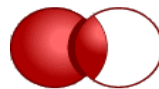




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BIH**



**PLAN I PROGRAM RADA
UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA
U FEDERACIJI BIH ZA 2022. GODINU**



Sarajevo, decembar 2021. godine



Sadržaj

1. UVOD	5
2. Finansijska revizija	10
2.1 Sektor za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH	12
2.1.1 Planirane aktivnosti	12
2.2 Sektor za finansijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina.....	14
2.2.1 Planirane aktivnosti	15
2.3 Sektor za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija	17
2.3.1 Planirane aktivnosti	17
2.4 Sektor za finansijsku reviziju javnih preduzeća.....	19
2.4.1 Planirane aktivnosti	19
3. Revizija učinka	21
3.1 Planirane aktivnosti	22
3.1.1 Provođenje revizija i praćenje realizacije datih preporuka	22
3.1.2 Jačanje saradnje s okruženjem	24
4. Sektor za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom	25
5. Plan odjeljenja	27
5.1 Plan Odjeljenja za pravne i opće poslove i ljudske resurse	27
5.1.1 Planirane aktivnosti	27
5.2 Plan Odjeljenja za finansijsko-računovodstvene poslove.....	28
5.3 Plan Odjeljenja za informacione tehnologije	30
5.3.1 Provođenje Strateškog plana razvoja informacionih tehnologija	30
5.3.2 Podrška informacionih tehnologija procesu revizije	31
6. Izvještavanje.....	32
7. Ostale aktivnosti.....	33
7.1 Saradnja unutar Bosne i Hercegovine.....	33
7.2 Međunarodna saradnja	34
7.3 Komunikacije.....	35
8. Prilog.....	36
8.1 Plan revizije za 2021/2022. godinu Ureda za reviziju institucija u FBiH	36

PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

RIJEČ GENERALNOG REVIZORA



Već drugu godinu globalna pandemija COVID-19 i dalje traje i utiče na zdravlje, poslovanje i živote građana. Ured za reviziju se na početku pandemije pozicionirao kao važan akter i lider u javnom sektoru koji je, u skladu s međunarodnim standardima i praksom, izvještavao o poduzetim mjerama, njihovim efektima i utrošku sredstava.

Plan revizija za 2021/2022. godinu usmjeren je na subjekte čije su aktivnosti imale značajnu ulogu u smanjenju negativnih posljedica uzrokovanih pandemijom, kako bismo doprinijeli pravovremenom izvještavanju o upravljanju javnim prihodima, troškovima i imovinom u Federaciji BiH. Na taj način Ured za reviziju promovira efikasnost, odgovornost, efektivnost i transparentnost javne uprave. Revidirat će se korisnici Budžeta Federacije BiH, kantonalni budžetski korisnici, gradovi i općine, zavodi, fondovi i agencije, kao i preduzeća u većinskom državnom vlasništvu. Preporukama i datim mišljenjima u izvještajima o obavljenim revizijama predlaže se otklanjanje nepravilnosti i bolje upravljanje javnom imovinom i finansijskim sredstvima. Baveći se aktuelnim temama i akutnim problemima, potvrđujemo našu ulogu nezavisnog revizora Federacije BiH.

