



**БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА**  
**ФЕДЕРАЦИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**  
**УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА У ФЕДЕРАЦИЈИ БИХ**



**ПЛАН И ПРОГРАМ РАДА**  
**УРЕДА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА**  
**У ФЕДЕРАЦИЈИ БИХ ЗА 2021. ГОДИНУ**



**Сарајево, децембар 2020. године**





**ПЛАН И ПРОГРАМ РАДА  
УРЕДА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА  
У ФЕДЕРАЦИЈИ БИХ ЗА 2021. ГОДИНУ**

Број: 01-02-3-2706/20



# Садржај

---

|  |    |
|--|----|
| Ријеч генералног ревизора.....   | 5  |
| 1. Увод .....  | 6  |
| 2. Финансијска ревизија .....  | 9  |
| 2.1 Сектор за финансијску ревизију институција Федерације БиХ .....                                  | 10 |
| 2.1.1 Планиране активности .....   | 10 |
| 2.2 Сектор за финансијску ревизију институција кантона, градова и општина.....                       | 12 |
| 2.2.1 Планиране активности .....   | 13 |
| 2.3 Сектор за финансијску ревизију завода, фондова и агенција .....                                  | 15 |
| 2.3.1 Планиране активности .....   | 15 |
| 2.4 Сектор за финансијску ревизију јавних предузећа .....  | 16 |
| 2.4.1 Планиране активности .....   | 16 |
| 3. Ревизија учинка .....   | 19 |
| 3.1 Планиране активности.....  | 19 |
| 3.1.1 Провођење ревизија и праћење реализације датих препорука у складу с планираном динамиком ..... | 19 |
| 3.1.2 Унапређење процеса ревизије .....  | 20 |
| 3.1.3 Јачање сарадње с окружењем и међународне сарадње .....   | 21 |
| 4. Сектор за развој, методологију и управљање квалитетом .....                                       | 22 |
| 5. План одјељења.....  | 24 |
| 5.1 План Одјељења за правне и опште послове и људске ресурсе .....                                   | 24 |
| 5.1.1 Планиране активности.....  | 24 |
| 5.2 План Одјељења за финансијско–рачуноводствене послове .....                                       | 25 |
| 5.3 План Одјељења за информационе технологије .....  | 27 |
| 5.3.1 Провођење Стратешког плана развоја информационих технологија .....                             | 27 |
| 5.3.2 Подршка информационих технологија процесу ревизије .....                                       | 27 |
| 6. Извјештавање .....  | 29 |
| 7. Остале активности.....  | 30 |
| 7.1 Сарадња унутар Босне и Херцеговине .....   | 30 |
| 7.2 Међународна сарадња .....  | 31 |
| 7.3 Комуникације .....   | 32 |
| 8. Прилози .....   | 33 |
| 8.1 План ревизије за 2020/2021. годину Уреда за ревизију институција у ФБиХ .....                    | 33 |
| 8.2. План обуке и стручног усавршавања.....  | 39 |



## Ријеч генералног ревизора

---



У јубиларној, 2020. години, Уред за ревизију институција у Федерацији БиХ обиљежио је 20 година свог рада. Упркос пандемији COVID-19, успјешно смо реализовали планиране активности.

План за 2021. годину сачињава се у тренутку када смо и даље суочени са свим неизвјесностима које нам је донијела пандемија. Желимо се максимално посветити ризицима у јавном сектору, док истовремено настојимо уважити отежане околности и сачувати здравље наших запосленика и запосленица.

Ревизија је посао који захтијева континуирану комуникацију и тимски рад, те смо приморани да се прилагођавамо како бисмо осигурали да ревизије испуњавају највише стандарде квалитета и да се обављају у складу с међународним стандардима за врховне ревизорске институције.

У наредној години Уред за ревизију планира обавити 102 финансијске ревизије, од којих је 20 обавезних годишњих ревизија. Посебна пажња посветиће се начину управљања мјерама за ублажавање посљедица пандемије. Ревизијама учинка наставићемо креирати нову вриједност тако што ћемо извршити праћење имплементације препорука из ранијих извјештаја, те наставити покривати актуелне области.

У складу са стратешким одређењима, у фокусу ће нам бити имплементација препорука из Извјештаја SIGMA-ине професионалне оцјене рада врховних ревизорских институција, с циљем даљњег развоја и јачања Уреда за ревизију. Такођер, акценат ће бити на развоју сарадње са новоименованом Парламентарном комисијом, тужилаштвима, академском заједницом и медијима – активностима које су у претходној години одгођене због пандемије. Посебно се радујем организовању конференције Европске организације регионалних ревизорских институција у трећем кварталу, на тему „Вриједности и користи регионалних ревизорских институција“.

Јачањем капацитета и повећањем броја ревизија наставићемо бити узорна институција јавног сектора Федерације БиХ, која својим радом подстиче јавну одговорност и транспарентност.

Џевад Некић

Генерални ревизор

На основу члана 21. став (1) и члана 22. став (2) Закона о ревизији институција у Федерацији Босне и Херцеговине<sup>1</sup> и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Уреда за ревизију институција у Федерацији Босне и Херцеговине,<sup>2</sup> након консултације са замјеником генералног ревизора, генерални ревизор доноси

## План и програм рада Уреда за ревизију институција у ФБиХ за 2021. годину

### 1. Увод

Законом о ревизији буџета ФБиХ<sup>3</sup> основан је Уред за ревизију институција у ФБиХ (у даљњем тексту: Уред за ревизију) 2000. године као врховна ревизорска институција Федерације БиХ. Његови основни циљеви, дужности, организација, руковођење и надлежности дефинисане су Законом о ревизији институција у ФБиХ из 2006. године. Генерални ревизор представља Уред, а замјеник му помаже у обављању дужности.<sup>4</sup> Сједиште се налази у Сарајеву, а подручни уреди успостављени су у Мостару, Тузли и Бихаћу.

Планом и програмом рада за 2021. годину дефинишу се активности за обављање основне дјелатности, тј. финансијске и ревизије учинка, као и сви остали послови и задаци (развој, методологија и управљање квалитетом, правни и општи послови, финансијско-рачуноводствени послови, информационе технологије, комуникације, сарадња). Веома битан сегмент доношења Плана и програма рада за 2021. годину јесте и информисање Парламента ФБиХ и јавности о планираним ревизијама, као и о опсегу свих осталих активности.

#### НАДЛЕЖНОСТИ

ФИНАНСИЈСКА РЕВИЗИЈА  
РЕВИЗИЈА УЧИНКА  
СПЕЦИЈАЛНЕ РЕВИЗИЈЕ

ПРЕКО 2.000  
СУБЈЕКТА  
У ФБИХ

#### КЉУЧНЕ АКТИВНОСТИ

ОБАВЉАЊЕ РЕВИЗИЈА  
ПРАВОВРЕМЕНО ИЗВЈЕШТАВАЊЕ  
САРАДЊА С ПАРЛАМЕНТАРНОМ  
КОМИСИЈОМ И ОКРУЖЕЊЕМ

<sup>1</sup> „Службене новине Федерације БиХ“, бр. 22/06; у даљњем тексту: Закон о ревизији

<sup>2</sup> Број: 09-02-1213/16 од 30. 9. 2016. године

<sup>3</sup> „Службене новине Федерације БиХ“ бр. 48/99.

<sup>4</sup> Члан 9. и члан 21. Закона о ревизији



Годишњи план ревизија и обим активности заснива се на:

- законским обавезама и надлежностима,
- стратешким циљевима,
- расположивим људским и материјалним ресурсима.

**Законске обавезе** утврђене су Законом о ревизији, према којем Уред сваке године обавља финансијску ревизију Извјештаја о извршењу Буџета ФБиХ и 19 корисника Буџета ФБиХ. Остале ревизије других субјеката бирају се на основу процјене ризика.<sup>5</sup>

**Стратешки циљеви** произилазе из Стратегије развоја 2021–2025. године:

- Јачање капацитета и увођење новитета у извјештавању,
- Унапређење квалитета финансијских ревизија и ревизија учинка,
- Очување и јачање независности Уреда за ревизију,
- Јачање сарадње с домаћим и међународним институцијама.

С обзиром на то да је SIGMA обавила професионалну оцјену рада врховних ревизорских институција<sup>6</sup> са аспекта усклађености рада са INTOSAI-јевим Оквиром професионалних објава, дате препоруке такођер су служиле како за развој стратешких, тако и оперативних активности и циљева.

**Расположиви људски и материјални ресурси:** У складу са систематизацијом, утврђено је 145 радних мјеста: генерални ревизор, замјеник генералног ревизора, 121 извршилац за послове ревизије и 22 извршиоца за послове администрације. С обзиром на то да попуњеност радних мјеста највише зависи од одобрених буџетских средстава, на крају 2020. године она је износила 51% (или 74 запосленика). У 2021. години планирани број особља је 81, сходно усвојеном Документу оквирног буџета за период 2019–2021. године. Адекватан простор за рад представља ограничавајући фактор, што ће Уред у наредном периоду настојати ријешити и прилагодити стварним потребама.

**План ревизија донесен је на основу тренутног расположивог кадра (41 финансијски ревизор, девет ревизора учинка) и плана запошљавања за 2021. годину. Од 102 планиране финансијске ревизије, 30 се обавља први пут. Када је у питању ревизија учинка, у 2021. години планирана је објава два извјештаја ревизије учинка и четири извјештаја о праћењу реализације препорука.**

