upravljanje i menadžmentu“

¹² Članak 15. Zakona o reviziji

¹³ Članak 16. Zakona o reviziji

PIO/MIO dobio status proračunskog korisnika, tako da u ukupnom Proračunu FBiH za 2020. godinu proračun PIO/MIO-a iznosi 2.411.689.441 KM ili 43,78%

U tabeli je pregled obveznih i ostalih planiranih finansijskih revizija u Sektoru, sa temeljnim pokazateljima:

Red. br.	Naziv predmeta/subjekta revizije	Sjedište	Proračun/Prihod za 2020. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dano mišljenje	
					Financijska izvješća	Usklađenost
A) Obvezne revizije						
Predmet revizije						
1.	Izvešće o izvršenju Proračuna FBiH za 2020. godinu	Sarajevo	5.508.930.679	2019.	S rezervom	S rezervom
B) Korisnici Proračuna FBiH						
1.	Parlament Federacije BiH	Sarajevo	13.615.691	2019.	Pozitivno	S rezervom
2.	Predsjednik i dva potpredsjednika FBiH	Sarajevo	2.588.567	2019.	S rezervom	S rezervom
3.	Vlada Federacije BiH	Sarajevo	36.691.299	2019.	Pozitivno	S rezervom
4.	Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova	Sarajevo	7.482.921	2019.	Pozitivno	Pozitivno
5.	Federalno ministarstvo pravde	Sarajevo	3.916.821	2019.	Pozitivno	S rezervom
6.	Federalno ministarstvo financija	Sarajevo	1.858.070.447 ¹⁴	2019.	Pozitivno	S rezervom
7.	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije	Mostar	25.963.306	2019.	Pozitivno	S rezervom
8.	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija	Mostar	126.423.241	2019.	S rezervom	S rezervom
9.	Federalno ministarstvo zdravstva	Sarajevo	67.709.982	2019.	S rezervom	S rezervom
10.	Federalno ministarstvo trgovine	Mostar	1.484.616	2019.	Pozitivno	Pozitivno
11.	Federalno ministarstvo prostornog uređenja	Sarajevo	5.877.164	2019.	Pozitivno	S rezervom
12.	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	Sarajevo	94.899.288	2019.	Pozitivno	S rezervom
13.	Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata	Sarajevo	339.500.448	2019.	Pozitivno	S rezervom
14.	Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta	Mostar	1.765.368	2019.	Pozitivno	Pozitivno
15.	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	Sarajevo	187.270.345	2019.	S rezervom	S rezervom

¹⁴ U okviru planiranog budžeta Ministarstva financija na otplatu vanjskog i unutrašnjeg duga odnosi se 927.282.936 KM.

Red. br.	Naziv predmeta/subjekta revizije	Sjedište	Proračun/Prihod za 2020. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dano mišljenje	
					Financijska izvješća	Usklađenost
16.	Federalno ministarstvo kulture i sporta	Sarajevo	9.994.498	2019.	S rezervom	S rezervom
17.	Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica	Sarajevo	27.119.961	2019.	Pozitivno	Pozitivno
18.	Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke	Mostar	5.399.575	2019.	Pozitivno	S rezervom
19.	Federalno ministarstvo okoliša i turizma	Sarajevo	3.043.954	2019.	Pozitivno	S rezervom
UKUPNO (od 1 do 19):			2.818.817.492			
C) Ostale revizije korisnika Proračuna Federacije BiH						
1.	Federalni zavod PIO/MIO	Mostar	2.411.689.441	2017.	Pozitivno	S rezervom
2.	Porezna uprava Federacije BiH	Sarajevo	47.882.082	2014.	Pozitivno ¹⁵	
3.	Federalna uprava za civilnu zaštitu	Sarajevo	37.996.568	2019.	Pozitivno	S rezervom
4.	Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH	Sarajevo	18.739.504	2019.	S rezervom	S rezervom
5.	Federalni zavod za javno zdravstvo	Sarajevo	9.193.310	2017.	Pozitivno	S rezervom
6.	Federalna direkcija robnih rezervi	Sarajevo	4.692.124	2017.	S rezervom	S rezervom
7.	Federalna agencija za upravljanje oduzetom imovinom	Sarajevo	698.618	-	-	
UKUPNO (od 1 do 7):			2.530.891.647			
UKUPNO (B+C)			5.349.709.139			

2.2 Sektor za financijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina

U nadležnosti Sektora za financijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina je deset kantona, sa preko 900 proračunskih korisnika, kao i 80 jedinica lokalne samouprave. Sektor, u skladu s godišnjim planom revizija, pored financijske revizije godišnjih izvješća proračuna kantona i proračuna jedinica lokalne samouprave (općine i gradovi), obavlja i revizije godišnjih izvješća pojedinačnih korisnika proračuna kantona.

Zbog velikog broja subjekata i zakonski utvrđenih prioriteta revizije korisnika Proračuna Federacije BiH, uključujući i ograničene kapacitete Ureda, odabir subjekata za reviziju vrši se na temelju utvrđenih kriterija.

¹⁵ U revizijama koje su obavljene za 2015. godinu i ranije davalo se samo jedno mišljenje na financijska izvješća.

Zbog novonastale situacije izazvane pandemijom COVID-19, pri odabiru subjekata akcent je bio na onima iz oblasti privrede i zdravstva, te jedinicama lokalne samouprave koje nisu revidirane duži period.

2.2.1 Planirane aktivnosti

U skladu s Planom revizija za 2020./2021. godinu, izvršit će se financijske revizije 36 subjekata iz nadležnosti ovog Sektora, što je najviše do sada.

Planirane su revizije pet kantona koji nisu revidirani 2019. godine, revizije 12 korisnika proračuna kantona, od kojih se 11 revidira prvi put, te 19 jedinica lokalne samouprave koje nisu revidirane duži period.

U tabeli je pregled planiranih financijskih revizija kantona i korisnika proračuna kantona za 2020. godinu, sa temeljnim pokazateljima:

Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište	Proračun za 2020. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dano mišljenje	
					Financijska izvješća	Usklađenost
Kantoni						
1.	Tuzlanski kanton	Tuzla	433.007.222	2018.	S rezervom	S rezervom
2.	Zeničko-dobojski kanton	Zenica	393.882.640	2018.	S rezervom	S rezervom
3.	Hercegbosanska županija	Livno	81.621.789	2018.	S rezervom	S rezervom
4.	Županija Posavska	Orašje	43.586.850	2018.	S rezervom	S rezervom
5.	Bosansko-podrinjski kanton	Goražde	42.428.966	2018.	S rezervom	S rezervom
UKUPNO (od 1 do 5):			994.527.467			
Korisnici proračuna kantona						
1.	Ministarstvo privrede Kantona Sarajevo	Sarajevo	50.959.755	Nije vršena revizija	-	-
2.	Ministarstvo unutrašnjih poslova Hercegovačko-neretvanskog kantona	Mostar	36.290.920	2001.	S rezervom	-
3.	Ministarstvo zdravstva Kantona Sarajevo	Sarajevo	22.193.743	Nije vršena revizija	-	-
4.	Ministarstvo financija Srednjobosanskog kantona	Travnik	13.271.015	Nije vršena revizija	-	-
5.	Ministarstvo privrede Tuzlanskog kantona	Tuzla	12.176.784	Nije vršena revizija	-	-
6.	Ministarstvo za privredu Zeničko-dobojskog kantona	Zenica	9.456.743	Nije vršena revizija	-	-
7.	Ministarstvo privrede Srednjobosanskog kantona	Travnik	8.653.760	Nije vršena revizija	-	-
8.	Ministarstvo rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije	Tomislavgrad	7.975.372	Nije vršena revizija	-	-
9.	Ministarstvo financija Županije Zapadnohercegovačke	Ljubuški	6.793.272	Nije vršena revizija	-	-

Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište	Proračun za 2020. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dano mišljenje	
					Financijska izvješća	Usklađenost
10.	Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta Hercegovačko-neretvanskog kantona	Mostar	5.848.500	Nije vršena revizija	-	-
11.	Ministarstvo privrede Unsko-sanskog kantona	Bihać	5.050.629	Nije vršena revizija	-	-
12.	Ministarstvo zdravstva i socijalne politike Županije Posavske	Orašje	4.519.390	Nije vršena revizija	-	-
UKUPNO (od 1 do 12):			183.189.883			

U tabeli je pregled planiranih financijskih revizija jedinica lokalne samouprave za 2020. godinu, sa temeljnim pokazateljima:

Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište	Proračun za 2020. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dano mišljenje
Jedinice lokalne samouprave					
1.	Grad Tuzla	Tuzla	74.468.449	2012.	S rezervom
2.	Grad Mostar	Mostar	60.840.898	2015.	Negativno
3.	Općina Lukavac	Lukavac	28.608.876	2007.	S rezervom
4.	Grad Sarajevo	Sarajevo	24.124.264	2015.	Negativno
5.	Općina Sanski Most	Sanski Most	19.056.120	2008.	S rezervom
6.	Općina Tešanj	Tešanj	19.030.000	2008.	S rezervom
7.	Grad Gračanica	Gračanica	18.915.208	2007.	S rezervom
8.	Općina Hadžići	Hadžići	15.200.000	2002.	S rezervom
9.	Općina Ilijaš	Ilijaš	14.209.550	2002.	S rezervom
10.	Općina Banovići	Banovići	13.909.882	2008.	S rezervom
11.	Općina Jablanica	Jablanica	11.846.900	2008.	S rezervom
12.	Općina Bosanska Krupa	Bosanska Krupa	10.966.161	2009.	S rezervom
13.	Općina Stolac	Stolac	9.183.150	2010.	S rezervom
14.	Općina Žepče	Žepče	9.055.000	2009.	S rezervom
15.	Općina Grude	Grude	8.397.315	2008.	S rezervom
16.	Općina Maglaj	Maglaj	8.389.167	2009.	S rezervom
17.	Općina Novi Travnik	Novi Travnik	6.996.960	2009.	S rezervom
18.	Općina Drvar	Drvar	4.933.550	2008.	Negativno
19.	Općina Kupres	Kupres	3.046.560	2002.	Negativno
Ukupno (od 1 do 19):			361.178.010		

2.3 Sektor za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija

Aktivnosti Sektora za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija usmjerene su na finansijske revizije zavoda i fondova na federalnom i kantonalnom nivou, te javnih ustanova na svim nivoima vlasti u Federaciji BiH. Kod određivanja subjekata za reviziju ovog Sektora zbog pandemije prioritet je dan oblasti zdravstva, odnosno federalnim zavodima i fondovima i kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja. Ostali subjekti odabrani su na temelju utvrđenih kriterija kao što su visina proračuna, njihov značaj za društvo i prethodno utvrđeni propusti i nepravilnosti u trošenju javnih sredstava.

2.3.1 Planirane aktivnosti

U skladu s Planom revizija za 2020./2021. godinu izvršit će se revizija 17 zavoda, fondova, agencija i javnih ustanova, od kojih se pet revidira prvi put.

U tabeli je pregled planiranih finansijskih revizija zavoda, fondova i agencija za 2020. godinu, sa temeljnim pokazateljima:

Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište subjekta revizije	Financijski plan za 2019. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dano mišljenje	
					Financijska izvješća	Usklađenost
1.	Zavod zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona	Tuzla	270.946.063	2016.	Pozitivno	Pozitivno
2.	Zavod zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona	Zenica	205.336.000	2016.	S rezervom	S rezervom
3.	Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH	Sarajevo	183.510.000	2019.	Pozitivno	S rezervom
4.	Zavod zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanskog kantona	Mostar	148.250.000	2016.	S rezervom	S rezervom
5.	Federalni zavod za zapošljavanje	Sarajevo	120.414.986	2017.	S rezervom	S rezervom
6.	Zavod za zdravstveno osiguranje Srednjobosanskog kantona	Travnik	117.100.000	2017.	Pozitivno	Pozitivno
7.	Zavod zdravstvenog osiguranja Unsko-sanskog kantona	Bihać	106.026.851	2017.	Pozitivno	S rezervom
8.	Fond za zaštitu okoliša FBiH	Sarajevo	67.987.340	2016.	S rezervom	Negativno
9.	Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom	Sarajevo	26.356.159	2016.	S rezervom	S rezervom
10.	Zavod zdravstvenog osiguranja Županije Posavske	Odžak	16.115.000	2016.	Pozitivno	S rezervom
11.	JU „Djeca Sarajeva“	Sarajevo	13.590.318	Nije vršena revizija	-	-
12.	JU Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica Drin	Fojnica	8.450.000	2016.	Pozitivno	Pozitivno

Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište subjekta revizije	Financijski plan za 2019. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dano mišljenje	
					Financijska izvješća	Usklađenost
13.	JU Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine Pazarić	Pazarić	5.535.500	Nije vršena revizija	-	-
14.	Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Bakovići	Fojnica	4.804.070	2016.	Positivno	S rezervom
15.	Zaštitni fond Federacije BiH	Sarajevo	4.383.483	Nije vršena revizija	-	-
16.	Operator za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju (2019. i 2020.)	Mostar	63.145.979	Nije vršena revizija	-	-
17.	JU Zavod za medicinu rada Kantona Sarajevo	Sarajevo	4.751.060	Nije vršena revizija	-	-
Ukupno (od 1 do 17):			1.366.702.809			

2.4 Sektor za financijsku reviziju javnih poduzeća

Zbog velikog broja poduzeća u kojima država ima vlasnički udjel od 50% plus jednu dionicu ili više, a koja su u nadležnosti Ureda za reviziju, aktivnosti ovog Sektora uglavnom su usmjerene na financijsku reviziju poduzeća koja nisu ranije revidirana, te poduzeća sa značajnim prihodima i od posebne važnosti za građane.

2.4.1 Planirane aktivnosti

U skladu s Planom revizija za 2020./2021. godinu izvršit će se revizija 22 poduzeća, od kojih se 13 revidira prvi put.

U ovom ciklusu nastavit će se s revidiranjem velikih javnih poduzeća zbog njihovog ekonomskog značaja za Federaciju BiH, kao i komunalnih i šumsko-privrednih poduzeća.

U tabeli je pregled planiranih financijskih revizija poduzeća za 2020. godinu, sa temeljnim pokazateljima:

Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište subjekta	Planirani prihodi u 2020. godini	Prethodno revidirana godina	Prethodno dano mišljenje	
					Financijska izvješća	Usklađenost
1.	JP Autoceste BiH d.o.o. Mostar	Mostar	217.921.280	2018.	S rezervom	S rezervom
2.	JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo	Sarajevo	1.159.146.517	2017.	S rezervom	S rezervom
3.	JP „Elektroprivreda HZHB“ d.d. Mostar	Mostar	336.247.800	2017.	S rezervom	S rezervom

Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište subjekta	Planirani prihodi u 2020. godini	Prethodno revidirana godina	Prethodno dano mišljenje	
					Financijska izvješća	Usklađenost
4.	JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo	Sarajevo	108.322.200	2017.	S rezervom	Negativno
5.	JP „Rad“ d.d. Tešanj	Tešanj	4.351.000	Nije vršena revizija	-	-
6.	JP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Kiseljak	Kiseljak	1.342.000	Nije vršena revizija	-	-
7.	Društvo ograničene odgovornosti – JKP „Vitkom“ Vitez	Vitez	2.537.675	Nije vršena revizija	-	-
8.	JP „Vodovod“ d.o.o. Posušje	Posušje	3.485.500	Nije vršena revizija	-	-
9.	KJKP za proizvodnju i distribuciju toplote „Toplane – Sarajevo“ d.o.o. Sarajevo	Sarajevo	61.190.189	2008.	S rezervom	
10.	Šumsko gospodarsko društvo „Hercegbosanske šume“ d.o.o. Kupres	Kupres	39.743.475	2014.	Negativno mišljenje	
11.	Šumsko privredno društvo „Unsko-sanske šume“ d.o.o. Bosanska Krupa	Bosanska Krupa	38.377.089	2014.	Negativno mišljenje	
12.	Centralno grijanje d.d. za distribuciju toplotne energije Tuzla	Tuzla	19.000.000	2008.	Negativno mišljenje	
13.	JKP „Komrad“ d.o.o. Bihać	Bihać	4.724.370	Nije vršena revizija	-	-
14.	„Operator – Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo ¹⁶	Sarajevo	3.947.000	2011.	Negativno mišljenje	
15.	JKP „Zenicatrans – Prevoz putnika“ d.d. Zenica	Zenica	Plan nije donesen	Nije vršena revizija	-	-
16.	JP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Široki Brijeg	Široki Brijeg	1.400.000	Nije vršena revizija	-	-
17.	PS „Vitezit“ d.o.o. Vitez – u stečaju*	Vitez		Nije vršena revizija	-	-
18.	Razvojna banka FBiH	Sarajevo	9.128.000	Nije vršena revizija	-	-
19.	„Pretis“ d.d. Vogošća (2019. i 2020. godina)*	Sarajevo		Nije vršena revizija	-	-
20.	Unis-group, Društvo za promet i usluge d.o.o. Ilidža	Sarajevo	20.461.422	Nije vršena revizija	-	-

¹⁶ Kod revizije „Operatora – Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo, prethodno rađena revizija je za Privredno društvo za skladištenje tečnih goriva „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo.

Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište subjekta	Planirani prihodi u 2020. godini	Prethodno revidirana godina	Prethodno dano mišljenje	
					Financijska izvješća	Usklađenost
21.	Tvornica transportnih uređaja energetik d.o.o. Tuzla	Tuzla	10.750.000	Nije vršena revizija	-	-
22.	Javno preduzeće „Komunalno“, društvo sa ograničenom odgovornošću Mostar	Mostar	6.473.000	Nije vršena revizija	-	-
Ukupno (od 1 do 17):			2.048.548.517			

* Za vrijeme sačinjavanja Plana i programa Ured nije raspomagao podacima o planiranim prihodima.

3. Revizija učinka

Revizija učinka treba doprinijeti boljim javnim uslugama, kvalitetnijem trošenju javnog novca i većem stepenu transparentnosti, što nositelje javnih funkcija čini odgovornijim.¹⁷ Ona najčešće obuhvaća period od više godina, te ne predstavlja redovnu reviziju koja se ponavlja svake godine – ciklus provođenja nije vezan za kalendarsku godinu.

U skladu sa Zakonom o reviziji, Ured ima pravo obaviti pregled ili ispitivanje određenog aspekta poslovanja cijele ili dijela institucije, programa ili aktivnosti, u pogledu ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti s kojima ta institucija koristi svoje resurse.

Shodno Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Ureda za reviziju, reviziju učinka provodi Sektor za reviziju učinka, koji trenutno na raspolaganju ima devet revizora.

Planirane aktivnosti koje će se tijekom 2021. godine provoditi u Sektoru za reviziju učinka usmjerene su na ostvarenje ciljeva iz Strategije razvoja 2021. – 2025. godine i SIGMA-inim preporukama, te uključuju:

- provođenje revizija usmjerenih na aktuelne oblasti,
- praćenje realizacije danih preporuka,
- unapređenje revizijskih procesa,
- jačanje suradnje s okruženjem i međunarodne suradnje, s ciljem razvoja kapaciteta revizora učinka i praćenja razvoja dobrih praksi.

3.1 Planirane aktivnosti

3.1.1 Provođenje revizija i praćenje realizacije danih preporuka u skladu s planiranom dinamikom

Planirano je da se u 2021. godini objavi šest izvješća revizije učinka, uključujući one o praćenju realizacije preporuka iz ranijih revizija. Obavit će se i predstudija i glavna studija za dvije dodatne revizije učinka u četvrtom kvartalu.

Kako bi ispunio svoju ulogu i ciljeve, Ured za reviziju bira teme iz oblasti u kojima su potrebne promjene i koje su značajne u smislu angažiranih materijalnih i ljudskih resursa ili utjecaja na društvo.

¹⁷ ISSAI 300 – Temeljni principi revizije učinka i članak 14. Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH

Shodno nastalim okolnostima u vezi s pandemijom COVID-19, Sektor za reviziju učinka posvetit će pažnju poduzetim aktivnostima nadležnih institucija na smanjenju posljedica koronavirusa.

Pored provođenja novih revizija, aktivnosti će biti usmjerene i na praćenje realizacije danih preporuka. Shodno ISSAI-ju 300 – Opći principi revizije učinka, praćenje realizacije preporuka predstavlja završnu fazu u revizorskom ciklusu, koja se provodi kako bi se ispitalo da li su odgovorne institucije poduzimale aktivnosti na temelju izvješća revizije učinka, te u kojoj mjeri su dane preporuke realizirane. Osiguranje efikasnog sustava za praćenje provedbe danih preporuka jedan je od strateških ciljeva Ureda za reviziju. Na ovaj način nastojimo osigurati implementaciju danih preporuka prije započinjanja revizija u novim oblastima.

Dinamika provođenja planiranih revizija učinka prezentirana je u tabeli:

Aktivnost	Tema revizije učinka	Planirani rok završetka aktivnosti	Rezultat aktivnosti
Praćenja realizacije danih preporuka započeto u 2020. godini	Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća „Transparentnost zapošljavanja u javnim preduzećima FBiH“ Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća „Efikasnost upravljanja gubicima vode u vodovodnim preduzećima“	I kvartal 2021.	Objavljena dva izvješća o praćenju realizacije preporuka revizije učinka
Provođenje glavne studije revizija učinka koje su započete u 2020. godini	Učinkovitost mjera za smanjenje posljedica pandemije COVID-19 Efikasnost strateškog planiranja u institucijama FBiH	II kvartal 2021.	Objavljena dva izvješća revizije učinka
Praćenje realizacije danih preporuka	Teme će biti naknadno određene	III kvartal 2021.	Objavljena dva izvješća o praćenju realizacije preporuka revizije učinka
Provođenje predstudije i glavne studije revizije učinka	Teme će biti naknadno određene	IV kvartal 2021.	Pripremljena dva nacrtta izvješća revizije učinka

3.1.2 Unapređenje procesa revizije

Sektor za reviziju učinka će, u suradnji sa Sektorom za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta, sudjelovati u unapređenju planiranja, provođenja, izvješćivanja i kontrole revizorskih postupaka. Radi dosljedne primjene ISSAI standarda, kontinuirano će se raditi na upoznavanju revizorskog osoblja sa izmjenama i dopunama standarda, kao i sa ISSAI smjernicama relevantnim za oblasti koje su predmet ispitivanja.

3.1.3 Jačanje suradnje s okruženjem i međunarodne suradnje

Suradnja s okruženjem podrazumijeva adekvatnu komunikaciju sa svim korisnicima izvješća revizije učinka. Shodno utvrđenim strateškim ciljevima Ureda za reviziju, usmjerit će se na promoviranje revizije učinka i unapređenje postupanja po izvješćima. Prema ovim ciljevima, planirana je:

- suradnja s Parlamentarnom komisijom odgovornom za reviziju u svrhu blagovremenog postupanja po izvješćima revizije učinka i implementacije danih preporuka,
- sudjelovanje u pisanju saopćenja za javnost i odgovora na upite novinara,
- suradnja s akademskom zajednicom i ekspertima iz oblasti značajnih za provođenje revizija.