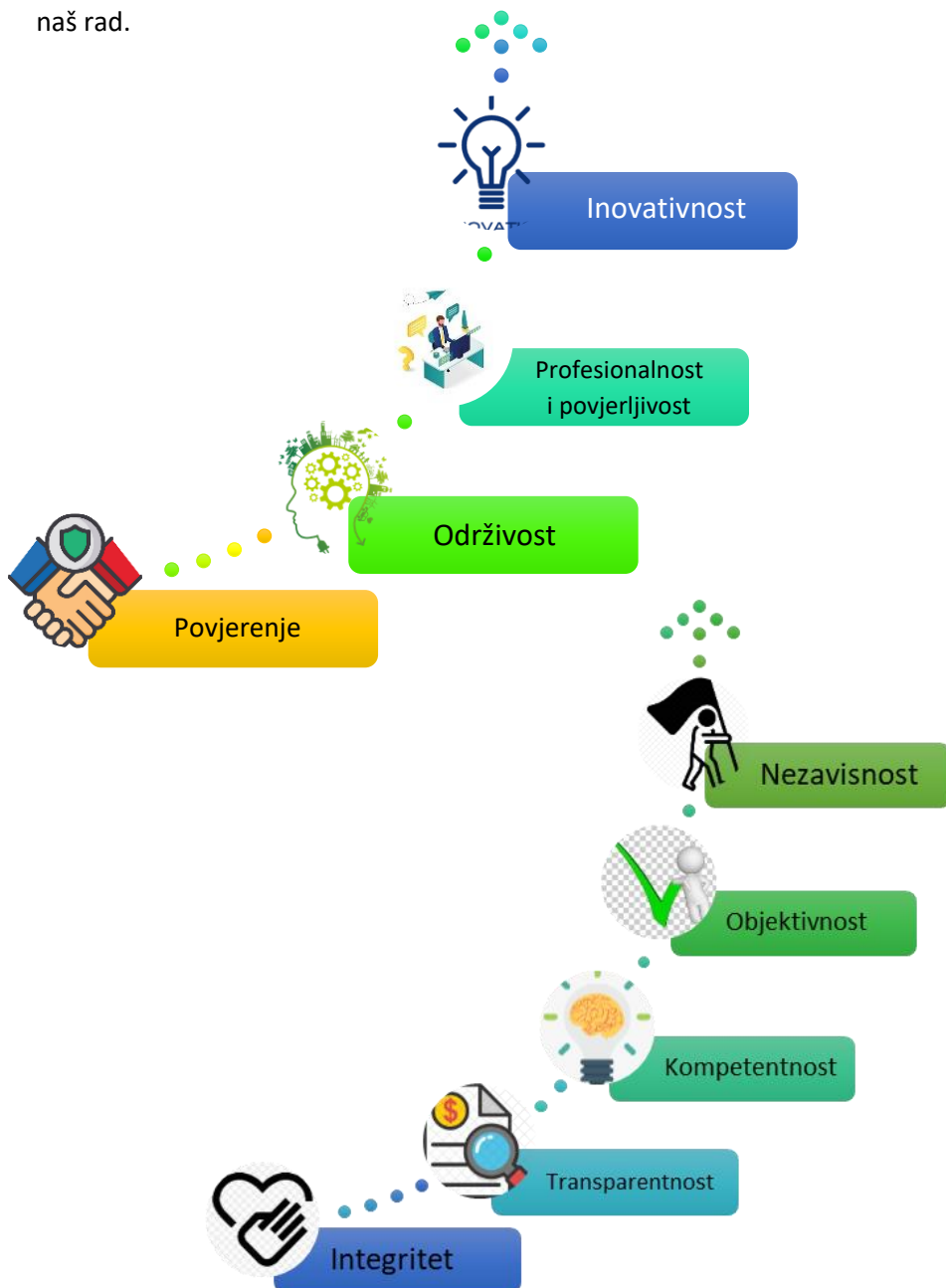
Planiramo obaviti 111 revizija, od kojih 103 finansijske i osam praćenja postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji značajnijih subjekata koji se ne revidiraju svake godine. Planirano je šest revizija učinka i učestvovanje u jednoj paralelnoj reviziji s vrhovnim revizorskim institucijama u Bosni i Hercegovini.