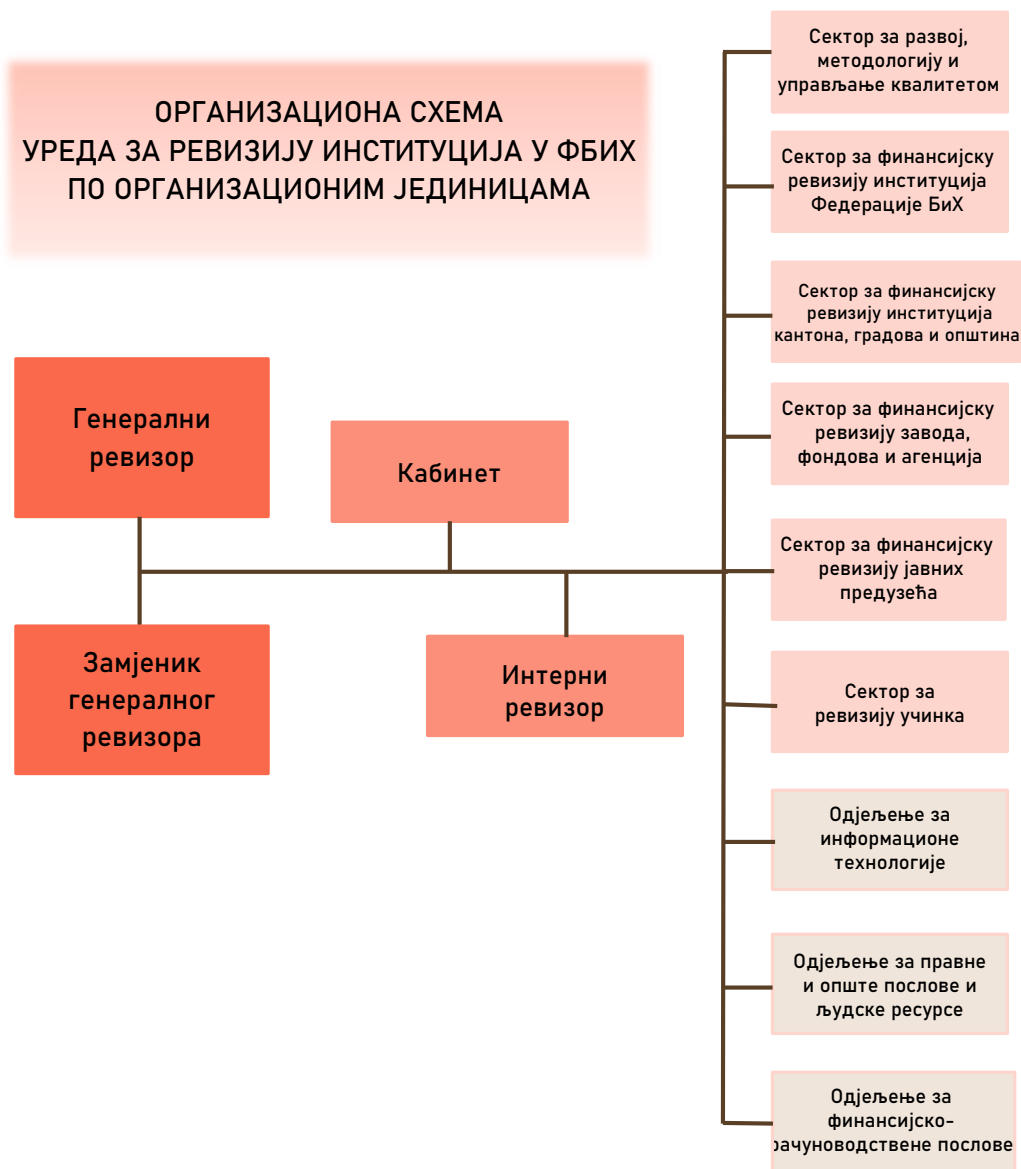
Поред наведених критерија за доношење годишњег плана, посебан ризик представља пандемија COVID-19. Већ у 2020. години Уред се морао прилагодити стању у друштву, али је наставио радити како би се план испунио. Створене су нове праксе, које су се показале учинковитим, у складу с којима ће се наставити радити у новим околностима. План ревизија за 2020/2021. годину бит ће усмјерен на она подручја и субјекте који су

<sup>5</sup> Члан 13.6) и 7) Закона о ревизији

<sup>6</sup> Оцјена рада извршена је у 2019. години, а коначни извјештај достављен у новембру 2020. године.

подузимали посебне мјере на смањењу посљедица пандемије, о чему ће се писати у ревизорским извјештајима.

Организациона схема Уреда за ревизију приказана је у дијаграму:



## 2. Финансијска ревизија

---

С обзиром на значајан број субјеката у надлежности Уреда за ревизију и њихову разноврсност, финансијску ревизију обављају четири организационе јединице<sup>7</sup> које су уређене према врсти субјеката.

Пандемија COVID-19 погодила је цијели свијет у 2020. години, што је донијело велику неизвјесност у пословању. Она је утицала и на рад ревизора, будући да се у условима непредвидивости и несигурности јављају ризици од материјално погрешног исказивања, што захтијева додатни рад ревизора или поновну процјену ризика. Такођер, указала је и на потребу веће примјене информационих технологија у процесу ревизије, као и увођење нових метода.

План ревизија донесен је у децембру 2020. године и усмјерен је на субјекте чије су активности током године имале значајну улогу у смањењу негативних посљедица узрокованих пандемијом, како би се испратило управљање јавним средствима у периоду кризе. Поред тога, настојала се равномјерно обухватити цијела територија Федерације БиХ, те субјекти који нису раније ревидирани.

Како би се смањили ризици у обављању ревизије и ризици за остварење годишњег плана, континуирано ће се радити на развоју људских капацитета и ИТ ресурса, нарочито у дијелу који се односи на професионално усавршавање и едукацију ревизорског особља.

Уред за ревизију сваке године обавља ревизију и даје мишљење о Годишњем извјештају о извршењу Буџета ФБиХ и извјештајима Парламента ФБиХ, председника ФБиХ, Владе ФБиХ и њених министарстава.<sup>8</sup> Узимајући у обзир значајан број субјеката који су у надлежности Уреда за ревизију, анализом ризика утврђују се и остали субјекти, поред обавезних годишњих ревизија.

Критерији који се разматрају приликом одређивања осталих субјеката утврђени су методологијом, те укључују висину буџета, претходно дато мишљење, расположиве људске ресурсе Уреда, стратешка одређења, посебне захтјеве за ревизију које Уред добије од надлежних и других органа, сигнале из окружења и медија итд.

У складу с усвојеном методологијом за финансијску ревизију и ревизију усклађености,<sup>9</sup> у извјештајима о финансијској ревизији дају се два одвојена мишљења: мишљење о поузданости финансијских извјештаја и мишљење о усклађености са законима и другим прописима. Извјештаји садрже налазе и препоруке које се упућују субјекту ревизије, а које за циљ имају јачање система интерних контрола и финансијског управљања.

---

<sup>8</sup> Члан 11. и 13. Закона о ревизији

<sup>9</sup> У даљем тексту: методологија

Финансијска ревизија обавља се у двије фазе: претходна и коначна. Ревизијски тимови сачинили су термински план у складу с интерним документима, према којима ће се претходне ревизије обавити у периоду од 2. 11. 2020. до 31. 1. 2021. године, а коначне у периоду од почетка марта до 30. 9. 2021. године. Планирано вријеме за сваку ревизију доноси се на основу низа фактора, као што су обим ревизије (сложеност процеса, односно трансакција које ће се ревидирати), ризик ревизије, финансијска значајност, претходно дато мишљење и слично.

За обављање планиране 102 ревизије ангажовано је 18 тимова, који се у већини случајева састоје од два члана – вође и члана тима.

Након доношења Плана ревизије, субјектима се достављају писма најаве, с прегледом документације коју требају доставити како би се ревизори адекватно припремили. Током обављања претходне ревизије прати се примјена препорука из ранијих ревизија и врши се анализа мјера подузетих на основу тих препорука.<sup>10</sup> Послије претходне ревизије, у складу с Међународним ревизијским стандардом 265,<sup>11</sup> важни недостаци у интерним контролама, откривени током ревизије, саопштавају се руководиоцу субјекта ревизије.

Прије завршетка коначног извјештаја, нацрт се доставља руководиоцу субјекта ревизије на коментар. Рок за достављање коментара је 15 дана по пријему нацрта. Уред приликом сачињавања коначног извјештаја разматра све достављене коментаре са аспекта оправданости и аргументованости.<sup>12</sup> Након достављања коначног извјештаја субјекту ревизије и осталим надлежним институцијама, он се објављује на интернет-страници Уреда за ревизију.<sup>13</sup>

## 2.1 Сектор за финансијску ревизију институција Федерације БиХ

У Сектору за финансијску ревизију институција Федерације БиХ сваке године обављају се обавезне финансијске ревизије, у складу с чланом 11. став (1) Закона о ревизији, и то: ревизија Извјештаја о извршењу Буџета ФБиХ и 19 буџетских корисника. Осим ових обавезних ревизија, за 2020. годину планирано је још седам ревизија осталих федералних буџетских корисника, сходно утврђеним критеријима за одабир субјеката ревизије. Оваквим начином избора корисника ревизије сваке године ревидира се преко 90% Буџета Федерације БиХ.

### 2.1.1 Планиране активности

Према Плану ревизија за 2020/2021. годину, извршиће се ревизија Извјештаја о извршењу Буџета ФБиХ за 2020. годину и 26 корисника Буџета ФБиХ. Од укупно

<sup>10</sup> Сходно члану 13(3) Закона о ревизији

<sup>11</sup> „Саопштавање недостатака у интерним контролама онима који су задужени за управљање и менаџменту“

<sup>12</sup> Члан 15. Закона о ревизији

<sup>13</sup> Члан 16. Закона о ревизији

5.508.930.679 КМ планираних буџетских средстава за 2020. годину, ревидираће се износ од 5.351.709.199 КМ (97%). Треба нагласити да је од 2020. године Федерални завод за ПИО/МИО добио статус буџетског корисника, тако да у укупном Буџету ФБиХ за 2020. годину буџет ПИО/МИО-а износи 2.411.689.441 КМ или 43,78%

У табели је преглед обавезних и осталих планираних финансијских ревизија у Сектору, са основним показатељима:

| Ред. бр.                        | Назив предмета/subjекта ревизије  | Сједиште | Буџет/Приход за 2020. годину | Претходно ревидирана година | Претходно дато мишљење |             |
|---------------------------------|---|----------|------------------------------|-----------------------------|------------------------|-------------|
|                                 |   |          |                              |                             | Финансијски извјештаји | Усклађеност |
| <b>А) Обавезне ревизије</b>     |   |          |                              |                             |                        |             |
| <b>Предмет ревизије</b>         |   |          |                              |                             |                        |             |
| 1.                              | Извјештај о извршењу Буџета ФБиХ за 2020. годину                                  | Сарајево | 5.508.930.679                | 2019.                       | С резервом             | С резервом  |
| <b>В) Корисници Буџета ФБиХ</b> |   |          |                              |                             |                        |             |
| 1.                              | Парламент Федерације БиХ  | Сарајево | 13.615.691                   | 2019.                       | Позитивно              | С резервом  |
| 2.                              | Предсједник и два потпредсједника ФБиХ  | Сарајево | 2.588.567                    | 2019.                       | С резервом             | С резервом  |
| 3.                              | Влада Федерације БиХ  | Сарајево | 36.691.299                   | 2019.                       | Позитивно              | С резервом  |
| 4.                              | Федерално министарство унутрашњих послова   | Сарајево | 7.482.921                    | 2019.                       | Позитивно              | Позитивно   |
| 5.                              | Федерално министарство правде   | Сарајево | 3.916.821                    | 2019.                       | Позитивно              | С резервом  |
| 6.                              | Федерално министарство финансија  | Сарајево | 1.858.070.447 <sup>14</sup>  | 2019.                       | Позитивно              | С резервом  |
| 7.                              | Федерално министарство енергије, рударства и индустрије                           | Мостар   | 25.963.366                   | 2019.                       | Позитивно              | С резервом  |
| 8.                              | Федерално министарство промета и комуникација                                     | Мостар   | 128.423.241                  | 2019.                       | С резервом             | С резервом  |
| 9.                              | Федерално министарство здравства  | Сарајево | 67.709.982                   | 2019.                       | С резервом             | С резервом  |
| 10.                             | Федерално министарство трговине   | Мостар   | 1.484.616                    | 2019.                       | Позитивно              | Позитивно   |
| 11.                             | Федерално министарство просторног уређења   | Сарајево | 5.877.164                    | 2019.                       | Позитивно              | С резервом  |
| 12.                             | Федерално министарство пољопривреде, водопривреде и шумарства                     | Сарајево | 94.899.288                   | 2019.                       | Позитивно              | С резервом  |
| 13.                             | Федерално министарство за питања бораца и инвалида одбрамбено-ослободилачког рата | Сарајево | 339.500.448                  | 2019.                       | Позитивно              | С резервом  |
| 14.                             | Федерално министарство развоја, подузетништва и обрта                             | Мостар   | 1.765.368                    | 2019.                       | Позитивно              | Позитивно   |