U okviru međunarodne suradnje planirano je da se u 2021. godini nastavi zajedničko djelovanje sa vrhovnim revizorskim institucijama iz regiona koje su sudjelovale u projektu paralelne revizije učinka o temi „Interventno djelovanje u slučaju incidentnog zagađenja Jadranskog mora“, kako bi se objedinile informacije o rezultatima pojedinačnih revizija.

4. Sektor za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom

U dijelu razvoja i metodologije Sektor će se u 2021. godini usmjeriti na unapređenje postojeće metodologije u financijskoj reviziji i reviziji učinka, u skladu s međunarodnim standardima i akcijskim planom postupanja po SIGMA-inom izvješću profesionalne ocjene rada vrhovnih revizorskih institucija u BiH.

Unapređenje metodologije podrazumijeva izradu novih i ažuriranje postojećih procedura, priručnika, programa i alata za reviziju u svim fazama revizije (planiranje, izvršenje, izvješćivanje).

Konkretne aktivnosti odnosit će se na:

- izradu metodologije za revizorski proces koji se tiče rizika izazvanih pandemijom COVID-19, i izvješćivanje o tome,
- razvoj posebne metodologije za praćenje implementacije revizijskih preporuka,
- unapređenje forme i sadržaja izvješća o financijskoj reviziji za 2020. godinu,
- usklađivanje metodologije i radnih dokumenata financijske revizije i revizije učinka sa promjenama INTOSAI-jevog Okvira profesionalnih objava i danim preporukama SIGMA-e,
- rad na izradi procedura za praćenje procesa revizije do uvođenja softvera za upravljanje ovim procesom,
- izradu procedura za praćenje provedbe preporuka iz ranijih revizija,
- rad na metodologiji za reviziju konsolidovanih financijskih izvješća,
- ažuriranje Vodiča za financijsku reviziju (koji obuhvata i reviziju usklađenosti) i Vodiča za reviziju učinka u skladu sa izmijenjenim ISSAI standardima revizije, što će se obavljati u suradnji s ostalim vrhovnim revizorskim institucijama u BiH.

U dijelu upravljanja kvalitetom, shodno donesenim planovima kontrole kvaliteta u 2021. godini, provodit će se kontrola kvaliteta financijske revizije i revizije učinka (u tijeku obavljanja revizije tzv. vrući pregled i nakon završetka revizije tzv. hladni pregled). Vrući pregled podrazumijeva prikaz značajnih revizija u svim fazama, a prije sačinjavanja izvješća, kako bismo se uvjerali da su izvršene u skladu s revizorskim standardima, pravilima i procedurama i da procedure kontrole kvaliteta djeluju efikasno. Hladni pregled obavit će se kod revizija utvrđenih planom kontrole, a nakon završetka revizija, kako bi se ispitalo da li je sustav kontrole kvaliteta efikasan, da li su revizije izvršene u skladu sa revizorskim standardima, i kako bi se ocijenio rad nadležnog revizora, u svrhu unapređenja cjelokupnog sustava kontrole kvaliteta i samog procesa revizije.

Na kraju godine sačinit će se Sumarno godišnje izvješće o izvršenoj kontroli kvaliteta izvješća financijske revizije i revizije učinka u 2021. godini, sa odgovarajućim nalazima i preporukama, te izvršiti odgovarajuća edukacija revizora. Također, vršit će se usklađivanje metodologije i radnih dokumenata kontrole kvaliteta za financijsku reviziju i reviziju učinka i pratiti implementacija usvojene metodologije prema zahtjevima i potrebama iskazanim u tijeku provođenja kontrole kvaliteta.

U svrhu osiguranja odgovarajuće stručnosti i profesionalnosti revizora, osigurat će se kontinuirana edukacija i profesionalno usavršavanje revizorskog i ostalog osoblja, shodno Planu obuke i stručnog usavršavanja (vidjeti Prilog 7.2). Sektor će svoje aktivnosti uskladiti s Planom obuke. Pored obuka koje su specijalizirane za revizorski proces, vršit će se i obuka iz oblasti upravljanja ljudskim resursima, poznavanja javnih prihoda i javnih financija, strateškog i financijskog menadžmenta i odnosa s javnošću. Stručno usavršavanje realizirat će se putem interne i eksterne edukacije, kao i zajedničke edukacije u okviru VRI u BiH. Dio obuke iz financijske revizije, revizije učinka i IT revizije bit će realiziran sa državnim uredima zemalja koje iskažu interes za suradnju, u skladu sa ugovorom o međusobnoj suradnji. Podaci o ostvarenom obrazovanju i stručnom usavršavanju za svakog zaposlenog, u zemlji i inostranstvu, evidentirat će se u internoj bazi podataka.

Pored navedenog, Sektor će sudjelovati i u sljedećim aktivnostima:

- unapređenje i dopuna uspostavljenih baza podataka (Registar subjekata revizije, Registar propisa, Registar preporuka financijske revizije, Registar preporuka revizije učinka),
- unapređenje i dopuna uspostavljenih statističkih pregleda u vezi s obavljenim financijskim revizijama i revizijama usklađenosti.

5. Plan odjeljenja

Pravne, administrativne, finansijsko-računovodstvene i druge poslove Ureda za reviziju obavljaju tri odjeljenja:

- Odjeljenje za pravne i opće poslove i ljudske resurse,
- Odjeljenje za finansijsko-računovodstvene poslove,
- Odjeljenje za informacijske tehnologije.

5.1 Plan Odjeljenja za pravne i opće poslove i ljudske resurse

U skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ureda za reviziju, u Odjeljenju za pravne i opće poslove i ljudske resurse (u daljem tekstu: Odjeljenje) u narednom planskom periodu obavljat će se stručni pravni poslovi, opći poslovi i poslovi iz oblasti ljudskih resursa na nivou i za potrebe Ureda za reviziju.

Cilj planiranja je da se sistemski i kontinuirano organizuju i izvrše poslovi i zadaci iz nadležnosti Odjeljenja, kao dio ukupne programske aktivnosti Ureda za reviziju.

5.1.1 Planirane aktivnosti

Stručni pravni poslovi odnose se na:

- pripremu prijedloga za izradu novih, te za izmjene i dopune postojećih općih akata Ureda za reviziju (pravilnici, odluke, uputstva),
- proceduru zapošljavanja i prijem novih zaposlenika (postupak oglašavanja, suradnja s komisijama, zasnivanje radnog odnosa, odnosno prestanak radnog odnosa),
- pripremu izjašnjenja i drugih podnesaka kod zastupanja Ureda za reviziju u sudskim sporovima i priprema izjašnjenja i drugih podnesaka prema zahtjevu drugih institucija,
- vođenje i ažuriranje personalne i matične evidencije o zaposlenicima,
- organizaciju poslova u vezi sa zaštitom od požara i u vezi s kontrolnim pregledima sredstava za gašenje požara,
- pravne poslove iz oblasti javnih nabavki: izrada plana javnih nabavki za 2021. godinu, izrada odluka i drugih pojedinačnih akata, pružanje stručne i administrativne pomoći komisijama, praćenje postupaka i pravovremeno izvješćivanje menadžmenta Ureda za reviziju o tim postupcima.

Opći poslovi odnose se na kontinuirano izvršavanje administrativno-tehničkih i pomoćno-tehničkih poslova po zahtjevu, te uključuju: kancelarijsko poslovanje u skladu s propisima o kancelarijskom poslovanju i potrebama poslovanja Ureda za reviziju; pravilno korištenje i čuvanje bibliotečke građe; organizaciju službenih putovanja revizorskog osoblja; organizaciju poslova u vezi s održavanjem službenih automobila; distribuciju kancelarijskog pribora i materijala u sjedištu Ureda za reviziju i otpremu u područne urede; organizaciju poslova vezanih za tekuće i investicijsko održavanje poslovnog prostora u Sarajevu i područnim uredima (popravke prema zahtjevima i sl.).

