



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, decembar 2020. godine



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

Broj: 01-02-3-2706/20

Sadržaj

Riječ generalnog revizora.....	5
1. Uvod	6
2. Finansijska revizija.....	9
2.1 Sektor za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH	10
2.1.1 Planirane aktivnosti	10
2.2 Sektor za finansijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina.....	12
2.2.1 Planirane aktivnosti	13
2.3 Sektor za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija.....	15
2.3.1 Planirane aktivnosti	15
2.4 Sektor za finansijsku reviziju javnih preduzeća	16
2.4.1 Planirane aktivnosti	16
3. Revizija učinka	19
3.1 Planirane aktivnosti	19
3.1.1 Provođenje revizija i praćenje realizacije datih preporuka u skladu s planiranom dinamikom	19
3.1.2 Unapređenje procesa revizije.....	20
3.1.3 Jačanje saradnje s okruženjem i međunarodne saradnje.....	21
4. Sektor za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom	22
5. Plan odjeljenja.....	24
5.1 Plan Odjeljenja za pravne i opće poslove i ljudske resurse.....	24
5.1.1 Planirane aktivnosti	24
5.2 Plan Odjeljenja za finansijsko-računovodstvene poslove	25
5.3 Plan Odjeljenja za informacione tehnologije.....	27
5.3.1 Provođenje Strateškog plana razvoja informacionih tehnologija	27
5.3.2 Podrška informacionih tehnologija procesu revizije	27
6. Izvještavanje	29
7. Ostale aktivnosti	30
7.1 Saradnja unutar Bosne i Hercegovine.....	30
7.2 Međunarodna saradnja	31
7.3 Komunikacije	32
8. Prilozi	33
8.1 Plan revizije za 2020/2021. godinu Ureda za reviziju institucija u FBiH	33
8.2. Plan obuke i stručnog usavršavanja	39

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 osnovu člana 21. stav (1) i člana 22. stav (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 konsultacije 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 osnovan 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 definisane 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 definišu se aktivnosti za obavljanje osnovne djelatnosti, tj. finansijske i revizije učinka, kao i svi ostali poslovi i zadaci (razvoj, metodologija i upravljanje kvalitetom, pravni i opći poslovi, finansijsko-računovodstveni poslovi, informacione tehnologije, komunikacije, saradnja). Veoma bitan segment donošenja Plana i programa rada za 2021. godinu jeste i informisanje Parlamenta FBiH i javnosti o planiranim revizijama, kao i o opsegu svih ostalih aktivnosti.



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 Član 9. i član 21. Zakona o reviziji

Godišnji plan revizija i obim aktivnosti zasniva se na:

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

Zakonske obaveze utvrđene su Zakonom o reviziji, prema kojem Ured svake godine obavlja finansijsku reviziju Izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH i 19 korisnika Budžeta FBiH. Ostale revizije drugih subjekata biraju se na osnovu procjene rizika.⁵

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

- Jačanje kapaciteta i uvođenje noviteta u izvještavanju,
- Unapređenje kvaliteta finansijskih revizija i revizija učinka,
- Očuvanje i jačanje nezavisnosti Ureda za reviziju,
- Jačanje saradnje 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, date 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 izvršilac za poslove revizije i 22 izvršioca za poslove administracije. S obzirom na to da popunjenost radnih mjesta najviše zavisi od odobrenih budžetskih sredstava, na kraju 2020. godine ona je iznosila 51% (ili 74 zaposlenika). U 2021. godini planirani broj osoblja je 81, shodno usvojenom Dokumentu okvirnog budžeta 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 osnovu trenutnog raspoloživog kadra (41 finansijski revizor, devet revizora učinka) i plana zapošljavanja za 2021. godinu. Od 102 planirane finansijske revizije, 30 se obavlja prvi put. Kada je u pitanju revizija učinka, u 2021. godini planirana je objava dva izvještaja revizije učinka i četiri izvještaja o praćenju realizacije preporuka.