<sup>14</sup> У оквиру планираног буџета Министарства финансија на отплату вањског и унутрашњег дуга односи се 927.282.936 КМ.

| Ред. бр.  | Назив предмета/субјекта ревизије                            | Сједиште | Буџет/Приход за 2020. годину | Претходно ревидирана година | Претходно дато мишљење  |             |
|---|---|----------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------|
|   |   |          |                              |                             | Финансијски извјештаји  | Усклађеност |
| 15.   | Федерално министарство рада и социјалне политике            | Сарајево | 187.270.345                  | 2019.                       | С резервом              | С резервом  |
| 16.   | Федерално министарство културе и спорта                     | Сарајево | 9.994.498                    | 2019.                       | С резервом              | С резервом  |
| 17.   | Федерално министарство расељених особа и избјеглица         | Сарајево | 27.119.961                   | 2019.                       | Позитивно               | Позитивно   |
| 18.   | Федерално министарство образовања и науке                   | Мостар   | 5.399.575                    | 2019.                       | Позитивно               | С резервом  |
| 19.   | Федерално министарство околиша и туризма                    | Сарајево | 3.043.954                    | 2019.                       | Позитивно               | С резервом  |
| <b>УКУПНО (од 1 до 19):</b>                               |   |          | <b>2.820.817.552</b>         |                             |                         |             |
| <b>С) Остале ревизије корисника Буџета Федерације БиХ</b> |   |          |                              |                             |                         |             |
| 1.  | Федерални завод ПИО/МИО                                     | Мостар   | 2.411.689.441                | 2017.                       | Позитивно               | С резервом  |
| 2.  | Порезна управа Федерације БиХ                               | Сарајево | 47.882.082                   | 2014.                       | Позитивно <sup>15</sup> |             |
| 3.  | Федерална управа за цивилну заштиту                         | Сарајево | 37.996.568                   | 2019.                       | Позитивно               | С резервом  |
| 4.  | Служба за заједничке послове органа и тијела Федерације БиХ | Сарајево | 18.739.504                   | 2019.                       | С резервом              | С резервом  |
| 5.  | Федерални завод за јавно здравство                          | Сарајево | 9.193.310                    | 2017.                       | Позитивно               | С резервом  |
| 6.  | Федерална дирекција робних резерви                          | Сарајево | 4.692.124                    | 2017.                       | С резервом              | С резервом  |
| 7.  | Федерална агенција за управљање одузетом имовином           | Сарајево | 698.618                      | -                           | -                       | -           |
| <b>УКУПНО (од 1 до 7):</b>                                |   |          | <b>2.530.891.647</b>         |                             |                         |             |
| <b>УКУПНО (Б+С)</b>                                       |   |          | <b>5.351.709.199</b>         |                             |                         |             |

## 2.2 Сектор за финансијску ревизију институција кантона, градова и општина

У надлежности Сектора за финансијску ревизију институција кантона, градова и општина је десет кантона, са преко 900 буџетских корисника, као и 80 јединица локалне самоуправе. Сектор, у складу с годишњим планом ревизија, поред финансијске ревизије годишњих извјештаја буџета кантона и буџета јединица локалне самоуправе (општине и градови), обавља и ревизије годишњих извјештаја појединачних корисника буџета кантона.

Због великог броја субјеката и законски утврђених приоритета ревизије корисника Буџета Федерације БиХ, укључујући и ограничене капацитете Уреда, одабир субјеката

<sup>15</sup> У ревизијама које су обављене за 2015. годину и раније давало се само једно мишљење на финансијске извјештаје.

за ревизију врши се на основу утврђених критерија.

Због новонастале ситуације изазване пандемијом COVID-19, при одабиру субјеката акценат је био на онима из области привреде и здравства, те јединицама локалне самоуправе које нису ревидиране дужи период.

## 2.2.1 Планиране активности

У складу с Планом ревизија за 2020/2021. годину, извршиће се финансијске ревизије 36 субјеката из надлежности овог Сектора, што је највише до сада.

Планиране су ревизије пет кантона који нису ревидирани 2019. године, ревизије 12 корисника буџета кантона, од којих се 11 ревидира први пут, те 19 јединица локалне самоуправе које нису ревидиране дужи период.

У табели је преглед планираних финансијских ревизија кантона и корисника буџета кантона за 2020. годину, са основним показатељима:

| Ред. бр.                        | Назив субјекта ревизије   | Сједиште     | Буџет за 2020. годину | Претходно ревидирана година | Претходно дато мишљење |             |
|---------------------------------|---|--------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------|-------------|
|                                 |   |              |                       |                             | Финансијски извјештаји | Усклађеност |
| <b>Кантони</b>                  |   |              |                       |                             |                        |             |
| 1.                              | Тузлански кантон  | Тузла        | 433.007.222           | 2018.                       | С резервом             | С резервом  |
| 2.                              | Зеничко-добојски кантон   | Зеница       | 393.882.640           | 2018.                       | С резервом             | С резервом  |
| 3.                              | Херцегбосанска жупанија   | Ливно        | 81.621.789            | 2018.                       | С резервом             | С резервом  |
| 4.                              | Жупанија Посавска   | Орашје       | 43.586.850            | 2018.                       | С резервом             | С резервом  |
| 5.                              | Босанско-подрињски кантон   | Горажде      | 42.428.966            | 2018.                       | С резервом             | С резервом  |
| <b>УКУПНО (од 1 до 5):</b>      |   |              | <b>994.527.467</b>    |                             |                        |             |
| <b>Корисници буџета кантона</b> |   |              |                       |                             |                        |             |
| 1.                              | Министарство привреде Кантона Сарајево  | Сарајево     | 50.959.755            | Није вршена ревизија        | -                      | -           |
| 2.                              | Министарство унутрашњих послова Херцеговачко-неретванског кантона                 | Мостар       | 36.290.920            | 2001.                       | С резервом             | -           |
| 3.                              | Министарство здравства Кантона Сарајево   | Сарајево     | 22.193.743            | Није вршена ревизија        | -                      | -           |
| 4.                              | Министарство финансија Средњобосанског кантона                                    | Травник      | 13.271.015            | Није вршена ревизија        | -                      | -           |
| 5.                              | Министарство привреде Тузланског кантона  | Тузла        | 12.176.784            | Није вршена ревизија        | -                      | -           |
| 6.                              | Министарство за привреду Зеничко-добојског кантона                                | Зеница       | 9.456.743             | Није вршена ревизија        | -                      | -           |
| 7.                              | Министарство привреде Средњобосанског кантона                                     | Травник      | 8.653.760             | Није вршена ревизија        | -                      | -           |
| 8.                              | Министарство рада, здравства, социјалне скрби и прогнаних Херцегбосанске жупаније | Томиславград | 7.975.372             | Није вршена ревизија        | -                      | -           |
| 9.                              | Министарство финансија Жупаније Западнохерцеговачке                               | Љубушки      | 6.793.272             | Није вршена ревизија        | -                      | -           |

| Ред. бр.                    | Назив субјекта ревизије  | Сједиште | Буџет за 2020. годину | Претходно ревидирана година | Претходно дато мишљење |             |
|-----------------------------|--|----------|-----------------------|-----------------------------|------------------------|-------------|
|                             |  |          |                       |                             | Финансијски извјештаји | Усклађеност |
| 10.                         | Министарство образовања, науке, културе и спорта Херцеговачко-неретванског кантона | Мостар   | 5.848.500             | Није вршена ревизија        | -                      | -           |
| 11.                         | Министарство привреде Унско-санског кантона  | Бихаћ    | 5.050.629             | Није вршена ревизија        | -                      | -           |
| 12.                         | Министарство здравства и социјалне политике Жупаније Посавске                      | Орашје   | 4.519.390             | Није вршена ревизија        | -                      | -           |
| <b>УКУПНО (од 1 до 12):</b> |  |          | <b>183.189.883</b>    |                             |                        |             |

У табели је преглед планираних финансијских ревизија јединица локалне самоуправе за 2020. годину, са основним показатељима:

| Ред. бр.                           | Назив субјекта ревизије | Сједиште       | Буџет за 2020. годину | Претходно ревидирана година | Претходно дато мишљење |
|------------------------------------|-------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------|
| <b>Јединице локалне самоуправе</b> |                         |                |                       |                             |                        |
| 1.                                 | Град Тузла              | Тузла          | 74.468.449            | 2012.                       | С резервом             |
| 2.                                 | Град Мостар             | Мостар         | 60.840.898            | 2015.                       | Негативно              |
| 3.                                 | Општина Лукавац         | Лукавац        | 28.608.876            | 2007.                       | С резервом             |
| 4.                                 | Град Сарајево           | Сарајево       | 24.124.264            | 2015.                       | Негативно              |
| 5.                                 | Општина Сански Мост     | Сански Мост    | 19.056.120            | 2008.                       | С резервом             |
| 6.                                 | Општина Тешањ           | Тешањ          | 19.030.000            | 2008.                       | С резервом             |
| 7.                                 | Град Грачаница          | Грачаница      | 18.915.208            | 2007.                       | С резервом             |
| 8.                                 | Општина Хаџићи          | Хаџићи         | 15.200.000            | 2002.                       | С резервом             |
| 9.                                 | Општина Илијаш          | Илијаш         | 14.209.550            | 2002.                       | С резервом             |
| 10.                                | Општина Бановићи        | Бановићи       | 13.909.882            | 2008.                       | С резервом             |
| 11.                                | Општина Јабланица       | Јабланица      | 11.846.900            | 2008.                       | С резервом             |
| 12.                                | Општина Босанска Крупа  | Босанска Крупа | 10.966.161            | 2009.                       | С резервом             |
| 13.                                | Општина Столац          | Столац         | 9.183.150             | 2010.                       | С резервом             |
| 14.                                | Општина Жепче           | Жепче          | 9.055.000             | 2009.                       | С резервом             |
| 15.                                | Општина Груде           | Груде          | 8.397.315             | 2008.                       | С резервом             |
| 16.                                | Општина Маглај          | Маглај         | 8.389.167             | 2009.                       | С резервом             |
| 17.                                | Општина Нови Травник    | Нови Травник   | 6.996.960             | 2009.                       | С резервом             |
| 18.                                | Општина Дрвар           | Дрвар          | 4.933.550             | 2008.                       | Негативно              |
| 19.                                | Општина Купрес          | Купрес         | 3.046.560             | 2002.                       | Негативно              |
| <b>Укупно (од 1 до 19):</b>        |                         |                | <b>361.178.010</b>    |                             |                        |



## 2.3 Сектор за финансијску ревизију завода, фондова и агенција

Активности Сектора за финансијску ревизију завода, фондова и агенција усмјерене су на финансијске ревизије завода и фондова на федералном и кантоналном нивоу, те јавних установа на свим нивоима власти у Федерацији БиХ. Код одређивања субјеката за ревизију овог Сектора због пандемије приоритет је дат области здравства, односно федералним заводима и фондовима и кантоналним заводима здравственог осигурања. Остали субјекти одабрани су на основу утврђених критерија као што су висина буџета, њихов значај за друштво и претходно утврђени пропусти и неправилности у трошењу јавних средстава.