Poslovi iz oblasti ljudskih resursa odnose se na: izradu strateških dokumenata razvoja ljudskih potencijala i edukacije zaposlenika Ureda za reviziju; izradu godišnjeg plana edukacije zaposlenika Ureda za reviziju; predlaganje i razvijanje standarda za ocjenjivanje i motiviranje zaposlenika i utvrđivanje kriterija za unapređenje zaposlenika; utvrđivanje kriterija za odabir zaposlenika za obuku/edukaciju; praćenje profesionalnog razvoja zaposlenika i predlaganje korektivnih mjera za otklanjanje problema u svrhu poboljšanja rada svakog zaposlenika Ureda za reviziju, te promoviranje temeljnih principa Etičkog kodeksa Ureda za reviziju.

5.2 Plan Odjeljenja za finansijsko-računovodstvene poslove

Odjeljenje za finansijsko-računovodstvene poslove (u daljem tekstu: Odjeljenje) izvršavat će stručne, operativne i administrativne poslove i zadatke iz nadležnosti i poduzimati mjere kojima bi se eliminirali faktori i rizici nezakonitog poslovanja u obradi i evidentiranju poslovnih transakcija.

Radne aktivnosti Odjeljenja u 2021. godini izvršavat će se ažurno, u skladu s propisanim rokovima i dinamikom izvršavanja sljedećih poslova i zadataka:

- praćenje i primjena zakonskih propisa koji se odnose na finansijsko-računovodstveno poslovanje,
- sudjelovanje u izradi prijedloga i nacrtu internih akata Ureda za reviziju,
- izrada Dokumenta okvirnog proračuna (DOB), shodno zakonskim propisima i instrukcijama,
- izrada nacrtu proračuna za narednu godinu,
- izrada rebalansa proračuna, izrada godišnjeg, tromjesečnih, mjesečnih operativnih planova i zahtjeva za prestrukturiranje proračunskih sredstava u skladu s ukazanim potrebama,
- izrada tromjesečnih finansijskih izvješća o izvršavanju proračuna,
- praćenje izvršenja proračuna, realizacije svih finansijskih transakcija za preuzete i ugovorene obveze,
- prijem, evidentiranje i knjiženje knjigovodstvenih isprava, vođenje blagajničkog poslovanja, obračun plaća i arhiviranje knjigovodstvenih isprava,
- izrada godišnjeg obračuna.

Za financiranje rada Ureda za reviziju Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju odobrila je predloženi Nacrt proračuna za 2021. godinu u iznosu od 4.814.055 KM. Prema zaključcima Vlade Federacije Bosne i Hercegovine i instrukcijama Federalnog ministarstva financija, dana su ograničenja u pogledu planiranja većih sredstava i novog zapošljavanja u odnosu na odobrena sredstva u 2020. godini.

Radi ublažavanja negativnih ekonomskih posljedica izazvanih pandemijom COVID-19, Prijedlog plana proračuna za 2021. godinu prilagođen je novonastalim uvjetima u zemlji.

U Prijedlogu plana proračuna za 2021. godinu nisu planirana potrebna sredstva za razvojne kadrovske i materijalne kapacitete. Proračun je odobren za 81 zaposlenika, koliko je bilo odobreno u 2020. godini.

Prema stvorenim pokazateljima financijskog okruženja, Odjeljenje će u 2021. godini u prijedlogu DOB-a, nacрта proračuna i u drugim oblicima komunikacije s nadležnim institucijama ukazivati na primjenu zakonskih propisa u pogledu financijske neovisnosti i obezbjeđenja potrebnih sredstava za jačanje kadrovskih i materijalnih kapaciteta Ureda za reviziju.

Nacrt proračuna za 2021. godinu, koji je odobrila Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju, prikazan je u tabeli:

Redni broj	Opis	Ekonomski kod	Proračun za 2021. godinu
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	611	3.580.865
1.1.	Bruto plaće i naknade	6111	3.291.055
1.2.	Naknade troškova zaposlenih	6112	289.810
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	612	345.560
2.1.	Doprinosi poslodavca	6121	345.560
3.	Izdaci za materijal i usluge	613	604.030
3.1.	Putni troškovi	6131	161.750
3.2.	Izdaci za energiju	6132	80.300
3.3.	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	6133	65.850
3.4.	Nabavka materijala i sitnog inventara	6134	65.850
3.5.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	6135	29.800
3.6.	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	6136	16.700
3.7.	Izdaci za tekuće održavanje	6137	42.600
3.8.	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa	6138	16.800
3.9.	Ugovorene i druge posebne usluge	6139	124.480
3.9.1.	Ugovorene i druge posebne usluge – Izdaci za izvršenje sudskih presuda – kamate	6139	0
3.9.2.	Ugovorene i druge posebne usluge – Izdaci za izvršenje sudskih presuda – vansudska nagodba	6139	0
4.	Tekući transferi	614	20.000
4.1.	Transfer drugim nivoima vlasti	6141	20.000
4.2.	Drugi tekući transferi – Izdaci za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju – glavnice	6148	0
4.3.	Drugi tekući transferi – Izdaci za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju – vansudska nagodba		0
5.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	821	263.600
5.1.	Nabavka opreme	8213	205.650
5.2.	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	8215	57.950
6.	UKUPNO (1-5)		4.814.055

5.3 Plan Odjeljenja za informacijske tehnologije

5.3.1 Provođenje Strateškog plana razvoja informacijskih tehnologija

U skladu sa strateškim ciljevima unapređenja informacijskih tehnologija, Ured za reviziju nastavlja realizaciju razvojnih aktivnosti iz prethodnog strateškog plana razvoja informacijskih sistema 2016. – 2020. godine.

U 2021. godini planirano je iznalaženje adekvatnog softverskog rješenja za upravljanje procesom revizije, i to u okviru zajedničkog projekta implementacije sa ostale tri VRI u BiH. U okviru Strateškog planskog dokumenta za IPA II za oblast Demokratija i upravljanje, uvršten je zahtjev sve četiri vrhovne revizorske institucije za izradu sustava za upravljanje revizijom, što znači da će aktivnosti u tekućoj godini biti određene akcijskim planom projekta.

Implementacijom integralnog softverskog rješenja za upravljanje procesom revizije, osim boljeg kvaliteta revizije, osigurat će se i bolje planiranje resursa u procesu revizije, kao i oslobađanje vremena revizora za vršenje poslova koji donose novu vrijednost. Za realizaciju ovih aktivnosti potrebno je planirati i vrijeme nosioca aktivnosti, odnosno vlasnika procesa. Rizik za neprovođenje ovih aktivnosti je izostanak finansijskih sredstava izazvan poremećajima nastalim zbog pandemije, postizanje usuglašenosti između VRI i obezbjeđenje adekvatnog vremena i ljudskih resursa.

Do softverskog rješenja za upravljanje procesom revizije koriste se parcijalna rješenja bazirana na Microsoft Share Point servisima u oblaku i funkcionalnostima operativnih sistema servera u lokalnoj IT infrastrukturi: organizovanje i arhiviranje radne dokumentacije iz procesa revizije i elektronske dokumentacije subjekata revizije, te interno izrađeni registar subjekata revizije.

Osim navedenog, u proračunu za 2021. godinu planirana su sredstva namijenjena za nastavak informatizacije procesa podrške reviziji i izvršit će se uvođenje elektronskog protokola i elektronske arhive. Planirana je i nadogradnja hardversko-softverske IT infrastrukture Ureda, nabavkom uređaja za pohranu podataka i softvera za backup sistema, zamjena amortizirane opreme, laptopa za revizore, štampača i kopir-aparata, kao i opreme za novozaposlene. Sve će biti provedeno po prioritetima, u okviru raspoloživih planiranih finansijskih sredstava.

5.3.2 Podrška informacijskih tehnologija procesu revizije

Pored razvojnih aktivnosti, u svrhu osiguranja neprekidnosti rada i kvalitetnijih IT servisa vršit će se redovni poslovi monitoringa funkcioniranja komponenti IT sistema, lokalno i u oblaku, kao i administriranje IT sistema angažiranjem internih i eksternih IT resursa. Radi zaštite IT sistema od djelovanja malicioznog softvera osigurava se i adekvatna antivirusna zaštita.