Prema strateškim opredjeljenjima, Ured planira nastaviti aktivno doprinositi razvoju javnog sektora u Federaciji BiH i podizanju svijesti o ulozi nezavisne revizorske institucije. Nastojat ćemo proaktivno djelovati na području međunarodne i lokalne saradnje i komunikacije s ciljem demonstriranja važne uloge vrhovnih revizorskih institucija za društvo, pritom se pridržavajući pravila i standarda revizorske struke. Iako smo svjesni da će saradnja s drugim institucijama i nastavak aktivnosti započetih u 2021. godini u najvećem dijelu zavisiti od mjera i preporuka za sprečavanje širenja pandemije COVID-19, uvjereni smo da ćemo biti uspješni kao i prethodnih godina, profesionalni i do kraja odani zakonskim propisima.

Dževad Nekić
Generalni revizor

VRIJEDNOSTI

U Strategiji razvoja 2021–2025. godine definisane su vrijednosti Ureda za reviziju institucija u FBiH koje predstavljaju odraz naše organizacijske kulture i na kojima se zasniva naš rad.



PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

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

Plan i program rada Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2022. godinu

1. UVOD

Zakonom o reviziji budžeta FBiH³ osnovan je Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) 2000. godine kao vrhovna revizorska institucija Federacije BiH. Njegovi osnovni ciljevi, dužnosti, organizacija, rukovođenje i nadležnosti definisane su Zakonom o reviziji institucija u FBiH iz 2006. godine. Generalni revizor predstavlja Ured, a zamjenik mu pomaže u obavljanju dužnosti.⁴



Sjedište se nalazi u Sarajevu, a područni uredi uspostavljeni su u



Mostaru



Tuzli



Bihaću

Planom i programom rada za 2022. godinu definišu se aktivnosti za obavljanje osnovne djelatnosti, tj. finansijske revizije i revizije učinka, kao i svi ostali poslovi i zadaci (razvoj, metodologija i upravljanje kvalitetom, pravni i opći poslovi, finansijsko-računovodstveni poslovi, informacione tehnologije, komunikacije, saradnja).

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

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

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

⁴ Član 9. i član 21. Zakona o reviziji

PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

Veoma bitan segment donošenja Plana i programa rada za 2022. godinu jeste i informisanje Parlamenta FBiH i javnosti o planiranim revizijama, kao i o opsegu svih ostalih aktivnosti.

Nadležnost



PREKO 2.000
SUBJEKATA
U FBiH

KLJUČNE AKTIVNOSTI

OBAVLJANJE REVIZIJA

PRAVOVREMENO IZVJEŠTAVANJE PARLAMENTA FBiH I JAVNOSTI

SARADNJA S PARLAMENTARNOM KOMISIJOM I OKRUŽENJEM

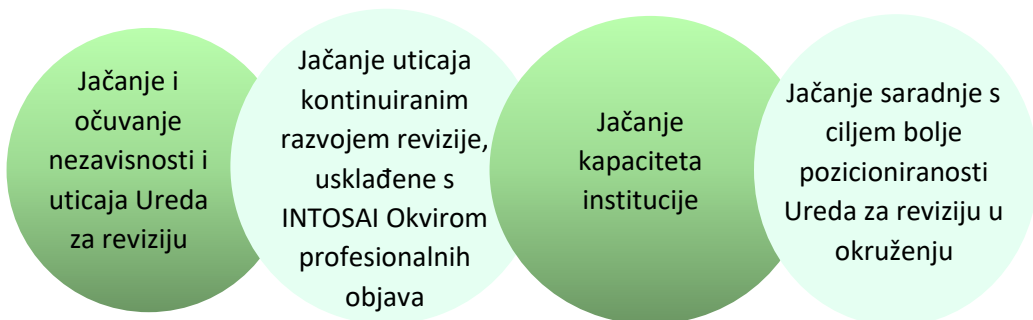
PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

Godišnji plan revizija i obim aktivnosti zasniva se na:

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

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

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



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

Raspoloživi ljudski i materijalni resursi: U skladu sa sistematizacijom, utvrđeno je 145 radnih mjesta: generalni revizor, zamjenik generalnog revizora, 121 izvršilac za poslove revizije i 22 izvršioca za poslove administracije. Budući da popunjenost radnih mjesta najviše zavisi od odobrenih budžetskih sredstava i provedenih konkursnih procedura, na kraju 2021. godine ona je iznosila 51% (ili 74 zaposlenika). U 2022. godini planirani broj osoblja je 92, shodno usvojenom Dokumentu okvirnog budžeta za period 2022–2024. godine. Ured za reviziju ima otvoren i transparentan proces zapošljavanja, u koji je u značajnoj mjeri uključeno revizorsko osoblje.