### 2.3.1 Планиране активности

У складу с Планом ревизија за 2020/2021. годину извршиће се ревизија 17 завода, фондова, агенција и јавних установа, од којих се пет ревидира први пут.

У табели је преглед планираних финансијских ревизија завода, фондова и агенција за 2020. годину, са основним показатељима:

| Ред. бр. | Назив субјекта ревизије   | Сједиште субјекта ревизије | Финансијски план за 2019. годину | Претходно ревидирана година | Претходно дато мишљење |             |
|----------|---|----------------------------|----------------------------------|-----------------------------|------------------------|-------------|
|          |   |                            |                                  |                             | Финансијски извјештаји | Усклађеност |
| 1.       | Завод здравственог осигурања Тузланског кантона                           | Тузла                      | 270.946.063                      | 2016.                       | Позитивно              | Позитивно   |
| 2.       | Завод здравственог осигурања Зеничко-добојског кантона                    | Зеница                     | 205.336.000                      | 2016.                       | С резервом             | С резервом  |
| 3.       | Завод здравственог осигурања и реосигурања ФБиХ                           | Сарајево                   | 183.510.000                      | 2019.                       | Позитивно              | С резервом  |
| 4.       | Завод здравственог осигурања Херцеговачко-неретванског кантона            | Мостар                     | 148.250.000                      | 2016.                       | С резервом             | С резервом  |
| 5.       | Федерални завод за запошљавање  | Сарајево                   | 120.414.986                      | 2017.                       | С резервом             | С резервом  |
| 6.       | Завод за здравствено осигурање Средњобосанског кантона                    | Травник                    | 117.100.000                      | 2017.                       | Позитивно              | Позитивно   |
| 7.       | Завод здравственог осигурања Унско-санског кантона                        | Бихаћ                      | 106.026.851                      | 2017.                       | Позитивно              | С резервом  |
| 8.       | Фонд за заштиту околиша ФБиХ  | Сарајево                   | 67.987.340                       | 2016.                       | С резервом             | Негативно   |
| 9.       | Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом | Сарајево                   | 26.356.159                       | 2016.                       | С резервом             | С резервом  |
| 10.      | Завод здравственог осигурања Жупаније Посавске                            | Оџак                       | 16.115.000                       | 2016.                       | Позитивно              | С резервом  |
| 11.      | ЈУ „Дјеца Сарајева“   | Сарајево                   | 13.590.318                       | Није вршена ревизија        | -                      | -           |
| 12.      | ЈУ Завод за збрињавање ментално инвалидних лица Дрин                      | Фојница                    | 8.450.000                        | 2016.                       | Позитивно              | Позитивно   |

| Ред. бр.                    | Назив субјекта ревизије   | Сједиште субјекта ревизије | Финансијски план за 2019. годину | Претходно ревидирана година | Претходно дато мишљење |             |
|-----------------------------|---|----------------------------|----------------------------------|-----------------------------|------------------------|-------------|
|                             |   |                            |                                  |                             | Финансијски извјештаји | Усклађеност |
| 13.                         | ЈУ Завод за збрињавање ментално инвалидне дјеце и омладине Пазарић            | Пазарић                    | 5.535.500                        | Није вршена ревизија        | -                      | -           |
| 14.                         | Завод за збрињавање ментално инвалидних особа Баковићи                        | Фојница                    | 4.804.070                        | 2016.                       | Позитивно              | С резервом  |
| 15.                         | Заштитни фонд Федерације БиХ  | Сарајево                   | 4.383.483                        | Није вршена ревизија        | -                      | -           |
| 16.                         | Оператор за обновљиве изворе енергије и ефикасну когенерацију (2019. и 2020.) | Мостар                     | 63.145.979                       | Није вршена ревизија        | -                      | -           |
| 17.                         | ЈУ Завод за медицину рада Кантона Сарајево                                    | Сарајево                   | 4.751.060                        | Није вршена ревизија        | -                      | -           |
| <b>Укупно (од 1 до 17):</b> |   |                            | <b>1.366.702.809</b>             |                             |                        |             |

## 2.4 Сектор за финансијску ревизију јавних предузећа

Због великог броја предузећа у којима држава има власнички удјел од 50% плус једну дионицу или више, а која су у надлежности Уреда за ревизију, активности овог Сектора углавном су усмјерене на финансијску ревизију предузећа која нису раније ревидирана, те предузећа са значајним приходима и од посебне важности за грађане.

### 2.4.1 Планиране активности

У складу с Планом ревизија за 2020/2021. годину извршиће се ревизија 22 предузећа, од којих се 13 ревидира први пут.

У овом циклусу наставиће се с ревидирањем великих јавних предузећа због њиховог економског значаја за Федерацију БиХ, као и комуналних и шумско-привредних предузећа.

У табели је преглед планираних финансијских ревизија предузећа за 2020. годину, са основним показатељима:

| Ред. бр. | Назив субјекта ревизије                | Сједиште субјекта | Планирани приходи у 2020. години | Претходно ревидирана година | Претходно дато мишљење |             |
|----------|--|-------------------|----------------------------------|-----------------------------|------------------------|-------------|
|          |  |                   |                                  |                             | Финансијски извјештаји | Усклађеност |
| 1.       | ЈП Аутоцесте БиХ д.о.о. Мостар         | Мостар            | 217.921.280                      | 2018.                       | С резервом             | С резервом  |
| 2.       | ЈП „Електропривреда БиХ“ д.д. Сарајево | Сарајево          | 1.159.146.517                    | 2017.                       | С резервом             | С резервом  |
| 3.       | ЈП „Електропривреда ХЗХБ“ д.д. Мостар  | Мостар            | 336.247.800                      | 2017.                       | С резервом             | С резервом  |

| Ред. бр. | Назив субјекта ревизије  | Сједиште субјекта | Планирани приходи у 2020. години | Претходно ревидирана година | Претходно дато мишљење |             |
|----------|--|-------------------|----------------------------------|-----------------------------|------------------------|-------------|
|          |  |                   |                                  |                             | Финансијски извјештаји | Усклађеност |
| 4.       | ЈП „Жељезнице ФБиХ“ д.о.о. Сарајево  | Сарајево          | 108.322.200                      | 2017.                       | С резервом             | Негативно   |
| 5.       | ЈП „Рад“ д.д. Тешањ  | Тешањ             | 4.351.000                        | Није вршена ревизија        | -                      | -           |
| 6.       | ЈП „Водовод и канализација“ д.о.о. Кисељак                                     | Кисељак           | 1.342.000                        | Није вршена ревизија        | -                      | -           |
| 7.       | Друштво ограничене одговорности – ЈКП „Витком“ Витез                           | Витез             | 2.537.675                        | Није вршена ревизија        | -                      | -           |
| 8.       | ЈП „Водовод“ д.о.о. Посушје  | Посушје           | 3.485.500                        | Није вршена ревизија        | -                      | -           |
| 9.       | КЈКП за производњу и дистрибуцију топлоте „Топлане – Сарајево“ д.о.о. Сарајево | Сарајево          | 61.190.189                       | 2008.                       | С резервом             |             |
| 10.      | Шумско господарско друштво „Херцегбосанске шуме“ д.о.о. Купрес                 | Купрес            | 39.743.475                       | 2014.                       | Негативно мишљење      |             |
| 11.      | Шумско привредно друштво „Унско-санске шуме“ д.о.о. Босанска Крупа             | Босанска Крупа    | 38.377.089                       | 2014.                       | Негативно мишљење      |             |
| 12.      | Централно гријање д.д. за дистрибуцију топлотне енергије Тузла                 | Тузла             | 19.000.000                       | 2008.                       | Негативно мишљење      |             |
| 13.      | ЈКП „Комрад“ д.о.о. Бихаћ  | Бихаћ             | 4.724.370                        | Није вршена ревизија        | -                      | -           |
| 14.      | „Оператор – Терминали Федерације“ д.о.о. Сарајево <sup>16</sup>                | Сарајево          | 3.947.000                        | 2011.                       | Негативно мишљење      |             |
| 15.      | ЈКП „Зеницатранс – Превоз путника“ д.д. Зеница                                 | Зеница            | План није донесен                | Није вршена ревизија        | -                      | -           |
| 16.      | ЈП „Водовод и канализација“ д.о.о. Широки Бријег                               | Широки Бријег     | 1.400.000                        | Није вршена ревизија        | -                      | -           |
| 17.      | ПС „Витезит“ д.о.о. Витез – у стечају*   | Витез             |                                  | Није вршена ревизија        | -                      | -           |
| 18.      | Развојна банка ФБиХ  | Сарајево          | 9.128.000                        | Није вршена ревизија        | -                      | -           |
| 19.      | „Претис“ д.д. Вогошћа (2019. и 2020. година)*                                  | Сарајево          |                                  | Није вршена ревизија        | -                      | -           |
| 20.      | Унис-груп, Друштво за промет и услуге д.о.о. Илиџа                             | Сарајево          | 20.461.422                       | Није вршена ревизија        | -                      | -           |

<sup>16</sup> Код ревизије „Оператора – Терминали Федерације“ д.о.о. Сарајево, претходно рађена ревизија је за Привредно друштво за складиштење течних горива „Терминали Федерације“ д.о.о. Сарајево.

| Ред. бр.                    | Назив субјекта ревизије   | Сједиште субјекта | Планирани приходи у 2020. години | Претходно ревидирана година | Претходно дато мишљење |             |
|-----------------------------|---|-------------------|----------------------------------|-----------------------------|------------------------|-------------|
|                             |   |                   |                                  |                             | Финансијски извјештаји | Усклађеност |
| 21.                         | Творница транспортних уређаја енергетик д.о.о. Тузла                    | Тузла             | 10.750.000                       | Није вршена ревизија        | -                      | -           |
| 22.                         | Јавно предузеће „Комунално“, друштво са ограниченом одговорношћу Мостар | Мостар            | 6.473.000                        | Није вршена ревизија        | -                      | -           |
| <b>Укупно (од 1 до 22):</b> |   |                   | <b>2.048.548.517</b>             |                             |                        |             |

\* За вријеме сачињавања Плана и програма Уред није располагао подацима о планираним приходима.

## 3. Ревизија учинка

---

Ревизија учинка треба да допринесе бољим јавним услугама, квалитетнијем трошењу јавног новца и већем степену транспарентности, што носиоце јавних функција чини одговорнијим.<sup>17</sup> Она најчешће обухвата период од више година, те не представља редовну ревизију која се понавља сваке године – циклус провођења није везан за календарску годину.

У складу са Законом о ревизији, Уред има право обавити преглед или испитивање одређеног аспекта пословања цијеле или дијела институције, програма или активности, у погледу економичности, ефикасности и ефективности с којима та институција користи своје ресурсе.

Сходно Правилнику о унутрашњој организацији Уреда за ревизију, ревизију учинка проводи Сектор за ревизију учинка, који тренутно на располагању има девет ревизора.

Планиране активности које ће се током 2021. године проводити у Сектору за ревизију учинка усмјерене су на остварење циљева из Стратегије развоја 2021–2025. године и SIGMA-иним препорукама, те укључују:

- провођење ревизија усмјерених на актуелне области,
- праћење реализације датих препорука,
- унапређење ревизијских процеса,
- јачање сарадње с окружењем и међународне сарадње, с циљем развоја капацитета ревизора учинка и праћења развоја добрих пракси.