Izvršit će se redovno ažuriranje internog registra subjekata revizije preuzimanjem podataka od relevantnih institucija.

Vršit će se i redovni poslovi: priprema za objavu i objava revizijskih izvješća i ostalih značajnih informacija na internet-stranici Ureda za reviziju, objava sadržaja na intranetu, kao i kompjuterska priprema za štampu revizijskih izvješća i ostalih materijala koji se periodično ili po potrebi štampaju.

6. Izvješćivanje

Obveze izvješćivanja uređene su Zakonom o reviziji i INTOSAI-jevim Okvirom profesionalnih objava. Prema INTOSAI-ju P-12¹⁸, potrebno je razviti efektivnu komunikaciju sa sudionicima i građanima i osigurati transparentnost rada Ureda za reviziju. Kada je u pitanju obavješćavanje o revizijama, Ured za reviziju dostavlja konačna izvješća revidiranim institucijama, Parlamentu FBiH, Vladi FBiH, predsjedniku FBiH i drugim nadležnim institucijama, i objavljuje ih na svojoj internet-stranici.¹⁹

Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju dužna je razmatrati izvješća i vršiti ispitivanje svih pitanja u pogledu zakonitosti, efikasnosti i efektivnosti korištenja javnih sredstava; tražiti izjašnjenje, odnosno očitavanje bilo kojeg predstavnika javnosti čiji je rad povezan sa predmetom koji se ispituje; izvješćivati Parlament Federacije Bosne i Hercegovine o bitnim pitanjima; predlagati zaključke, preporuke i smjernice koje je neophodno poduzeti radi zaštite zakonitosti, efikasnijeg i efektivnijeg korištenja javnih sredstava, te pratiti njihovo provođenje.²⁰ Parlament FBiH može poduzeti odgovarajuće korektivne radnje na osnovu nalaza i preporuka danih u revizorskim izvješćima.²¹

S obzirom na to da je krajem 2020. godine imenovan novi saziv Parlamentarne komisije, Ured će u 2021. godini nastaviti surađivati i prisustvovati raspravama kako bi se sva izvješća od 2017. godine razmotrila na Parlamentu FBiH. Ostalo izvješćivanje u 2021. godini podrazumijeva:

- sačinjavanje Izvješća o aktivnostima za 2020. godinu,
- sačinjavanje Izvješća o najvažnijim nalazima i preporukama za 2020./2021. godinu,
- sačinjavanje Plana i programa rada za 2022. godinu,
- izvješćivanje o implementaciji strateških dokumenata Ureda za reviziju, odnosno akcijskih planova,
- finansijsko izvješćivanje,
- izvješćivanje nadležnih organa za provođenje zakona i drugih nadležnih institucija, primjenom članova 16. i 19. Zakona o reviziji,
- ad hoc dodatno izvješćivanje, u skladu sa zahtjevima Parlamentarne komisije, kao i drugih institucija (npr. SIGMA, Europska komisija),
- saopćenja za javnost, koja za cilj imaju lakše razumijevanje revizorskih nalaza, kao i informiranje javnosti o radu Ureda za reviziju.

¹⁸ P-12- Vrijednosti i koristi VRI-pokretanje promjena u životima građana

¹⁹ Članak 16.1) Zakona o reviziji

²⁰ Poslovnik o radu Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju

²¹ Članak 16.4) Zakona o reviziji

7. Ostale aktivnosti

Prema strateškim opredjeljenjima, Ured za reviziju planira nastaviti aktivno doprinosti razvoju javnog sektora u FBiH i podizanju svijesti o ulozi neovisne revizorske institucije. Nastojat će proaktivno djelovati na području međunarodne i lokalne suradnje i komunikacije s ciljem demonstriranja važne uloge vrhovnih revizorskih institucija za društvo, pritom se pridržavajući pravila i standarda revizorske struke.

7.1 Suradnja unutar Bosne i Hercegovine

Suradnja s drugim institucijama i nastavak realizacije aktivnosti započelih u 2020. godini zavisit će u velikoj mjeri od pandemije COVID-19.

Krajem 2019. i početkom 2020. godine započeta je veoma važna suradnja s akademskom zajednicom, koja je usljed pandemije odgođena, ali se planira nastaviti u 2021. godini, čim se steknu uvjeti za to.

S obzirom na to da je nakon dvije godine formirana Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju,²² suradnja će za cilj imati jačanje međusobnog razumijevanja i efekata revizije u Federaciji BiH. Nastavit će se informirati i zakonodavni organi nižih nivoa vlasti, radi povećanja implementacije revizorskih preporuka.

Shodno članku 19. Zakona o reviziji, Ured za reviziju dužan je informirati nadležne organe za provođenje zakona o indicijama značajnog kršenja zakona. Pored toga, može dostavljati revizorska izvješća bilo kojim nadležnim institucijama kada smatra da je to potrebno. Na temelju ovih odredbi, Ured će i u 2021. godini nastaviti jačati suradnju s Federalnim i kantonalnim tužiteljstvima i drugim nadležnim institucijama, te dostavljati izvješća i pravovremeno razmjenjivati informacije kako bi se povećala odgovornost u javnom sektoru. Krajem 2020. godine Ured je ponovno inicirao sastanke za glavnim tužiteljima, što će se nastaviti i u 2021. godini.

Suradnja s ostalim VRI u BiH najčešće se odvija preko Koordinacijskog odbora VRI u BiH, koji čine generalni revizori i njihovi zamjenici u tri vrhovne revizorske institucije u BiH.²³

U 2020. godini nastavit će se aktivnosti sa Koordinacijskim odborom koje za cilj imaju osiguranje konzistentnog kvaliteta revizije javnog sektora u BiH.

²² U daljem tekstu: Parlamentarna komisija

²³ Ured za reviziju institucija u BiH i Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske. Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH pridruženi je član Koordinacijskog odbora.

Nastavit će se sa aktivnim sudjelovanjem na konferencijama, okruglim stolovima, forumima organizacija civilnog društva, koje pokrivaju aktuelne oblasti i teme u okruženju i koje se bave pitanjima borbe protiv korupcije i podizanjem svijesti o reviziji javnog sektora.

7.2 Međunarodna suradnja

Iz oblasti europskih integracija, suradnja sa Europskom komisijom odvija se putem Direkcije za EU integracije, Ureda za EU integracije Vlade FBiH i Ureda koordinatora za reformu javne uprave.

U 2021. godini Ured će nastaviti aktivno davati svoj doprinos u:

- misijama procjene stanja i strateških dokumenata SIGMA-e, UNDP-a, USAID-a, Europske komisije, Direkcije za EU integracije, Ureda za EU integracije Vlade FBiH,
- radu pododbora koji je utemeljio Odbor za stabilizaciju i pridruživanje,
- radu drugih posebnih grupa za europske integracije.²⁴

Međunarodna suradnja također uključuje vrhovne revizorske institucije u regionu i šire, koja može biti direktna ili koja se odvija preko INTOSAI-ja, EUROSAI-ja i EURORAI-ja.²⁵ Ona podrazumijeva sudjelovanje na seminarima/obukama, studijske posjete i slično, gdje osoblje Ureda dobije priliku da stekne nova znanja i razmijeni iskustva. I ove aktivnosti odvijat će se u skladu s mogućnostima, uvažavajući stanje pandemije.

Budući da je Ured trebao biti domaćin EURORAI konferencije u rujnu 2020. godine, a da je ona odgođena zbog pandemije, planirano je održavanje konferencije 2021. godine. Ovo je značajan događaj, koji promovira Ured za reviziju ne samo u BiH, već i šire. Tema je „Vrijednosti i koristi regionalnih revizijskih institucija“, a predviđeno je prisustvo više od 100 delegata iz regionalnih revizorskih institucija i sudova.