⁵ Član 13.6) i 7) Zakona o reviziji

⁶ Ocjena rada izvršena je u 2019. godini, a konačni izvještaj dostavljen u novembru 2020. godine.

PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

Jačanje ljudskih resursa, koji su jedan od najvažnijih preduslova za ostvarivanje strateških ciljeva i zadataka Ureda za reviziju, ostvaruje se zapošljavanjem kvalitetnih kadrova, te motivisanjem i obukom zaposlenih, pohađanjem raznih seminara, konferencija i drugih vidova obučavanja, kao i obezbjeđenjem postizanja planskih rezultata za ostvarivanje ciljeva Ureda.

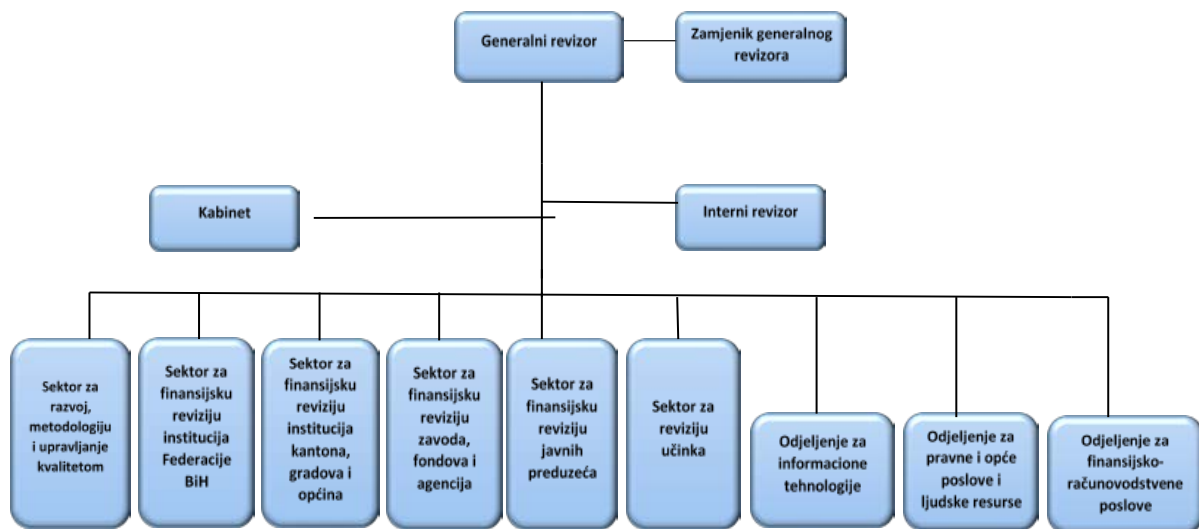
Također, Ured za reviziju će u 2022. godini nastojati omogućiti mladima da nakon završetka školovanja steknu prvo radno iskustvo u okviru njihove struke putem stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa, što je već ustaljena praksa. Adekvatan prostor za rad predstavlja ograničavajući faktor, za šta će Ured u narednom periodu nastojati iznaći rješenje.

Jedan od ključnih kriterija za donošenje Plana revizija za 2021/2022. je broj trenutno raspoloživog kadra (41 finansijski revizor i deset revizora učinka). Od 103 planirane finansijske revizije, 25 se obavlja prvi put. Također je planirano da se prvi put obave praćenja postupanja po preporukama finansijske revizije. Kada je u pitanju revizija učinka, u 2022. planirana je objava šest izvještaja i učešće u jednoj paralelnoj reviziji s vrhovnim revizorskim institucijama u BiH.

PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

Organizaciona shema Ureda za reviziju prikazana je u dijagramu:

ORGANIZACIONA SHEMA UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH PO ORGANIZACIONIM JEDINICAMA



2. Finansijska revizija

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

Za obavljanje planiranih 111⁸ finansijskih revizija angažovano je 18 timova, koji se u većini slučajeva sastoje od vođe i člana tima. Izvršit će se 103 finansijske revizije i osam revizija o praćenju postupanja po preporukama.

Ured za reviziju svake godine obavlja reviziju i daje mišljenje o Godišnjem izvještaju o izvršenju Budžeta FBiH i izvještajima Parlamenta FBiH, predsjednika FBiH, Vlade FBiH i njenih ministarstava.⁹ Uzimajući u obzir značajan broj subjekata u nadležnosti Ureda, analizom rizika utvrđuju se i ostali subjekti, pored obaveznih godišnjih revizija.

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

Plan revizija, kao i prethodne godine, usmjeren je na subjekte čije su aktivnosti imale značajnu ulogu u smanjenju negativnih posljedica uzrokovanih pandemijom COVID-19, kako bi se ispratilo upravljanje javnim sredstvima u periodu krize. Pored toga, nastojala se ravnomjerno obuhvatiti cijela teritorija Federacije BiH, te subjekti koji nisu ranije revidirani.

U skladu s usvojenom metodologijom za finansijsku reviziju i reviziju usklađenosti,¹⁰ u izvještajima o finansijskoj reviziji daju se dva odvojena mišljenja: mišljenje o pouzdanosti finansijskih izvještaja i mišljenje o usklađenosti sa zakonima i drugim propisima. Izvještaji sadrže nalaze i preporuke koje se upućuju subjektu revizije, a koje za cilj imaju jačanje sistema internih kontrola i finansijskog upravljanja.

⁷ Prikazane u organizacionoj shemi

⁸ Vidjeti Plan revizije u prilogu

⁹ Član 11. i 13. Zakona o reviziji

¹⁰ U daljnjem tekstu: metodologija

PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

❖ Faze finansijske revizije

Finansijska revizija obavlja se u dvije faze: prethodna i konačna. Revizijski timovi sačinili su terminski plan shodno internim dokumentima, prema kojima će se prethodne revizije obavljati od početka novembra 2021. do 31. 1. 2022. godine, a konačne od početka marta do 30. 9. 2022. godine. Planirano vrijeme za svaku reviziju donosi se na osnovu niza faktora, kao što su obim revizije (složenost procesa, odnosno transakcija koje će se revidirati), rizik revizije, finansijska značajnost, prethodno dato mišljenje i slično.

Nakon donošenja Plana revizije, subjektima se dostavljaju pisma najave, s pregledom dokumentacije koju trebaju dostaviti kako bi se revizori adekvatno pripremili. Tokom obavljanja prethodne revizije prati se primjena preporuka iz ranijih revizija i vrši se analiza mjera preduzetih na osnovu tih preporuka.¹¹

Poslije prethodne revizije, u skladu s Međunarodnim revizijskim standardom 265,¹² važni nedostaci u internim kontrolama, otkriveni tokom revizije, saopćavaju se rukovodiocu subjekta revizije putem Pisma menadžmentu.

Prije konačnog izvještaja, nacrt se dostavlja rukovodiocu subjekta revizije na komentar. Rok za dostavljanje komentara je 15 dana po prijemu nacrta. Ured prilikom sačinjavanja konačnog izvještaja razmatra sve dostavljene komentare s aspekta opravdanosti i argumentovanosti.¹³ Nakon dostavljanja konačnog izvještaja subjektu revizije i ostalim nadležnim institucijama, on se objavljuje na internet-stranici Ureda za reviziju.¹⁴

❖ Praćenje postupanja po preporukama

U 2022. godini Ured za reviziju prvi put planira obaviti praćenje postupanja po preporukama datim u ranije izvršenim finansijskim revizijama.