### 3.1 Планиране активности

#### 3.1.1 Провођење ревизија и праћење реализације датих препорука у складу с планираном динамиком

Планирано је да се у 2021. години објави шест извјештаја ревизије учинка, укључујући оне о праћењу реализације препорука из ранијих ревизија. Обавите се и предстудија и главна студија за двије додатне ревизије учинка у четвртном кварталу.

Како би испунио своју улогу и циљеве, Уред за ревизију бира теме из области у којима су потребне промјене и које су значајне у смислу ангажованих материјалних и људских ресурса или утицаја на друштво.

---

<sup>17</sup> ISSAI 300 – Основни принципи ревизије учинка и члан 14. Закона о ревизији институција у Федерацији БиХ

Сходно насталим околностима у вези с пандемијом COVID-19, Сектор за ревизију учинка посветиће пажњу подузетим активностима надлежних институција на смањењу посљедица корона вируса.

Поред провођења нових ревизија, активности ће бити усмјерене и на праћење реализације датих препорука. Сходно ISSAI-ју 300 – Општи принципи ревизије учинка, праћење реализације препорука представља завршну фазу у ревизорском циклусу, која се проводи како би се испитало да ли су одговорне институције предузимале активности на основу извјештаја ревизије учинка, те у којој мјери су дате препоруке реализоване. Осигурање ефикасног система за праћење provedбе датих препорука један је од стратешких циљева Уреда за ревизију. На овај начин настојимо осигурати имплементацију датих препорука прије започињања ревизија у новим областима.

Динамика провођења планираних ревизија учинка презентована је у табели:

| Активност  | Тема ревизије учинка   | Планирани рок завршетка активности | Резултат активности  |
|--|--|------------------------------------|--|
| Праћења реализације датих препорука започето у 2020. години              | Праћење реализације препорука из Извјештаја „Транспарентност запошљавања у јавним предузећима ФБиХ“<br>Праћење реализације препорука из Извјештаја „Ефикасност управљања губицима воде у водоводним предузећима“ | I квартал 2021.                    | Објављена два извјештаја о праћењу реализације препорука ревизије учинка |
| Провођење главне студије ревизија учинка које су започете у 2020. години | Учинковитост мјера за смањење посљедица пандемије COVID-19<br>Ефикасност стратешког планирања у институцијама ФБиХ   | II квартал 2021.                   | Објављена два извјештаја ревизије учинка                                 |
| Праћење реализације датих препорука                                      | Теме ће бити накнадно одређене   | III квартал 2021.                  | Објављена два извјештаја о праћењу реализације препорука ревизије учинка |
| Провођење предстудије и главне студије ревизије учинка                   | Теме ће бити накнадно одређене   | IV квартал 2021.                   | Припремљена два нацрта извјештаја ревизије учинка                        |

### 3.1.2 Унапређење процеса ревизије

Сектор за ревизију учинка ће, у сарадњи са Сектором за развој, методологију и контролу квалитета, учествовати у унапређењу планирања, провођења, извјештавања и контроле ревизорских поступака. Ради досљедне примјене ISSAI стандарда, континуирано ће се радити на упознавању ревизорског особља са измјенама и допунама стандарда, као и са ISSAI смјерницама релевантним за области које су предмет испитивања.

### 3.1.3 Јачање сарадње с окружењем и међународне сарадње

Сарадња с окружењем подразумијева адекватну комуникацију са свим корисницима извјештаја ревизије учинка. Сходно утврђеним стратешким циљевима Уреда за ревизију, усмјериће се на промовисање ревизије учинка и унапређење поступања по извјештајима. Према овим циљевима, планирана је:

- сарадња с Парламентарном комисијом одговорном за ревизију у сврху благовременог поступања по извјештајима ревизије учинка и имплементације датих препорука,
- учешће у писању саопштења за јавност и одговора на упите новинара,
- сарадња с академском заједницом и експертима из области значајних за провођење ревизија.

У оквиру међународне сарадње планирано је да се у 2021. години настави заједничко дјеловање са врховним ревизорским институцијама из региона које су учествовале у пројекту паралелне ревизије учинка о теми „Интервентно дјеловање у случају инцидентног загађења Јадранског мора“, како би се објединиле информације о резултатима појединачних ревизија.

## 4. Сектор за развој, методологију и управљање квалитетом

---

У дијелу развоја и методологије Сектор ће се у 2021. години усмјерити на унапређење постојеће методологије у финансијској ревизији и ревизији учинка, у складу с међународним стандардима и акционим планом поступања по SIGMA-ином извјештају професионалне оцјене рада врховних ревизорских институција у БиХ.

Унапређење методологије подразумијева израду нових и ажурирање постојећих процедура, приручника, програма и алата за ревизију у свим фазама ревизије (планирање, извршење, извјештавање).

Конкретне активности односиће се на:

- израду методологије за ревизорски процес који се тиче ризика изазваних пандемијом COVID-19, и извјештавање о томе,
- развој посебне методологије за праћење имплементације ревизијских препорука,
- унапређење форме и садржаја извјештаја о финансијској ревизији за 2020. годину,
- усклађивање методологије и радних докумената финансијске ревизије и ревизије учинка са промјенама INTOSAI-јевог Оквира професионалних објава и датим препорукама SIGMA-e,
- рад на изради процедура за праћење процеса ревизије до увођења софтвера за управљање овим процесом,
- израду процедура за праћење provedбе препорука из ранијих ревизија,
- рад на методологији за ревизију консолидованих финансијских извјештаја,
- ажурирање Водича за финансијску ревизију (који обухвата и ревизију усклађености) и Водича за ревизију учинка у складу са измијењеним ISSAI стандардима ревизије, што ће се обављати у сарадњи с осталим врховним ревизорским институцијама у БиХ.

У дијелу управљања квалитетом, сходно донесеним плановима контроле квалитета у 2021. години, проводиће се контрола квалитета финансијске ревизије и ревизије учинка (у току обављања ревизије тзв. врући преглед и након завршетка ревизије тзв. хладни преглед). Врући преглед подразумијева приказ значајних ревизија у свим фазама, а прије сачињавања извјештаја, како бисмо се увјерили да су извршене у складу с ревизорским стандардима, правилима и процедурама и да процедуре контроле квалитета дјелују ефикасно. Хладни преглед обавите се код ревизија утврђених планом контроле, а након завршетка ревизија, како би се испитало да ли је систем контроле квалитета ефикасан, да ли су ревизије извршене у складу са ревизорским стандардима,



и како би се оцијенио рад надлежног ревизора, у сврху унапређења цјелокупног система контроле квалитета и самог процеса ревизије.

На крају године сачиниће се Сумарни годишњи извјештај о извршеној контроли квалитета извјештаја финансијске ревизије и ревизије учинка у 2021. години, са одговарајућим налазима и препорукама, те извршити одговарајућа едукација ревизора. Такођер, вршиће се усклађивање методологије и радних докумената контроле квалитета за финансијску ревизију и ревизију учинка и пратити имплементација усвојене методологије према захтјевима и потребама исказаним у току провођења контроле квалитета.

У сврху осигурања одговарајуће стручности и професионалности ревизора, осигураће се континуирана едукација и професионално усавршавање ревизорског и осталог особља, сходно Плану обуке и стручног усавршавања (видјети Прилог 7.2). Сектор ће своје активности ускладити с Планом обуке. Поред обука које су специјализоване за ревизорски процес, вршиће се и обука из области управљања људским ресурсима, познавања јавних прихода и јавних финансија, стратешког и финансијског менаџмента и односа с јавношћу. Стручно усавршавање реализоваће се путем интерне и екстерне едукације, као и заједничке едукације у оквиру ВРИ у БиХ. Дио обуке из финансијске ревизије, ревизије учинка и ИТ ревизије бит ће реализован са државним уредима земаља које исказују интерес за сарадњу, у складу са уговором о међусобној сарадњи. Подаци о оствареном образовању и стручном усавршавању за сваког запосленог, у земљи и иностранству, евидентираће се у интерној бази података.

Поред наведеног, Сектор ће учествовати и у сљедећим активностима:

- унапређење и допуна успостављених база података (Регистар субјеката ревизије, Регистар прописа, Регистар препорука финансијске ревизије, Регистар препорука ревизије учинка),
- унапређење и допуна успостављених статистичких прегледа у вези с обављеним финансијским ревизијама и ревизијама усклађености.

## 5. План одјељења

---

Правне, административне, финансијско-рачуноводствене и друге послове Уреда за ревизију обављају три одјељења:

- Одјељење за правне и опште послове и људске ресурсе,
- Одјељење за финансијско-рачуноводствене послове,
- Одјељење за информационе технологије.

### 5.1 План Одјељења за правне и опште послове и људске ресурсе

У складу с Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Уреда за ревизију, у Одјељењу за правне и опште послове и људске ресурсе (у даљем тексту: Одјељење) у наредном планском периоду обављаће се стручни правни послови, општи послови и послови из области људских ресурса на нивоу и за потребе Уреда за ревизију.

Циљ планирања је да се системски и континуирано организују и изврше послови и задаци из надлежности Одјељења, као дио укупне програмске активности Уреда за ревизију.

#### 5.1.1 Планиране активности

**Стручни правни послови односе се на:**

- припрему приједлога за израду нових, те за измјене и допуне постојећих општих аката Уреда за ревизију (правилници, одлуке, упутства),
- процедуру запошљавања и пријем нових запосленика (поступак оглашавања, сарадња с комисијама, заснивање радног односа, односно престанак радног односа),
- припрему изјашњења и других поднесака код заступања Уреда за ревизију у судским споровима и припрема изјашњења и других поднесака према захтјеву других институција,
- вођење и ажурирање персоналне и матичне евиденције о запосленицима,
- организацију послова у вези са заштитом од пожара и у вези с контролним прегледима средстава за гашење пожара,
- правне послове из области јавних набавки: израда плана јавних набавки за 2021. годину, израда одлука и других појединачних аката, пружање стручне и административне помоћи комисијама, праћење поступака и правовремено извјештавање менаџмента Уреда за ревизију о тим поступцима.

**Општи послови односе се на континуирано извршавање административно-техничких и помоћно-техничких послова по захтјеву, те укључују:** канцеларијско пословање у складу с прописима о канцеларијском пословању и потребама пословања Уреда за ревизију; правилно коришћење и чување библиотеке грађе; организацију службених путовања ревизорског особља; организацију послова у вези с одржавањем службених аутомобила; дистрибуцију канцеларијског прибора и материјала у сједишту Уреда за

ревизију и отпрему у подручне уреде; организацију послова везаних за текуће и инвестиционо одржавање пословног простора у Сарајеву и подручним уредима (поправке према захтјевима и сл.).

**Послови из области људских ресурса односе се на:** израду стратешких докумената развоја људских потенцијала и едукације запосленика Уреда за ревизију; израду годишњег плана едукације запосленика Уреда за ревизију; предлагање и развијање стандарда за оцјењивање и мотивисање запосленика и утврђивање критерија за унапређење запосленика; утврђивање критерија за одабир запосленика за обуку/едукацију; праћење професионалног развоја запосленика и предлагање корективних мјера за отклањање проблема у сврху побољшања рада сваког запосленика Уреда за ревизију, те промовисање темељних принципа Етичког кодекса Уреду за ревизију.