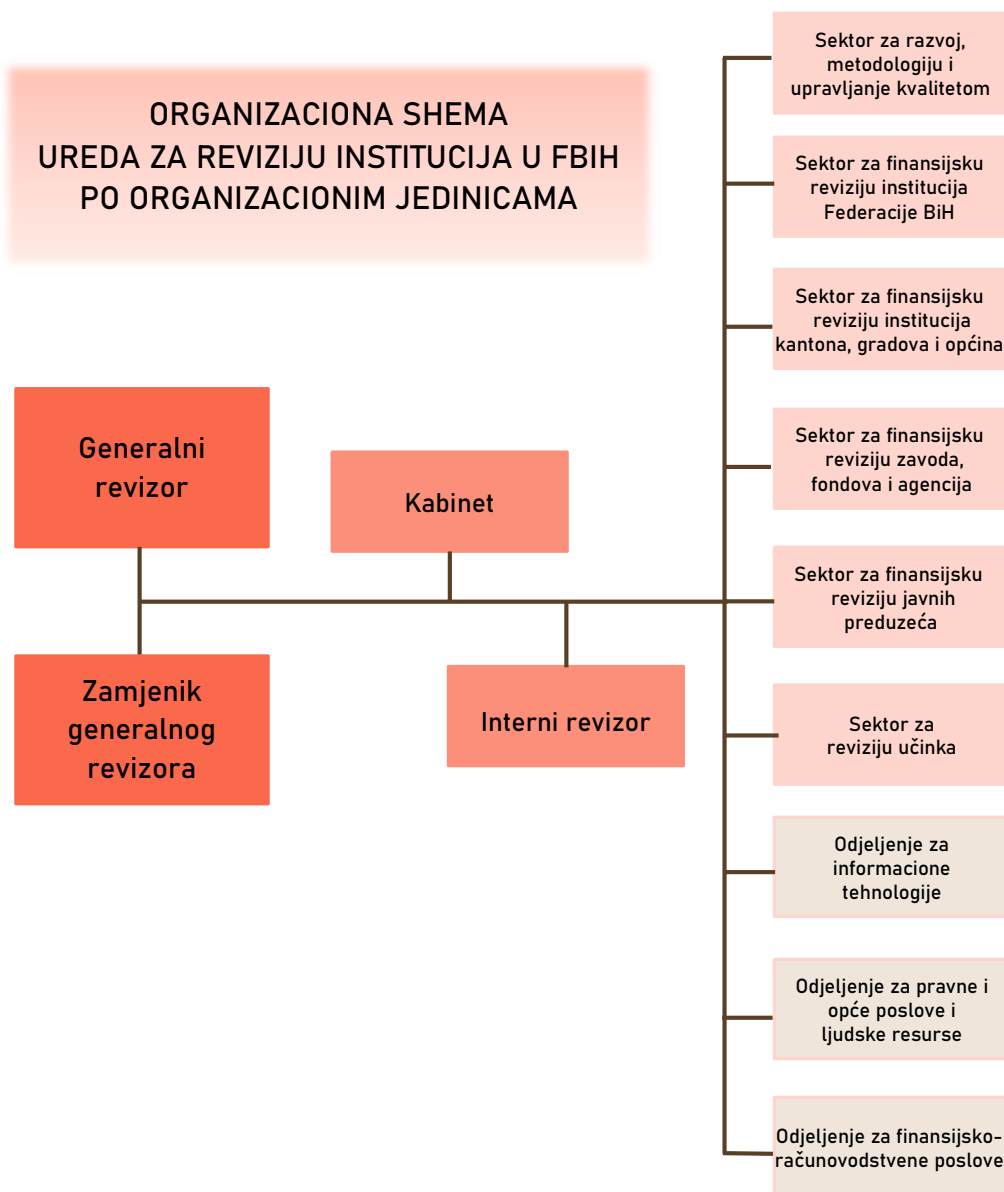
Pored navedenih kriterija za donošenje godišnjeg plana, poseban rizik predstavlja pandemija COVID-19. Već u 2020. godini Ured se morao prilagoditi stanju u društvu, ali je nastavio raditi kako bi se plan ispunio. Stvorene su nove prakse, koje su se pokazale učinkovitim, u skladu s kojima će se nastaviti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

⁵ Član 13.6) i 7) Zakona o reviziji

⁶ Ocjena rada izvršena je u 2019. godini, a konačni izvještaj dostavljen u novembru 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 izvještajima.