U okviru EUROSAI Radne grupe za reviziju općina, u kojoj Ured sudjeluje od 2016. godine, tijekom 2021. nastavit će se aktivno sudjelovati u aktivnostima definiranim u Radnom programu, kao i u provođenju strateških ciljeva. Ured za reviziju podržava razvoj kapaciteta i revizije u jedinicama lokalne samouprave, te smatra značajnim što je dio ove grupe.

²⁴ U skladu s Odlukom I/2015 Odbora za stabilizaciju i pridruživanje EU BiH od 17. 12. 2015. godine

²⁵ INTOSAI – Međunarodna organizacija VRI; EUROSAI – Europska organizacija VRI; EURORAI – Europska organizacija regionalnih revizijskih institucija

7.3 Komunikacije

Strateška opredjeljenja po pitanju komunikacija odnose se na pravovremeno, objektivno i transparentno pružanje informacija o radu Ureda i rezultatima revizija.

Interna komunikacija za cilj ima pravovremeno informiranje zaposlenika o svim aktivnostima koje se odnose na obavljanje poslova iz nadležnosti, zatim o radnopravnim poslovima, finansijsko-računovodstvenim poslovima, internoj i eksternoj obuci, kao i o lokalnoj i međunarodnoj suradnji. Planirano je da se, pored redovnih internih sastanaka stručnog kolegija i sastanaka na nivou organizacijskih jedinica, u četvrtom kvartalu 2021. godine održi godišnji sastanak svih zaposlenika Ureda za reviziju, koji nije bio održan u punom kapacitetu u 2020. godini zbog pandemije. To je prilika da se menadžment obrati svim zaposlenicima, da se prezentiraju postignuti rezultati, predstavi plan aktivnosti za naredni period, te razgovara o drugim temama vezanim za obavljanje poslova iz nadležnosti.

Prilikom komunikacije s vanjskim akterima nastojat će se isticati uloga i ključne vrijednosti Ureda za reviziju. Najčešći alat za komunikaciju je internet-stranica Ureda za reviziju, gdje se objavljuju revizorska izvješća, saopćenja za javnost, informacije i novosti o Uredu, informacije vezane za javne nabavke i sl., koja će početkom 2021. godine biti redizajnirana, čime će se korisnicima olakšati pristup izvješćima i drugim informacijama.

Kao i u prethodnom periodu, suradnja s medijima omogućit će građanima da budu pravovremeno i objektivno informirani o rezultatima rada Ureda za reviziju. Osim objavljivanja izvješća o reviziji, posebno je važno približiti im rezultate revizije, kako bi ih razumjeli i kako bi se ohrabрили da zahtijevaju javnu odgovornost.²⁶

Treću godinu zaredom Ured će slati elektronski upitnik subjektima revizije kako bi dobio povratne informacije o izvršenim uslugama, komunikaciji i preporukama za poboljšanje. Ovim nastojimo osigurati dobru suradnju s našim subjektima revizije, te na taj način doprinijeti boljem upravljanju javnim sredstvima u Federaciji BiH. Planirano je i proširenje upitnika na subjekte revizije učinka.

Broj: 01-02-3-2706/20

Sarajevo, 30. 12. 2020. godine



²⁶ INTOSAI – P 12 – Vrijednosti i koristi VRI

8. Prilozi

8.1 Plan revizije za 2020./2021. godinu Ureda za reviziju institucija u FBiH

Broj: 12-11-2017/20

Sarajevo, 19. 10. 2020. godine

Na temelju članka 12. stavak (1), članka 21. stavak (1) i članka 22. stavak (2) Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj 22/06), nakon konzultacije sa zamjenikom generalnog revizora, generalni revizor donosi:

PLAN REVIZIJE ZA 2020./2021. GODINU

UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE

I. UVOD

U skladu s člankom 12. Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Zakon o reviziji), generalni revizor svake godine, nakon konzultacije sa zamjenikom generalnog revizora, donosi godišnji plan revizije Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) za narednu godinu, uzimajući u obzir zahtjeve propisane odredbama Zakona o reviziji. Plan revizije dostavlja se Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju kao informacija prije početka naredne fiskalne godine.

Nadležnost Ureda za reviziju za financijske revizije, revizije učinka i druge specifične revizije utvrđena je u članku 8. Zakona o reviziji, a okvir revizije utvrđen je odredbama članka 11. Zakona o reviziji.

II. FINANCIJSKA REVIZIJA

a) Pregled subjekata financijske revizije:

Grupa subjekata revizije	Broj subjekata revizije	Naziv subjekta revizije
A)		OBVEZNA REVIZIJA SHODNO ČLANKU 13. STAVAK 5) ZAKONA O REVIZIJI
	1.	Izvješće o izvršenju Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine za 2020. godinu
B)		OBVEZNE REVIZIJE SHODNO ČLANKU 13. STAVAK 4) ZAKONA O REVIZIJI
B) 1.		Korisnici Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine
	1.	Parlament Federacije Bosne i Hercegovine
	2.	Predsjednik i dva potpredsjednika Federacije Bosne i Hercegovine
	3.	Vlada Federacije Bosne i Hercegovine
	4.	Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova
	5.	Federalno ministarstvo pravde
	6.	Federalno ministarstvo financija
	7.	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije
	8.	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija
	9.	Federalno ministarstvo zdravstva
	10.	Federalno ministarstvo trgovine
	11.	Federalno ministarstvo prostornog uređenja
	12.	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva
	13.	Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata
	14.	Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta
	15.	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike
	16.	Federalno ministarstvo kulture i sporta
	17.	Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica
	18.	Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke
	19.	Federalno ministarstvo okoliša i turizma
C)		REVIZIJE SHODNO ČLANKU 13. STAVAK 6) ZAKONA O REVIZIJI
C) 1.		Korisnici Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine

	1.	Federalni zavod za mirovinsko i invalidsko osiguranje/Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje
	2.	Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine
	3.	Federalna uprava civilne zaštite
	4.	Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine
	5.	Zavod za javno zdravstvo Federacije Bosne i Hercegovine
	6.	Federalna agencija za upravljanje oduzetom imovinom
	7.	Federalna direkcija robnih rezervi
C) 2.		Kantoni, institucije kantona, gradovi i općine
	1.	Županija Posavska
	2.	Tuzlanski kanton
	3.	Zeničko-dobojski kanton
	4.	Bosansko-podrinjski kanton Goražde
	5.	Hercegbosanska županija
	6.	Ministarstvo unutrašnjih poslova Hercegovačko-neretvanskog kantona
	7.	Ministarstvo financija Srednjobosanskog kantona
	8.	Ministarstvo financija Županije Zapadnohercegovačke
	9.	Ministarstvo privrede Unsko-sanskog kantona
	10.	Ministarstvo privrede Kantona Sarajevo
	11.	Ministarstvo privrede Srednjobosanskog kantona
	12.	Ministarstvo za privredu Zeničko-dobojskog kantona
	13.	Ministarstvo privrede Tuzlanskog kantona
	14.	Ministarstvo zdravstva Kantona Sarajevo
	15.	Ministarstvo zdravstva i socijalne politike Županije Posavske
	16.	Ministarstvo rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije
	17.	Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta Hercegovačko-neretvanskog kantona
	18.	Grad Tuzla
	19.	Grad Sarajevo
	20.	Grad Mostar