## 5.2 План Одјелења за финансијско-рачуноводствене послове

Одјелење за финансијско-рачуноводствене послове (у даљем тексту: Одјелење) извршаваће стручне, оперативне и административне послове и задатке из надлежности и подузимати мјере којима би се елиминисали фактори и ризици незаконитог пословања у обради и евидентирању пословних трансакција.

Радне активности Одјелења у 2021. години извршаваће се ажурно, у складу с прописаним роковима и динамиком извршавања сљедећих послова и задатака:

- праћење и примјена законских прописа који се односе на финансијско-рачуноводствено пословање,
- учешће у изради приједлога и нацрта интерних аката Уреда за ревизију,
- израда Документа оквирног буџета (ДОБ), сходно законским прописима и инструкцијама,
- израда нацрта буџета за наредну годину,
- израда ребаланса буџета, израда годишњег, тромјесечних, мјесечних оперативних планова и захтјева за реструктурирање буџетских средстава у складу с указаним потребама,
- израда тромјесечних финансијских извјештаја о извршавању буџета,
- праћење извршења буџета, реализације свих финансијских трансакција за преузете и уговорене обавезе,
- пријем, евидентирање и књижење књиговодствених исправа, вођење благајничког пословања, обрачун плаћа и архивирање књиговодствених исправа,
- израда годишњег обрачуна.

За финансирање рада Уреда за ревизију Парламентарна комисија одговорна за ревизију одобрила је предложени Нацрт буџета за 2021. годину у износу од 4.814.055 КМ. Према закључцима Владе Федерације Босне и Херцеговине и инструкцијама Федералног министарства финансија, дата су ограничења у погледу планирања већих средстава и новог запошљавања у односу на одобрена средства у 2020. години.

Ради ублажавања негативних економских посљедица изазваних пандемијом COVID-19, Приједлог плана буџета за 2021. годину прилагођен је новонасталим условима у земљи. У Приједлогу плана буџета за 2021. годину нису планирана потребна средства за развојне кадровске и материјалне капацитете. Буџет је одобрен за 81 запосленика, колико је било одобрено у 2020. години.

Према створеним показатељима финансијског окружења, Одјељење ће у 2021. години у приједлогу ДОБ-а, нацрта буџета и у другим облицима комуникације с надлежним институцијама указивати на примјену законских прописа у погледу финансијске независности и обезбјеђења потребних средстава за јачање кадровских и материјалних капацитета Уреда за ревизију.

Нацрт буџета за 2021. годину, који је одобрила Парламентарна комисија одговорна за ревизију, приказан је у табели:

| Редни број | Опис   | Економски код | Буџет за 2021. годину |
|------------|--|---------------|-----------------------|
| <b>1.</b>  | <b>Плате и накнаде трошкова запослених</b>   | <b>611</b>    | <b>3.580.865</b>      |
| 1.1.       | Бруто плате и накнаде  | 6111          | 3.291.055             |
| 1.2.       | Накнаде трошкова запослених  | 6112          | 289.810               |
| <b>2.</b>  | <b>Доприноси послодавца и остали доприноси</b>   | <b>612</b>    | <b>345.560</b>        |
| 2.1.       | Доприноси послодавца   | 6121          | 345.560               |
| <b>3.</b>  | <b>Издаци за материјал и услуге</b>  | <b>613</b>    | <b>604.030</b>        |
| 3.1.       | Путни трошкови   | 6131          | 161.750               |
| 3.2.       | Издаци за енергију   | 6132          | 80.300                |
| 3.3.       | Издаци за комуникацију и комуналне услуге  | 6133          | 65.850                |
| 3.4.       | Набавка материјала и ситног инвентара  | 6134          | 65.850                |
| 3.5.       | Издаци за услуге превоза и горива  | 6135          | 29.800                |
| 3.6.       | Узајмљивање имовине, опреме и нематеријалне имовине  | 6136          | 16.700                |
| 3.7.       | Издаци за текуће одржавање   | 6137          | 42.600                |
| 3.8.       | Издаци осигурања, банкарских услуга и платног промета  | 6138          | 16.800                |
| 3.9.       | Уговорене и друге посебне услуге   | 6139          | 124.480               |
| 3.9.1.     | Уговорене и друге посебне услуге – Издаци за извршење судских пресуда – камате                       | 6139          | 0                     |
| 3.9.2.     | Уговорене и друге посебне услуге – Издаци за извршење судских пресуда – вансудска нагодба            | 6139          | 0                     |
| <b>4.</b>  | <b>Текући трансфери</b>  | <b>614</b>    | <b>20.000</b>         |
| 4.1.       | Трансфер другим нивоима власти   | 6141          | 20.000                |
| 4.2.       | Други текући трансфери – Издаци за извршење судских пресуда и рјешења о извршењу – главнице          | 6148          | 0                     |
| 4.3.       | Други текући трансфери – Издаци за извршење судских пресуда и рјешења о извршењу – вансудска нагодба |               | 0                     |
| <b>5.</b>  | <b>Издаци за набавку сталних средстава</b>   | <b>821</b>    | <b>263.600</b>        |
| 5.1.       | Набавка опреме   | 8213          | 205.650               |
| 5.2.       | Набавка сталних средстава у облику права   | 8215          | 57.950                |
| <b>6.</b>  | <b>УКУПНО (1-5)</b>  |               | <b>4.814.055</b>      |

## 5.3 План Одјелења за информационе технологије

### 5.3.1 Провођење Стратешког плана развоја информационих технологија

У складу са стратешким циљевима унапређења информационих технологија, Уред за ревизију наставља реализацију развојних активности из претходног стратешког плана развоја информационих система 2016–2020. године.

У 2021. години планирано је изналажење адекватног софтверског рјешења за управљање процесом ревизије, и то у оквиру заједничког пројекта имплементације са остале три ВРИ у БиХ. У оквиру Стратешког планског документа за IPA II за област Демократија и управљање, уврштен је захтјев све четири врховне ревизорске институције за израду система за управљање ревизијом, што значи да ће активности у текућој години бити одређене акционим планом пројекта.

Имплементацијом интегралног софтверског рјешења за управљање процесом ревизије, осим бољег квалитета ревизије, осигураће се и боље планирање ресурса у процесу ревизије, као и ослобађање времена ревизора за вршење послова који доносе нову вриједност. За реализацију ових активности потребно је планирати и вријеме носиоца активности, односно власника процеса. Ризик за непровођење ових активности је изостанак финансијских средстава изазван поремећајима насталим због пандемије, постизање усаглашености између ВРИ и обезбјеђење адекватног времена и људских ресурса.

До софтверског рјешења за управљање процесом ревизије користе се парцијална рјешења базирана на Microsoft Share Point сервисима у облаку и функционалностима оперативних система сервера у локалној ИТ инфраструктури: организовање и архивирање радне документације из процеса ревизије и електронске документације субјеката ревизије, те интерно израђени регистар субјеката ревизије.

Осим наведеног, у буџету за 2021. годину планирана су средства намијењена за наставак информатизације процеса подршке ревизији и извршиће се увођење електронског протокола и електронске архиве. Планирана је и надоградња хардверско-софтверске ИТ инфраструктуре Уреда, набавком уређаја за похрану података и софтвера за backup система, замјена амортизоване опреме, лаптопа за ревизоре, штампача и копир-апарата, као и опреме за новозапослене. Све ће бити проведено по приоритетима, у оквиру расположивих планираних финансијских средстава.

### 5.3.2 Подршка информационих технологија процесу ревизије

Поред развојних активности, у сврху осигурања непрекидности рада и квалитетнијих ИТ сервиса вршиће се редовни послови мониторинга функционисања компоненти ИТ система, локално и у облаку, као и администрирање ИТ система ангажовањем интерних и екстерних ИТ ресурса. Ради заштите ИТ система од дјеловања малициозног софтвера осигурава се и адекватна антивирусна заштита.

Извршиће се редовно ажурирање интерног регистра субјеката ревизије преузимањем података од релевантних институција.

Вршиће се и редовни послови: припрема за објаву и објава ревизијских извјештаја и осталих значајних информација на интернет-страници Уреда за ревизију, објава садржаја на интранету, као и компјутерска припрема за штампу ревизијских извјештаја и осталих материјала који се периодично или по потреби штампају.

## 6. Извјештавање

Обавезе извјештавања уређене су Законом о ревизији и INTOSAI-јевим Оквиром професионалних објава. Према INTOSAI-ју П-12<sup>18</sup>, потребно је развити ефективну комуникацију с учесницима и грађанима и осигурати транспарентност рада Уреда за ревизију.

Када је у питању обавјештавање о ревизијама, Уред за ревизију доставља коначне извјештаје ревидираним институцијама, Парламенту ФБиХ, Влади ФБиХ, предсједнику ФБиХ и другим надлежним институцијама, и објављује их на својој интернет-страници.<sup>19</sup>

Парламентарна комисија одговорна за ревизију дужна је да разматра извјештаје и врши испитивање и разматрање свих питања у погледу законитости, ефикасности и ефективности коришћења јавних средстава; тражи изјашњење, односно читавање било којег представника јавности чији је рад повезан са предметом који се испитује; да извјештава Парламент Федерације Босне и Херцеговине о битним питањима и предлаже закључке, препоруке и смјернице које је неопходно подузети ради заштите законитости, ефикаснијег и ефективнијег коришћења јавних средстава, те прати њихово провођење.<sup>20</sup> Парламент ФБиХ може подузети одговарајуће корективне радње на основу налаза и препорука датих у ревизорским извјештајима.<sup>21</sup>

С обзиром на то да је крајем 2020. године именован нови сазив Парламентарне комисије, Уред ће у 2021. години наставити сарађивати и присуствовати расправама како би се сви извјештаји од 2017. године размотрили на Парламенту ФБиХ. Остало извјештавање у 2021. години подразумијева:

- сачињавање Извјештаја о активностима за 2020. годину,
- сачињавање Извјештаја о најважнијим налазима и препорукама за 2020/2021. годину,
- сачињавање Плана и програма рада за 2022. годину,
- извјештавање о имплементацији стратешких докумената Уреда за ревизију, односно акционих планова,
- финансијско извјештавање,
- извјештавање надлежних органа за провођење закона и других надлежних институција, примјеном чланова 16. и 19. Закона о ревизији,
- ad hoc додатно извјештавање, у складу са захтјевима Парламентарне комисије, као и других институција (нпр. SIGMA, Европска комисија),
- саопштења за јавност, која за циљ имају лакше разумијевање ревизорских налаза, као и информисање јавности о раду Уреда за ревизију.

<sup>18</sup> П-12- Вриједности и користи ВРИ-покретање промјена у животима грађана

<sup>19</sup> Члан 16. Закона о ревизији

<sup>20</sup> Пословник о раду Парламентарне комисије одговорне за ревизију

<sup>21</sup> Члан 16.4) Закона о ревизији

## 7. Остале активности

---

Према стратешким одређењима, Уред за ревизију планира наставити активно доприносити развоју јавног сектора у ФБиХ и подизању свијести о улози независне ревизорске институције. Настојаће проактивно дјеловати на подручју међународне и локалне сарадње и комуникације с циљем демонстрирања важне улоге врховних ревизорских институција за друштво, притом се придржавајући правила и стандарда ревизорске струке.

### 7.1 Сарадња унутар Босне и Херцеговине

Сарадња с другим институцијама и наставак реализације активности започетих у 2020. години зависиће у великој мјери од пандемије COVID-19.