Organizaciona shema Ureda za reviziju prikazana je u dijagramu:



2. Finansijska revizija

S obzirom na značajan broj subjekata u nadležnosti Ureda za reviziju i njihovu raznovrsnost, finansijsku reviziju obavljaju četiri organizacione 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 uticala i na rad revizora, budući da se u uslovima 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 informacionih tehnologija u procesu revizije, kao i uvođenje novih metoda.

Plan revizija donesen je u decembru 2020. godine i usmjeren je na subjekte čije su aktivnosti tokom 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 izvještaju o izvršenju Budžeta FBiH i izvještajima 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 obaveznih godišnjih revizija.

Kriteriji koji se razmatraju prilikom određivanja ostalih subjekata utvrđeni su metodologijom, te uključuju visinu budžeta, prethodno dato 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.

U skladu s usvojenom metodologijom za finansijsku reviziju i reviziju usklađenosti,⁹ u izvještajima o finansijskoj reviziji daju se dva odvojena mišljenja: mišljenje o pouzdanosti finansijskih izvještaja i mišljenje o usklađenosti sa zakonima i drugim propisima. Izvještaji sadrže nalaze i preporuke koje se upućuju subjektu revizije, a koje za cilj imaju jačanje sistema internih kontrola i finansijskog upravljanja.

⁸ Član 11. i 13. Zakona o reviziji

⁹ U daljem tekstu: metodologija

Finansijska 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 marta do 30. 9. 2021. godine. Planirano vrijeme za svaku reviziju donosi se na osnovu niza faktora, kao što su obim revizije (složenost procesa, odnosno transakcija koje će se revidirati), rizik revizije, finansijska značajnost, prethodno dato mišljenje i slično.

Za obavljanje planirane 102 revizije angažovano 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. Tokom obavljanja prethodne revizije prati se primjena preporuka iz ranijih revizija i vrši se analiza mjera poduzetih na osnovu tih preporuka.¹⁰ Poslije prethodne revizije, u skladu s Međunarodnim revizijskim standardom 265,¹¹ važni nedostaci u internim kontrolama, otkriveni tokom revizije, saopćavaju se rukovodiocu subjekta revizije.

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

2.1 Sektor za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH

U Sektoru za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH svake godine obavljaju se obavezne finansijske revizije, u skladu s članom 11. stav (1) Zakona o reviziji, i to: revizija Izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH i 19 budžetskih korisnika. Osim ovih obaveznih revizija, za 2020. godinu planirano je još sedam revizija ostalih federalnih budžetskih korisnika, shodno utvrđenim kriterijima za odabir subjekata revizije. Ovakvim načinom izbora korisnika revizije svake godine revidira se preko 90% Budžeta Federacije BiH.

2.1.1 Planirane aktivnosti

Prema Planu revizija za 2020/2021. godinu, izvršit će se revizija Izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH za 2020. godinu i 26 korisnika Budžeta FBiH. Od ukupno 5.508.930.679 KM planiranih budžetskih sredstava za 2020. godinu, revidirat će se iznos od 5.351.709.199 KM (97%). Treba naglasiti da je od 2020. godine Federalni zavod za PIO/MIO dobio status

¹⁰ Shodno članu 13(3) Zakona o reviziji

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

¹² Član 15. Zakona o reviziji

¹³ Član 16. Zakona o reviziji

budžetskog korisnika, tako da u ukupnom Budžetu FBiH za 2020. godinu budžet PIO/MIO-a iznosi 2.411.689.441 KM ili 43,78%

U tabeli je pregled obaveznih i ostalih planiranih finansijskih revizija u Sektoru, sa osnovnim pokazateljima:

Red. br.	Naziv predmeta/subjekta revizije	Sjedište	Budžet/Prihod za 2020. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dato mišljenje	
					Finansijski izvještaji	Usklađenost
A) Obavezne revizije						
Predmet revizije						
1.	Izvještaj o izvršenju Budžeta FBiH za 2020. godinu	Sarajevo	5.508.930.679	2019.	S rezervom	S rezervom
B) Korisnici Budžeta 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 finansija	Sarajevo	1.858.070.447 ¹⁴	2019.	Pozitivno	S rezervom
7.	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije	Mostar	25.963.366	2019.	Pozitivno	S rezervom
8.	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija	Mostar	128.423.241	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 finansija na otplatu vanjskog i unutrašnjeg duga odnosi se 927.282.936 KM.

Red. br.	Naziv predmeta/subjekta revizije	Sjedište	Budžet/Prihod za 2020. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dato mišljenje	
					Finansijski izvještaji	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):			2.820.817.552			
C) Ostale revizije korisnika Budžeta 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)			5.351.709.199			

2.2 Sektor za finansijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina

U nadležnosti Sektora za finansijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina je deset kantona, sa preko 900 budžetskih korisnika, kao i 80 jedinica lokalne samouprave. Sektor, u skladu s godišnjim planom revizija, pored finansijske revizije godišnjih izvještaja budžeta kantona i budžeta jedinica lokalne samouprave (općine i gradovi), obavlja i revizije godišnjih izvještaja pojedinačnih korisnika budžeta kantona.

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

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

Zbog novonastale situacije izazvane pandemijom COVID-19, pri odabiru subjekata akcenat 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 finansijske 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 budžeta kantona, od kojih se 11 revidira prvi put, te 19 jedinica lokalne samouprave koje nisu revidirane duži period.

U tabeli je pregled planiranih finansijskih revizija kantona i korisnika budžeta kantona za 2020. godinu, sa osnovnim pokazateljima:

Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište	Budžet za 2020. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dato mišljenje	
					Finansijski izvještaji	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 budžeta 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 finansija 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	-	-

Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište	Budžet za 2020. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dato mišljenje	
					Finansijski izvještaji	Usklađenost
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	-	-
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 finansijskih revizija jedinica lokalne samouprave za 2020. godinu, sa osnovnim pokazateljima:

Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište	Budžet za 2020. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dato 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 dat oblasti zdravstva, odnosno federalnim zavodima i fondovima i kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja. Ostali subjekti odabrani su na osnovu utvrđenih kriterija kao što su visina budžeta, 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 osnovnim pokazateljima:

Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište subjekta revizije	Finansijski plan za 2019. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dato mišljenje	
					Finansijski izvještaji	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	Finansijski plan za 2019. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dato mišljenje	
					Finansijski izvještaji	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.	Pozitivno	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 finansijsku reviziju javnih preduzeća

Zbog velikog broja preduzeća 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 finansijsku reviziju preduzeća koja nisu ranije revidirana, te preduzeća 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 preduzeća, od kojih se 13 revidira prvi put.

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

U tabeli je pregled planiranih finansijskih revizija preduzeća za 2020. godinu, sa osnovnim pokazateljima:

Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište subjekta	Planirani prihodi u 2020. godini	Prethodno revidirana godina	Prethodno dato mišljenje	
					Finansijski izvještaji	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 dato mišljenje	
					Finansijski izvještaji	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 dato mišljenje	
					Finansijski izvještaji	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 22):			2.048.548.517			

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

3. Revizija učinka

Revizija učinka treba da doprinese boljim javnim uslugama, kvalitetnijem trošenju javnog novca i većem stepenu transparentnosti, što nosioce javnih funkcija čini odgovornijim.¹⁷ Ona najčešće obuhvata 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 tokom 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 datih preporuka,
- unapređenje revizijskih procesa,
- jačanje saradnje s okruženjem i međunarodne saradnje, s ciljem razvoja kapaciteta revizora učinka i praćenja razvoja dobrih praksi.