	21.	Grad Gračanica
	22.	Općina Banovići
	23.	Općina Bosanska Krupa
	24.	Općina Drvar
	25.	Općina Grude
	26.	Općina Hadžići
	27.	Općina Ilijaš
	28.	Općina Jablanica
	29.	Općina Kupres
	30.	Općina Lukavac
	31.	Općina Maglaj
	32.	Općina Novi Travnik
	33.	Općina Sanski Most
	34.	Općina Stolac
	35.	Općina Tešanj
	36.	Općina Žepče
C) 3.		Zavodi, fondovi, agencije i javne ustanove
	1.	Fond za zaštitu okoliša Federacije Bosne i Hercegovine
	2.	Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom
	3.	Zaštitni fond Federacije Bosne i Hercegovine
	4.	Federalni zavod za zapošljavanje
	5.	Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije Bosne i Hercegovine
	6.	Zavod zdravstvenog osiguranja Unsko-sanskog kantona
	7.	Zavod zdravstvenog osiguranja Županije Posavske
	8.	Zavod zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona
	9.	Zavod zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona
	10.	Zavod zdravstvenog osiguranja Srednjobosanskog kantona
	11.	Zavod zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanskog kantona
	12.	Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Bakovići
	13.	Javna ustanova Zavod za zbrinjavanje mentalno-invalidne djece i omladine Pazarić

	14.	Javna ustanova Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica „Drin“ Fojnica
	15.	Javna ustanova Zavod za medicinu rada Kantona Sarajevo
	16.	Javna ustanova „Djeca Sarajeva“ p.o. Sarajevo
	17.	Operator za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju (za 2019. i 2020. godinu)
C) 4.		Poduzeća u kojima država ima vlasnički udjel od 50% plus jednu dionicu ili više
	1.	Centralno grijanje d.d. za distribuciju toplotne energije Tuzla
	2.	Društvo ograničene odgovornosti – Javno komunalno poduzeće „Vitkom“ Vitez
	3.	Javno preduzeće Autoceste FBiH d.o.o. Mostar
	4.	Javno poduzeće „Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne“, dioničko društvo Mostar
	5.	Javno preduzeće „Komunalno“ d.o.o. Mostar
	6.	Javno preduzeće Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo
	7.	Javno preduzeće „Elektroprivreda Bosne i Hercegovine“ d.d. Sarajevo
	8.	Kantonalno javno komunalno preduzeće za proizvodnju i distribuciju toplote „Toplane – Sarajevo“ d.o.o. Sarajevo
	9.	Javno poduzeće „Vodovod i kanalizacija“ Široki Brijeg
	10.	Javno poduzeće „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o Kiseljak
	11.	Javno preduzeće „Rad“ d.d. Tešanj
	12.	Javno poduzeće „Vodovod“ d.o.o. Posušje
	13.	Javno komunalno preduzeće „Komrad“ d.o.o. Bihać
	14.	Javno komunalno preduzeće „Zenicatrans – prevoz putnika“ d.o.o. Zenica
	15.	PS „Vitezit“ d.o.o. Vitez – u stečaju
	16.	Razvojna banka Federacije Bosne i Hercegovine
	17.	Šumsko-gospodarsko društvo „Hercegbosanske šume“ d.o.o. Kupres
	18.	Šumsko-privredno društvo „Unsko-sanske šume“ d.o.o. Bosanska Krupa
	19.	Tvornica transportnih uređaja energetik d.o.o. Tuzla
	20.	Unis-group, Društvo za promet i usluge d.o.o. Ilidža
	21.	„Operator – Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo
	22.	„Pretis“ d.d. Vogošća (za 2019. i 2020. godinu)

b) Provođenje financijske revizije

Planirane revizije iz tačke II. a) ovog Plana revizije obuhvatit će reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti sa zakonima i drugim propisima za 2020. godinu, ukoliko nije drugačije navedeno.

Revizije će obavljati timovi za financijsku reviziju koji se sastoje od vođe tima i jednog ili više članova, koji će biti određeni posebnom odlukom generalnog revizora.

Revizijski timovi obaviti će revizije u skladu sa Zakonom o reviziji i internim aktima Ureda za reviziju, uz obveznu primjenu Međunarodnih standarda za vrhovne revizijske institucije.

c) Rok za provođenje financijske revizije

Rok za provođenje financijske revizije za subjekte iz:

- tačke A) i tačke B) ovog Plana revizije utvrđuje se u skladu s člankom 16. stavak (2) Zakona o reviziji,
- tačke C) do 30. 9. 2021. godine.

III. REVIZIJA UČINKA

Ured za reviziju u 2021. godini planira objaviti šest izvješća revizije učinka, a odabir tema precizirat će se u skladu s posebnom odlukom generalnog revizora.

IV. SPECIJALNE REVIZIJE

Parlament Federacije Bosne i Hercegovine ili Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju mogu u bilo koje vrijeme zahtijevati da Ured za reviziju izvrši specijalnu reviziju. Za zahtjeve o posebnim revizijama Komisija odgovorna za reviziju obvezna je Uredu osigurati posebna proračunska sredstva, u skladu s člankom 18. Zakona o reviziji institucija u FBiH.

V. REALIZACIJA PLANA

Za realizaciju ovog Plana revizije zadužuju se sve organizacijske jedinice Ureda za reviziju, svaka u okviru svoje nadležnosti, za što su odgovorni rukovoditelji organizacijskih jedinica.

S obzirom na proglašenu pandemiju COVID-19, rad Ureda za reviziju odvijat će se uvažavajući dane okolnosti, pa doneseni Plan revizije može biti podložan izmjenama.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić

8.2. Plan obuke i stručnog usavršavanja

R. br.	Sadržaj obuke	Vrijeme održavanja	Ciljna grupa	Vrsta edukacije	Nositelj aktivnosti
1.	Forma i sadržaj revizorskog izvješća o financijskoj reviziji za 2020. godinu	Veljača 2021.	Vođe timova, članovi timova	Interna edukacija	Rukovoditelj Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom i rukovoditelji sektora za financijsku reviziju
2.	Analiza izvršene prethodne revizije i implementacija metodologije financijske revizije	Veljača 2021.	Vođe timova, članovi timova	Interna edukacija	Rukovoditelji sektora za financijsku reviziju i vođe timova
3.	Revizija javnih nabavki	Veljača 2021.	Rukovoditelji revizije, vođe timova, članovi timova	Interna edukacija	Rukovoditelji sektora za financijsku reviziju
4.	Pisanje nalaza i preporuka u izvješćima o izvršenoj reviziji	Veljača 2021.	Cjelokupno osoblje financijske i revizije učinka	Interna edukacija	Rukovoditelj Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom i rukovoditelji sektora
5.	Primjena novih MSFI/MRS	Rujan 2021.	Vođe timova, članovi timova	Interna edukacija	Rukovoditelj Sektora za razvoj, metodologije i upravljanje kvalitetom i Rukovoditelji sektora za financijsku reviziju
6.	Primjena Metodologije u dijelu ocjene IT internih kontrola kod subjekta revizije	Rujan 2021.	Vođe timova, članovi timova	Interna edukacija	Sektor za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom i Odjeljenje za informacijske tehnologije
7.	Međunarodni standardi vrhovnih institucija za reviziju (ISSAI)	Kontinuirano, u skladu s terminskim planom	Cjelokupno revizorsko osoblje	Interna edukacija	Rukovoditelj Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom i rukovoditelji sektora
8.	Kontinuirana profesionalna edukacija koju provode ovlaštene organizacije	Kontinuirano	Cjelokupno revizorsko osoblje	Eksterna edukacija	Rukovoditelj Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom i rukovoditelji sektora za financijsku reviziju i reviziju učinka

9.	Međunarodna edukacija	Po sporazumu sa stranim VRI	Svi revizori	Eksterna edukacija	Menadžment i rukovoditelji sektora
10.	Zajednička edukacija u okviru VRI u BiH	Rujan 2021.	Rukovoditelji revizije, vođe timova, članovi timova	Zajednička edukacija VRI u BiH	Menadžment i rukovoditelji sektora
11.	Edukacija u vlastitoj režiji	Kontinuirano tijekom godine	Cjelokupno osoblje financijske i revizije učinka	Samoedukacija	Zaposlenici
12.	Uvodna obuka za novozaposleno osoblje	Nakon prijema osoblja	Novozaposleno osoblje	Interna edukacija	Rukovoditelj Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom i rukovoditelji sektora