Крајем 2019. и почетком 2020. године започета је веома важна сарадња с академском заједницом, која је усљед пандемије одгођена, али се планира наставити у 2021. години, чим се стекну услови за то.

С обзиром на то да је након двије године формирана Парламентарна комисија одговорна за ревизију,<sup>22</sup> сарадња ће за циљ имати јачање међусобног разумијевања и ефеката ревизије у Федерацији БиХ. Наставиће се информисати и законодавни органи нижих нивоа власти, ради повећања имплементације ревизорских препорука.

Сходно члану 19. Закона о ревизији, Уред за ревизију дужан је информисати надлежне органе за провођење закона о индицијама значајног кршења закона. Поред тога, може достављати ревизорске извјештаје било којим надлежним институцијама када сматра да је то потребно. На основу ових одредби, Уред ће и у 2021. години наставити јачати сарадњу с Федералним и кантоналним тужилаштвима и другим надлежним институцијама, те достављати извјештаје и правовремено размјењивати информације како би се повећала одговорност у јавном сектору. Крајем 2020. године Уред је поново иницирао састанке за главним тужиоцима, што ће се наставити и у 2021. години.

Сарадња с осталим ВРИ у БиХ најчешће се одвија преко Координационог одбора ВРИ у БиХ, који чине генерални ревизори и њихови замјеници у три врховне ревизорске институције у БиХ.<sup>23</sup> У 2020. години наставиће се активности са Координационим одбором које за циљ имају осигурање конзистентног квалитета ревизије јавног сектора у БиХ.

---

<sup>22</sup> У даљем тексту: Парламентарна комисија

<sup>23</sup> Уред за ревизију институција у БиХ и Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске. Уред за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ придружени је члан Координационог одбора.



Наставиће се са активним учешћем на конференцијама, округлим столовима, форумима организација цивилног друштва, које покривају актуелне области и теме у окружењу и које се баве питањима борбе против корупције и подизањем свијести о ревизији јавног сектора.

## 7.2 Међународна сарадња

Из области европских интеграција, сарадња са Европском комисијом одвија се путем Дирекције за ЕУ интеграције, Уреда за ЕУ интеграције Владе ФБиХ и Уреда координатора за реформу јавне управе.

У 2021. години Уред ће наставити активно давати свој допринос у:

- мисијама процјене стања и стратешких докумената SIGMA-е, UNDP-а, USAID-а, Европске комисије, Дирекције за ЕУ интеграције, Уреда за ЕУ интеграције Владе ФБиХ,
- раду пододбора који је основао Одбор за стабилизацију и придруживање,
- раду других посебних група за европске интеграције.<sup>24</sup>

Међународна сарадња такођер укључује врховне ревизорске институције у региону и шире, која може бити директна или која се одвија преко INTOSAI-ја, EUROSAI-ја и EURORAI-ја.<sup>25</sup> Она подразумијева учешће на семинарима/обукама, студијске посјете и слично, гдје особље Уреда добије прилику да стекне нова знања и размијени искуства. И ове активности одвијате се у складу с могућностима, уважавајући стање пандемије.

Будући да је Уред требао бити домаћин EURORAI конференције у септембру 2020. године, а да је она одгођена због пандемије, планирано је одржавање конференције 2021. године. Ово је значајан догађај, који промовише Уред за ревизију не само у БиХ, већ и шире. Тема је „Вриједности и користи регионалних ревизијских институција“, а предвиђено је присуство више од 100 делегата из регионалних ревизорских институција и судова.

У оквиру EUROSAI Радне групе за ревизију општина, у којој Уред учествује од 2016. године, током 2021. наставиће се активно судјеловати у активностима дефинисаним у Радном програму, као и у провођењу стратешких циљева. Уред за ревизију подржава развој капацитета и ревизије у јединицама локалне самоуправе, те сматра значајним што је дио ове групе.

---

<sup>24</sup> У складу с Одлуком л/2015 Одбора за стабилизацију и придруживање ЕУ БИХ од 17. 12. 2015. године

<sup>25</sup> INTOSAI – Међународна организација ВПИ; EUROSAI – Европска организација ВПИ; EURORAI – Европска организација регионалних ревизијских институција

### 7.3 Комуникације

Стратешка опредјељења по питању комуникација односе се на правовремено, објективно и транспарентно пружање информација о раду Уреда и резултатима ревизија.

Интерна комуникација за циљ има правовремено информисање запосленика о свим активностима које се односе на обављање послова из надлежности, затим о радноправним пословима, финансијско-рачуноводственим пословима, интерној и екстерној обуци, као и о локалној и међународној сарадњи. Планирано је да се, поред редовних интерних састанака стручног колегија и састанака на нивоу организационих јединица, у четвртном кварталу 2021. године одржи годишњи састанак свих запосленика Уреда за ревизију, који није био одржан у пуном капацитету у 2020. години због пандемије. То је прилика да се менаџмент обрати свим запосленицима, да се презентују постигнути резултати, представи план активности за наредни период, те разговара о другим темама везаним за обављање послова из надлежности.

Приликом комуникације с вањским актерима настојаће се истицати улога и кључне вриједности Уреда за ревизију. Најчешћи алат за комуникацију је интернет-страница Уреда за ревизију, гдје се објављују ревизорски извјештаји, саопштења за јавност, информације и новости о Уреду, информације везане за јавне набавке и сл., која ће почетком 2021. године бити редизајнирана, чиме ће се корисницима олакшати приступ извјештајима и другим информацијама.

Као и у претходном периоду, сарадња с медијима омогућиће грађанима да буду правовремено и објективно информисани о резултатима рада Уреда за ревизију. Осим објављивања извјештаја о ревизији, посебно је важно приближити им резултате ревизије, како би их разумјели и како би се охрабрили да захтијевају јавну одговорност.<sup>26</sup>

Трећу годину заредом Уред ће слати електронски упитник субјектима ревизије како би добио повратне информације о извршеним услугама, комуникацији и препорукама за побољшање. Овим настојимо осигурати добру сарадњу с нашим субјектима ревизије, те на тај начин допринијети бољем управљању јавним средствима у Федерацији БиХ. Планирано је и проширење упитника на субјекте ревизије учинка.

Број: 01-02-3-2706/20

Сарајево, 30. 12. 2020. године



<sup>26</sup> INTOSAI – П 12 – Вриједности и користи ВРИ

## 8. Прилози

---

### 8.1 План ревизије за 2020/2021. годину Уреда за ревизију институција у ФБиХ

Број: 12-11-2017/20

Сарајево, 19. 10. 2020. године

На основу члана 12. став (1), члана 21. став (1) и члана 22. став (2) Закона о ревизији институција у Федерацији Босне и Херцеговине („Службене новине Федерације БиХ“, број 22/06), након консултације са замјеником генералног ревизора, генерални ревизор доноси:

#### ПЛАН РЕВИЗИЈЕ ЗА 2020/2021. ГОДИНУ

#### УРЕДА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА У ФЕДЕРАЦИЈИ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

##### I. УВОД

У складу с чланом 12. Закона о ревизији институција у Федерацији Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Закон о ревизији), генерални ревизор сваке године, након консултације са замјеником генералног ревизора, доноси годишњи план ревизије Уреда за ревизију институција у Федерацији Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Уред за ревизију) за наредну годину, узимајући у обзир захтјеве прописане одредбама Закона о ревизији. План ревизије доставља се Парламентарној комисији одговорној за ревизију као информација прије почетка наредне фискалне године.

Надлежност Уреда за ревизију за финансијске ревизије, ревизије учинка и друге специфичне ревизије утврђена је у члану 8. Закона о ревизији, а оквир ревизије утврђен је одредбама члана 11. Закона о ревизији.

##### II. ФИНАНСИЈСКА РЕВИЗИЈА

###### а) Преглед субјеката финансијске ревизије:

| Група субјеката ревизије | Број субјеката ревизије | Назив субјекта ревизије  |
|--------------------------|-------------------------|--|
| <b>А)</b>                |                         | <b>ОБАВЕЗНА РЕВИЗИЈА СХОДНО ЧЛАНУ 13. СТАВ 5) ЗАКОНА О РЕВИЗИЈИ</b>                                      |
|                          | 1.                      | Извјештај о извршењу Буџета Федерације Босне и Херцеговине за 2020. годину                               |
| <b>Б)</b>                |                         | <b>ОБАВЕЗНЕ РЕВИЗИЈЕ СХОДНО ЧЛАНУ 13. СТАВ 4) ЗАКОНА О РЕВИЗИЈИ</b>                                      |
| <b>Б) 1.</b>             |                         | <b>Корисници Буџета Федерације Босне и Херцеговине</b>   |
|                          | 1.                      | Парламент Федерације Босне и Херцеговине   |
|                          | 2.                      | Предсједник и два потпредсједника Федерације Босне и Херцеговине   |
|                          | 3.                      | Влада Федерације Босне и Херцеговине   |
|                          | 4.                      | Федерално министарство унутрашњих послова  |
|                          | 5.                      | Федерално министарство правде  |
|                          | 6.                      | Федерално министарство финансија   |
|                          | 7.                      | Федерално министарство енергије, рударства и индустрије  |
|                          | 8.                      | Федерално министарство промета и комуникација  |
|                          | 9.                      | Федерално министарство здравства   |
|                          | 10.                     | Федерално министарство трговине  |
|                          | 11.                     | Федерално министарство просторног уређења  |
|                          | 12.                     | Федерално министарство пољопривреде, водопривреде и шумарства  |
|                          | 13.                     | Федерално министарство за питања бораца и инвалида одбрамбено-ослободилачког рата                        |
|                          | 14.                     | Федерално министарство развоја, подузетништва и обрта  |
|                          | 15.                     | Федерално министарство рада и социјалне политике   |
|                          | 16.                     | Федерално министарство културе и спорта  |
|                          | 17.                     | Федерално министарство расељених особа и избјеглица  |
|                          | 18.                     | Федерално министарство образовања и науке  |
|                          | 19.                     | Федерално министарство околиша и туризма   |
| <b>Ц)</b>                |                         | <b>РЕВИЗИЈЕ СХОДНО ЧЛАНУ 13. СТАВ 6) ЗАКОНА О РЕВИЗИЈИ</b>   |
| <b>Ц) 1.</b>             |                         | <b>Корисници Буџета Федерације Босне и Херцеговине</b>   |
|                          | 1.                      | Федерални завод за мировинско и инвалидско осигурање/Федерални завод за пензијско и инвалидско осигурање |