3.1 Planirane aktivnosti

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

Planirano je da se u 2021. godini objavi šest izvještaja 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 angažovanih materijalnih i ljudskih resursa ili uticaja na društvo.

¹⁷ ISSAI 300 – Osnovni principi revizije učinka i član 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 datih 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 preduzimale aktivnosti na osnovu izvještaja revizije učinka, te u kojoj mjeri su date preporuke realizovane. Osiguranje efikasnog sistema za praćenje provedbe datih preporuka jedan je od strateških ciljeva Ureda za reviziju. Na ovaj način nastojimo osigurati implementaciju datih preporuka prije započinjanja revizija u novim oblastima.

Dinamika provođenja planiranih revizija učinka prezentovana je u tabeli:

Aktivnost	Tema revizije učinka	Planirani rok završetka aktivnosti	Rezultat aktivnosti
Praćenja realizacije datih preporuka započeto u 2020. godini	Praćenje realizacije preporuka iz Izvještaja „Transparentnost zapošljavanja u javnim preduzećima FBiH“ Praćenje realizacije preporuka iz Izvještaja „Efikasnost upravljanja gubicima vode u vodovodnim preduzećima“	I kvartal 2021.	Objavljena dva izvještaja 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 izvještaja revizije učinka
Praćenje realizacije datih preporuka	Teme će biti naknadno određene	III kvartal 2021.	Objavljena dva izvještaja o praćenju realizacije preporuka revizije učinka
Provođenje predstudije i glavne studije revizije učinka	Teme će biti naknadno određene	IV kvartal 2021.	Pripremljena dva nacrtava izvještaja revizije učinka

3.1.2 Unapređenje procesa revizije

Sektor za reviziju učinka će, u saradnji sa Sektorom za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta, učestvovati u unapređenju planiranja, provođenja, izvještavanja 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 saradnje s okruženjem i međunarodne saradnje

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

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

U okviru međunarodne saradnje planirano je da se u 2021. godini nastavi zajedničko djelovanje sa vrhovnim revizorskim institucijama iz regiona koje su učestvovala 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 finansijskoj reviziji i reviziji učinka, u skladu s međunarodnim standardima i akcionim planom postupanja po SIGMA-inom izvještaju 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, izvještavanje).

Konkretni aktivnosti odnosit će se na:

- izradu metodologije za revizorski proces koji se tiče rizika izazvanih pandemijom COVID-19, i izvještavanje o tome,
- razvoj posebne metodologije za praćenje implementacije revizijskih preporuka,
- unapređenje forme i sadržaja izvještaja o finansijskoj reviziji za 2020. godinu,
- usklađivanje metodologije i radnih dokumenata finansijske revizije i revizije učinka sa promjenama INTOSAI-jevog Okvira profesionalnih objava i datim 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 finansijskih izvještaja,
- ažuriranje Vodiča za finansijsku reviziju (koji obuhvata i reviziju usklađenosti) i Vodiča za reviziju učinka u skladu sa izmijenjenim ISSAI standardima revizije, što će se obavljati u saradnji s ostalim vrhovnim revizorskim institucijama u BiH.

U dijelu upravljanja kvalitetom, shodno donesenim planovima kontrole kvaliteta u 2021. godini, provodit će se kontrola kvaliteta finansijske revizije i revizije učinka (u toku obavljanja revizije tzv. vrući pregled i nakon završetka revizije tzv. hladni pregled). Vrući pregled podrazumijeva prikaz značajnih revizija u svim fazama, a prije sačinjavanja izvještaja, 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 sistem 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 sistema kontrole kvaliteta i samog procesa revizije.

Na kraju godine sačinit će se Sumarni godišnji izvještaj o izvršenoj kontroli kvaliteta izvještaja finansijske 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 finansijsku reviziju i reviziju učinka i pratiti implementacija usvojene metodologije prema zahtjevima i potrebama iskazanim u toku 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 specijalizovane za revizorski proces, vršit će se i obuka iz oblasti upravljanja ljudskim resursima, poznavanja javnih prihoda i javnih finansija, strateškog i finansijskog menadžmenta i odnosa s javnošću. Stručno usavršavanje realizovat će se putem interne i eksterne edukacije, kao i zajedničke edukacije u okviru VRI u BiH. Dio obuke iz finansijske revizije, revizije učinka i IT revizije bit će realizovan sa državnim uredima zemalja koje iskažu interes za saradnju, u skladu sa ugovorom o međusobnoj saradnji. 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 učestvovati i u sljedećim aktivnostima:

- unapređenje i dopuna uspostavljenih baza podataka (Registar subjekata revizije, Registar propisa, Registar preporuka finansijske revizije, Registar preporuka revizije učinka),
- unapređenje i dopuna uspostavljenih statističkih pregleda u vezi s obavljenim finansijskim 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 informacione 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, saradnja 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 izvještavanje 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 motivisanje 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 promovisanje 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 eliminisali 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,
- učešće u izradi prijedloga i nacrtu internih akata Ureda za reviziju,
- izrada Dokumenta okvirnog budžeta (DOB), shodno zakonskim propisima i instrukcijama,
- izrada nacrtu budžeta za narednu godinu,
- izrada rebalansa budžeta, izrada godišnjeg, tromjesečnih, mjesečnih operativnih planova i zahtjeva za prestrukturiranje budžetskih sredstava u skladu s ukazanim potrebama,
- izrada tromjesečnih finansijskih izvještaja o izvršavanju budžeta,
- praćenje izvršenja budžeta, realizacije svih finansijskih transakcija za preuzete i ugovorene obaveze,
- prijem, evidentiranje i knjiženje knjigovodstvenih isprava, vođenje blagajničkog poslovanja, obračun plaća i arhiviranje knjigovodstvenih isprava,
- izrada godišnjeg obračuna.

Za finansiranje rada Ureda za reviziju Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju odobrila je predloženi Nacrt budžeta za 2021. godinu u iznosu od 4.814.055 KM. Prema zaključcima Vlade Federacije Bosne i Hercegovine i instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, data 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 budžeta za 2021. godinu prilagođen je novonastalim uslovima u zemlji.

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

Prema stvorenim pokazateljima finansijskog okruženja, Odjeljenje će u 2021. godini u prijedlogu DOB-a, nacrtati budžeta i u drugim oblicima komunikacije s nadležnim institucijama ukazivati na primjenu zakonskih propisa u pogledu finansijske nezavisnosti i obezbjeđenja potrebnih sredstava za jačanje kadrovskih i materijalnih kapaciteta Ureda za reviziju.

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

Redni broj	Opis	Ekonomski kod	Budžet 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 informacione tehnologije

5.3.1 Provođenje Strateškog plana razvoja informacionih tehnologija

U skladu sa strateškim ciljevima unapređenja informacionih tehnologija, Ured za reviziju nastavlja realizaciju razvojnih aktivnosti iz prethodnog strateškog plana razvoja informacionih 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 sistema za upravljanje revizijom, što znači da će aktivnosti u tekućoj godini biti određene akcionim 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 usaglašenosti 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 budžetu 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 amortizovane 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 informacionih tehnologija procesu revizije

Pored razvojnih aktivnosti, u svrhu osiguranja neprekidnosti rada i kvalitetnijih IT servisa vršit će se redovni poslovi monitoringa funkcionisanja komponenti IT sistema, lokalno i u oblaku, kao i administriranje IT sistema angažovanjem 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 izvještaja i ostalih značajnih informacija na internet-stranici Ureda za reviziju, objava sadržaja na intranetu, kao i kompjuterska priprema za štampu revizijskih izvještaja i ostalih materijala koji se periodično ili po potrebi štampaju.

6. Izvještavanje

Obaveze izvještavanja uređene su Zakonom o reviziji i INTOSAI-jevim Okvirom profesionalnih objava. Prema INTOSAI-ju P-12¹⁸, potrebno je razviti efektivnu komunikaciju s učesnicima i građanima i osigurati transparentnost rada Ureda za reviziju.