|              |     |  |
|--------------|-----|--|
|              | 2.  | Порезна управа Федерације Босне и Херцеговине                                      |
|              | 3.  | Федерална управа цивилне заштите   |
|              | 4.  | Служба за заједничке послове органа и тијела Федерације Босне и Херцеговине        |
|              | 5.  | Завод за јавно здравство Федерације Босне и Херцеговине                            |
|              | 6.  | Федерална агенција за управљање одузетом имовином                                  |
|              | 7.  | Федерална дирекција робних резерви   |
| <b>Ц) 2.</b> |     | <b>Кантони, институције кантона, градови и општине</b>                             |
|              | 1.  | Жупанија Посавска  |
|              | 2.  | Тузлански кантон   |
|              | 3.  | Зеничко-добојски кантон  |
|              | 4.  | Босанско-подрињски кантон Горажде  |
|              | 5.  | Херцегбосанска жупанија  |
|              | 6.  | Министарство унутрашњих послова Херцеговачко-неретванског кантона                  |
|              | 7.  | Министарство финансија Средњобосанског кантона                                     |
|              | 8.  | Министарство финансија Жупаније Западнохерцеговачке                                |
|              | 9.  | Министарство привреде Унско-санског кантона  |
|              | 10. | Министарство привреде Кантона Сарајево   |
|              | 11. | Министарство привреде Средњобосанског кантона                                      |
|              | 12. | Министарство за привреду Зеничко-добојског кантона                                 |
|              | 13. | Министарство привреде Тузланског кантона   |
|              | 14. | Министарство здравства Кантона Сарајево  |
|              | 15. | Министарство здравства и социјалне политике Жупаније Посавске                      |
|              | 16. | Министарство рада, здравства, социјалне скрби и прогнаних Херцегбосанске жупаније  |
|              | 17. | Министарство образовања, науке, културе и спорта Херцеговачко-неретванског кантона |
|              | 18. | Град Тузла   |
|              | 19. | Град Сарајево  |
|              | 20. | Град Мостар  |
|              | 21. | Град Грачаница   |
|              | 22. | Општина Бановићи   |

|              |     |  |
|--------------|-----|--|
|              | 23. | Општина Босанска Крупа   |
|              | 24. | Општина Дрвар  |
|              | 25. | Општина Груде  |
|              | 26. | Општина Хаџићи   |
|              | 27. | Општина Илијаш   |
|              | 28. | Општина Јабланица  |
|              | 29. | Општина Купрес   |
|              | 30. | Општина Лукавац  |
|              | 31. | Општина Маглај   |
|              | 32. | Општина Нови Травник   |
|              | 33. | Општина Сански Мост  |
|              | 34. | Општина Столац   |
|              | 35. | Општина Тешањ  |
|              | 36. | Општина Жепче  |
| <b>Ц) 3.</b> |     | <b>Заводи, фондови, агенције и јавне установе</b>                              |
|              | 1.  | Фонд за заштиту околиша Федерације Босне и Херцеговине                         |
|              | 2.  | Фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом      |
|              | 3.  | Заштитни фонд Федерације Босне и Херцеговине                                   |
|              | 4.  | Федерални завод за запошљавање   |
|              | 5.  | Завод здравственог осигурања и реосигурања Федерације Босне и Херцеговине      |
|              | 6.  | Завод здравственог осигурања Унско-санског кантона                             |
|              | 7.  | Завод здравственог осигурања Жупаније Посавске                                 |
|              | 8.  | Завод здравственог осигурања Тузланског кантона                                |
|              | 9.  | Завод здравственог осигурања Зеничко-добојског кантона                         |
|              | 10. | Завод здравственог осигурања Средњобосанског кантона                           |
|              | 11. | Завод здравственог осигурања Херцеговачко-неретванског кантона                 |
|              | 12. | Завод за збрињавање ментално инвалидних особа Баковићи                         |
|              | 13. | Јавна установа Завод за збрињавање ментално-инвалидне дјеце и омладине Пазарић |
|              | 14. | Јавна установа Завод за збрињавање ментално инвалидних лица „Дрин“<br>Фојница  |

|              |     |  |
|--------------|-----|--|
|              | 15. | Јавна установа Завод за медицину рада Кантона Сарајево   |
|              | 16. | Јавна установа „Дјеца Сарајева“ п.о. Сарајево  |
|              | 17. | Оператор за обновљиве изворе енергије и ефикасну когенерацију (за 2019. и 2020. годину)                        |
| <b>Ц) 4.</b> |     | <b>Предузећа у којима држава има власнички удјел од 50% плус једну дионицу или више</b>                        |
|              | 1.  | Централно гријање д.д. за дистрибуцију топлотне енергије Тузла   |
|              | 2.  | Друштво ограничене одговорности – Јавно комунално подuzeће „Витком“ Витез                                      |
|              | 3.  | Јавно предузеће Аутоцесте ФБиХ д.о.о. Мостар   |
|              | 4.  | Јавно подuzeће „Електропривреда Хрватске заједнице Херцег Босне“, дионичко друштво Мостар                      |
|              | 5.  | Јавно предузеће „Комунално“ д.о.о. Мостар  |
|              | 6.  | Јавно предузеће Жељезнице Федерације Босне и Херцеговине, друштво са ограниченом одговорношћу Сарајево         |
|              | 7.  | Јавно предузеће „Електропривреда Босне и Херцеговине“ д.д. Сарајево  |
|              | 8.  | Кантонално јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлоте „Топлане – Сарајево“ д.о.о. Сарајево |
|              | 9.  | Јавно подuzeће „Водовод и канализација“ Широки Бријег  |
|              | 10. | Јавно подuzeће „Водовод и канализација“ д.о.о. Кисељак   |
|              | 11. | Јавно предузеће „Рад“ д.д. Тешањ   |
|              | 12. | Јавно подuzeће „Водовод“ д.о.о. Посушје  |
|              | 13. | Јавно комунално предузеће „Комрад“ д.о.о. Бихаћ  |
|              | 14. | Јавно комунално предузеће „Зеницатранс – превоз путника“ д.о.о. Зеница   |
|              | 15. | ПС „Витезит“ д.о.о. Витез – у стечају  |
|              | 16. | Развојна банка Федерације Босне и Херцеговине  |
|              | 17. | Шумско-господарско друштво „Херцегбосанске шуме“ д.о.о. Купрес   |
|              | 18. | Шумско-привредно друштво „Унско-санске шуме“ д.о.о. Босанска Крупа   |
|              | 19. | Творница транспортних уређаја енергетик д.о.о. Тузла   |
|              | 20. | Унис-груоп, Друштво за промет и услуге д.о.о. Илиџа  |
|              | 21. | „Оператор – Терминали Федерације“ д.о.о. Сарајево  |
|              | 22. | „Претис“ д.д. Вогошћа (за 2019. и 2020. годину)  |

## **б) Провођење финансијске ревизије**

Планиране ревизије из тачке II. а) овог Плана ревизије обухватиће ревизију финансијских извјештаја и ревизију усклађености са законима и другим прописима за 2020. годину, уколико није другачије наведено.

Ревизије ће обављати тимови за финансијску ревизију који се састоје од вође тима и једног или више чланова, који ће бити одређени посебном одлуком генералног ревизора.

Ревизијски тимови обавиће ревизије у складу са Законом о ревизији и интерним актима Уреда за ревизију, уз обавезну примјену Међународних стандарда за врховне ревизијске институције.

## **ц) Рок за провођење финансијске ревизије**

Рок за провођење финансијске ревизије за субјекте из:

- тачке А) и тачке Б) овог Плана ревизије утврђује се у складу с чланом 16. став (2) Закона о ревизији,
- тачке Ц) до 30. 9. 2021. године.

## **III. РЕВИЗИЈА УЧИНКА**

Уред за ревизију у 2021. години планира објавити шест извјештаја ревизије учинка, а одабир тема прецизираће се у складу с посебном одлуком генералног ревизора.

## **IV. СПЕЦИЈАЛНЕ РЕВИЗИЈЕ**

Парламент Федерације Босне и Херцеговине или Парламентарна комисија одговорна за ревизију могу у било које вријеме захтијевати да Уред за ревизију изврши специјалну ревизију. За захтјеве о посебним ревизијама Комисија одговорна за ревизију обавезна је Уреду осигурати посебна буџетска средства, у складу с чланом 18. Закона о ревизији институција у ФБиХ.

## **V. РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНА**

За реализацију овог Плана ревизије задужују се све организационе јединице Уреда за ревизију, свака у оквиру своје надлежности, за шта су одговорни руководиоци организационих јединица.

С обзиром на проглашену пандемију COVID-19, рад Уреда за ревизију одвијаће се уважавајући дате околности, па донесени План ревизије може бити подложен измјенама.

**ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**  
**Џевад Некић**



## 8.2. План обуке и стручног усавршавања

| Р. бр. | Садржај обуке  | Вријеме одржавања                          | Циљна група                                       | Врста едукације    | Носилац активности   |
|--------|--|--|---|--------------------|--|
| 1.     | Форма и садржај ревизорског извјештаја о финансијској ревизији за 2020. годину         | Фебруар 2021.                              | Вође тимова, чланови тимова                       | Интерна едукација  | Руководилац Сектора за развој, методологију и управљање квалитетом и руководиоци сектора за финансијску ревизију                   |
| 2.     | Анализа извршене претходне ревизије и имплементација методологије финансијске ревизије | Фебруар 2021.                              | Вође тимова, чланови тимова                       | Интерна едукација  | Руководиоци сектора за финансијску ревизију и вође тимова  |
| 3.     | Ревизија јавних набавки  | Фебруар 2021.                              | Руководиоци ревизије, вође тимова, чланови тимова | Интерна едукација  | Руководиоци сектора за финансијску ревизију  |
| 4.     | Писање налаза и препорука у извјештајима о извршеној ревизији                          | Фебруар 2021.                              | Цјелокупно особље финансијске и ревизије учинка   | Интерна едукација  | Руководилац Сектора за развој, методологију и управљање квалитетом и руководиоци сектора   |
| 5.     | Примјена нових MSFI/MRS  | Септембар 2021.                            | Вође тимова, чланови тимова                       | Интерна едукација  | Руководилац Сектора за развој, методологије и управљања квалитетом и руководиоци сектора за финансијску ревизију                   |
| 6.     | Примјена Методологије у дијелу оцјене ИТ интерних контрола код субјекта ревизије       | Септембар 2021.                            | Вође тимова, чланови тимова                       | Интерна едукација  | Сектор за развој, методологију и управљање квалитетом и Одјељење за информационе технологије                                       |
| 7.     | Међународни стандарди врховних институција за ревизију (ISSAI)                         | Континуирано, у складу с терминским планом | Цјелокупно ревизорско особље                      | Интерна едукација  | Руководилац Сектора за развој, методологију и управљање квалитетом и руководиоци сектора   |
| 8.     | Континуирана професионална едукација коју проводе овлаштене организације               | Континуирано                               | Цјелокупно ревизорско особље                      | Екстерна едукација | Руководилац Сектора за развој, методологију и управљање квалитетом и руководиоци сектора за финансијску ревизију и ревизију учинка |

|     |   |                             |   |                                |   |
|-----|---|-----------------------------|---|--------------------------------|---|
| 9.  | Међународна едукација                   | По споразуму са страним ВРИ | Сви ревизори                                      | Екстерна едукација             | <b>Менаџмент и руководиоци сектора</b>  |
| 10. | Заједничка едукација у оквиру ВРИ у БиХ | Септембар 2021.             | Руководиоци ревизије, вође тимова, чланови тимова | Заједничка едукација ВРИ у БиХ | <b>Менаџмент и руководиоци сектора</b>  |
| 11. | Едукација у властитој режији            | Континуирано током године   | Цјелокупно особље финансијске и ревизије учинка   | Самоедукација                  | <b>Запосленици</b>  |
| 12. | Уводна обука за новозапослено особље    | Након пријема особља        | Новозапослено особље                              | Интерна едукација              | <b>Руководилац Сектора за развој, методологију и управљање квалитетом и руководиоци сектора</b> |