Kada je u pitanju obavještavanje o revizijama, Ured za reviziju dostavlja konačne izvještaje 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 da razmatra izvještaje i vrši ispitivanje i razmatranje svih pitanja u pogledu zakonitosti, efikasnosti i efektivnosti korištenja javnih sredstava; traži izjašnjenje, odnosno očitavanje bilo kojeg predstavnika javnosti čiji je rad povezan sa predmetom koji se ispituje; da izvještava Parlament Federacije Bosne i Hercegovine o bitnim pitanjima i predlaže zaključke, preporuke i smjernice koje je neophodno poduzeti radi zaštite zakonitosti, efikasnijeg i efektivnijeg korištenja javnih sredstava, te prati njihovo provođenje.²⁰ Parlament FBiH može poduzeti odgovarajuće korektivne radnje na osnovu nalaza i preporuka datih u revizorskim izvještajima.²¹

S obzirom na to da je krajem 2020. godine imenovan novi saziv Parlamentarne komisije, Ured će u 2021. godini nastaviti sarađivati i prisustvovati raspravama kako bi se svi izvještaji od 2017. godine razmotrili na Parlamentu FBiH. Ostalo izvještavanje u 2021. godini podrazumijeva:

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

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

¹⁹ Član 16. Zakona o reviziji

²⁰ Poslovnik o radu Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju

²¹ Član 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 nezavisne revizorske institucije. Nastojat će proaktivno djelovati na području međunarodne i lokalne saradnje i komunikacije s ciljem demonstriranja važne uloge vrhovnih revizorskih institucija za društvo, pritom se pridržavajući pravila i standarda revizorske struke.

7.1 Saradnja unutar Bosne i Hercegovine

Saradnja 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 saradnja s akademskom zajednicom, koja je usljed pandemije odgođena, ali se planira nastaviti u 2021. godini, čim se steknu uslovi za to.

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

Shodno članu 19. Zakona o reviziji, Ured za reviziju dužan je informisati nadležne organe za provođenje zakona o indicijama značajnog kršenja zakona. Pored toga, može dostavljati revizorske izvještaje bilo kojim nadležnim institucijama kada smatra da je to potrebno. Na osnovu ovih odredbi, Ured će i u 2021. godini nastaviti jačati saradnju s Federalnim i kantonalnim tužilaštvima i drugim nadležnim institucijama, te dostavljati izvještaje i pravovremeno razmjenjivati informacije kako bi se povećala odgovornost u javnom sektoru. Krajem 2020. godine Ured je ponovo inicirao sastanke za glavnim tužiocima, što će se nastaviti i u 2021. godini.

Saradnja s ostalim VRI u BiH najčešće se odvija preko Koordinacionog 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 Koordinacionim 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 Koordinacionog odbora.

Nastavit će se sa aktivnim učešćem 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 saradnja

Iz oblasti evropskih integracija, saradnja sa Evropskom 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, Evropske komisije, Direkcije za EU integracije, Ureda za EU integracije Vlade FBiH,
- radu pododбора koji je osnovao Odbor za stabilizaciju i pridruživanje,
- radu drugih posebnih grupa za evropske integracije.²⁴

Međunarodna saradnja 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 učešće 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 septembru 2020. godine, a da je ona odgođena zbog pandemije, planirano je održavanje konferencije 2021. godine. Ovo je značajan događaj, koji promoviše 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 učestvuje od 2016. godine, tokom 2021. nastavit će se aktivno sudjelovati u aktivnostima definisanim 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 – Evropska organizacija VRI; EURORAI – Evropska 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 informisanje 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 saradnji. Planirano je da se, pored redovnih internih sastanaka stručnog kolegija i sastanaka na nivou organizacionih 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 prezentuju 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 revizorski izvještaji, 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 izvještajima i drugim informacijama.

Kao i u prethodnom periodu, saradnja s medijima omogućit će građanima da budu pravovremeno i objektivno informisani o rezultatima rada Ureda za reviziju. Osim objavljivanja izvještaja 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 saradnju 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 osnovu člana 12. stav (1), člana 21. stav (1) i člana 22. stav (2) Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj 22/06), nakon konsultacije 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 članom 12. Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Zakon o reviziji), generalni revizor svake godine, nakon konsultacije 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 finansijske revizije, revizije učinka i druge specifične revizije utvrđena je u članu 8. Zakona o reviziji, a okvir revizije utvrđen je odredbama člana 11. Zakona o reviziji.

II. FINANSIJSKA REVIZIJA

a) Pregled subjekata finansijske revizije:

Grupa subjekata revizije	Broj subjekata revizije	Naziv subjekta revizije
A)		OBAVEZNA REVIZIJA SHODNO ČLANU 13. STAV 5) ZAKONA O REVIZIJI
	1.	Izveštaj o izvršenju Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2020. godinu
B)		OBAVEZNE REVIZIJE SHODNO ČLANU 13. STAV 4) ZAKONA O REVIZIJI
B) 1.		Korisnici Budžeta 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 finansija
	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 ČLANU 13. STAV 6) ZAKONA O REVIZIJI
C) 1.		Korisnici Budžeta 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 finansija 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.		Preduzeća 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 finansijske revizije

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

Revizije će obavljati timovi za finansijsku 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 obaveznu primjenu Međunarodnih standarda za vrhovne revizijske institucije.

c) Rok za provođenje finansijske revizije

Rok za provođenje finansijske revizije za subjekte iz:

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

III. REVIZIJA UČINKA

Ured za reviziju u 2021. godini planira objaviti šest izvještaja 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 obavezna je Uredu osigurati posebna budžetska sredstva, u skladu s članom 18. Zakona o reviziji institucija u FBiH.

V. REALIZACIJA PLANA

Za realizaciju ovog Plana revizije zadužuju se sve organizacione jedinice Ureda za reviziju, svaka u okviru svoje nadležnosti, za šta su odgovorni rukovodioci organizacionih jedinica.

S obzirom na proglašenu pandemiju COVID-19, rad Ureda za reviziju odvijat će se uvažavajući date 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	Nosilac aktivnosti
1.	Forma i sadržaj revizorskog izvještaja o finansijskoj reviziji za 2020. godinu	Februar 2021.	Vođe timova, članovi timova	Interna edukacija	Rukovodilac Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom i rukovodioci sektora za finansijsku reviziju
2.	Analiza izvršene prethodne revizije i implementacija metodologije finansijske revizije	Februar 2021.	Vođe timova, članovi timova	Interna edukacija	Rukovodioci sektora za finansijsku reviziju i vođe timova
3.	Revizija javnih nabavki	Februar 2021.	Rukovodioci revizije, vođe timova, članovi timova	Interna edukacija	Rukovodioci sektora za finansijsku reviziju
4.	Pisanje nalaza i preporuka u izvještajima o izvršenoj reviziji	Februar 2021.	Cjelokupno osoblje finansijske i revizije učinka	Interna edukacija	Rukovodilac Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom i rukovodioci sektora
5.	Primjena novih MSFI/MRS	Septembar 2021.	Vođe timova, članovi timova	Interna edukacija	Rukovodilac Sektora za razvoj, metodologije i upravljanja kvalitetom i Rukovodioci sektora za finansijsku reviziju
6.	Primjena Metodologije u dijelu ocjene IT internih kontrola kod subjekta revizije	Septembar 2021.	Vođe timova, članovi timova	Interna edukacija	Sektor za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom i Odjeljenje za informacione tehnologije
7.	Međunarodni standardi vrhovnih institucija za reviziju (ISSAI)	Kontinuirano, u skladu s terminskim planom	Cjelokupno revizorsko osoblje	Interna edukacija	Rukovodilac Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom i rukovodioci sektora
8.	Kontinuirana profesionalna edukacija koju provode ovlaštene organizacije	Kontinuirano	Cjelokupno revizorsko osoblje	Eksterna edukacija	Rukovodilac Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom i rukovodioci sektora za finansijsku reviziju i reviziju učinka

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