Po pitanju praćenja primjene preporuka (ili „naknadne kontrole“), u **ISSAI-ju 12 – Vrijednosti i koristi VRI** (principi 1 i 3) od vrhovnih revizijskih institucija zahtijeva se da imaju efektivne mehanizme i uspostavljene procedure za praćenje realizacije preporuka, te da javno izvještavaju o mjerama poduzetim u pogledu realizacije datih preporuka (ISSAI 20, Princip 7), s ciljem jačanja odgovornosti državnih i javnih organa.

Praćenje mjera koje preduzima subjekt revizije, prema **ISSAI-ju 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora**, usmjereno je na to je li revidirani subjekt adekvatno riješio istaknutu problematiku, uključujući i šire implikacije. Nedovoljne ili neadekvatne aktivnosti na implementaciji preporuka mogu iziskivati dodatno izvještavanje revizorske institucije. Na taj način povećava se učinkovitost ranije urađenih revizija.

¹¹ Shodno članu 13(3) Zakona o reviziji

¹² „Saopštavanje nedostataka u internim kontrolama onima koji su zaduženi za upravljanje i menadžmentu“

¹³ Član 15. Zakona o reviziji

¹⁴ Član 16. Zakona o reviziji

PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

SIGMA je u svom izvještaju o profesionalnoj ocjeni rada vrhovnih revizorskih institucija u BiH iz 2020. godine istakla da „nema svrhe da VRI provodi više revizija ako ne uspije pružiti pomoć u provedbi ranijih preporuka“, te da je „naknadna kontrola jedan od najvažnijih zadataka VRI, jer je provedba revizorskih preporuka glavna dodana vrijednost i uticaj revizije.“

Ured za reviziju u kontinuitetu prati primjenu preporuka subjekata koji se revidiraju svake godine i izvještava o tome u izvještajima o finansijskoj reviziji. Također, prati postupanje po preporukama subjekata koji su predmet revizije u određenom revizijskom ciklusu, a bili su predmet revizije u posljednjih deset godina.

Međutim, zbog velikog broja subjekata koji se ne revidiraju svake godine, pa čak i duži period, a koji su značajni po svojoj ulozi, veličini ili iznosu sredstava kojima upravljaju, Ured će izvršiti praćenje postupanja po preporukama osam subjekata iz Sektora za finansijsku reviziju javnih preduzeća i Sektora za finansijsku reviziju fondova, zavoda i agencija, u skladu sa donesenom metodologijom.

2.1 Sektor za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH

U Sektoru za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH svake godine obavljaju se obavezne finansijske revizije, u skladu s članom 11. stav (1) Zakona o reviziji, i to: revizija Izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH i 19 budžetskih korisnika. Osim obaveznih, planirano je još sedam revizija ostalih federalnih budžetskih korisnika, shodno utvrđenim kriterijima za odabir subjekata, od kojih se tri revidiraju prvi put. Ovakvim načinom izbora revidira se preko 96% Budžeta Federacije BiH.

2.1.1 Planirane aktivnosti

Prema Planu revizija za 2021/2022. godinu, izvršit će se revizija Izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH za 2021. godinu i 26 korisnika Budžeta FBiH. Od ukupno 5.481.251.699 KM planiranih budžetskih sredstava za 2021. godinu, revidirat će se iznos od 5.262.305.159 KM (96%). Status budžetskog korisnika od 2020. godine ima i Federalni zavod za penzijsko/mirovinsko i invalidsko osiguranje, čiji budžet u ukupnom Budžetu FBiH za 2021. godinu iznosi 2.427.336.596 KM ili 44,28%, a predmetom revizije bio je i prethodne godine.

PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

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

Red. br.	Naziv predmeta/subjekta revizije	Sjedište	Budžet za 2021. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dato mišljenje	
					Finansijski izvještaji	Usklađenost
A) Obavezne revizije						
Predmet revizije						
1.	Izvještaj o izvršenju Budžeta FBiH za 2021. godinu	Sarajevo	5.481.251.699	2020.	Pozitivno	S rezervom
Korisnici Budžeta FBiH						
1.	Parlament Federacije BiH	Sarajevo	15.241.299	2020.	Pozitivno	S rezervom
2.	Predsjednik i dva potpredsjednika FBiH	Sarajevo	2.881.322	2020.	Pozitivno	S rezervom
3.	Vlada Federacije BiH	Sarajevo	182.597.252	2020.	Pozitivno	S rezervom
4.	Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova	Sarajevo	7.889.203	2020.	Pozitivno	Pozitivno
5.	Federalno ministarstvo pravde	Sarajevo	3.996.821	2020.	Pozitivno	S rezervom
6.	Federalno ministarstvo finansija	Sarajevo	1.457.600.198 ¹⁵	2020.	Pozitivno	S rezervom
7.	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije	Mostar	41.796.176	2020.	Pozitivno	S rezervom
8.	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija	Mostar	199.875.533	2020.	Pozitivno	S rezervom
9.	Federalno ministarstvo zdravstva	Sarajevo	108.805.083	2020.	Pozitivno	S rezervom
10.	Federalno ministarstvo trgovine	Mostar	1.484.616	2020.	Pozitivno	S rezervom
11.	Federalno ministarstvo prostornog uređenja	Sarajevo	7.166.238	2020.	Pozitivno	S rezervom
12.	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	Sarajevo	97.981.409	2020.	Pozitivno	S rezervom
13.	Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata	Sarajevo	346.889.148	2020.	Pozitivno	S rezervom
14.	Federalno ministarstvo razvoja, preduzetništva i obrta	Mostar	10.400.368	2020.	Pozitivno	Pozitivno
15.	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	Sarajevo	258.572.135	2020.	Pozitivno	S rezervom
16.	Federalno ministarstvo kulture i sporta	Sarajevo	10.181.556	2020.	S rezervom	S rezervom
17.	Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica	Sarajevo	27.053.791	2020.	Pozitivno	Pozitivno

¹⁵ U okviru planiranog budžeta Ministarstva finansija na otplatu vanjskog i unutrašnjeg duga odnosi se 1.004.099.757 KM.

PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

Red. br.	Naziv predmeta/subjekta revizije	Sjedište	Budžet za 2021. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dato mišljenje	
					Finansijski izvještaji	Usklađenost
18.	Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke	Mostar	6.177.125	2020.	Pozitivno	S rezervom
19.	Federalno ministarstvo okoliša i turizma	Sarajevo	3.143.954	2020.	Pozitivno	S rezervom
UKUPNO (od 1 do 19):			2.789.703.227			
B) Ostale revizije korisnika Budžeta Federacije BiH						
1.	Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH	Sarajevo	16.916.966	2020.	S rezervom	Pozitivno
2.	Zavod za javno zdravstvo Federacije BiH	Sarajevo	9.493.253	2020.	Pozitivno	S rezervom
3.	Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje	Mostar	2.427.336.596	2020.	Suzdržano	S rezervom
4.	Federalna uprava za inspeksijske poslove	Sarajevo	8.813.130	2014.	Pozitivno ¹⁶	
5.	Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Orašje	Orašje	4.100.345	Nije vršena revizija		
6.	Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Busovača	Busovača	2.919.952			
7.	Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Bihać	Bihać	3.021.690			
UKUPNO (od 1 do 7)			2.472.601.932			
UKUPNO (A+B)			5.262.305.159			

2.2 Sektor za finansijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina

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

Zbog velikog broja subjekata, zakonski utvrđenih prioriteta (revizije korisnika Budžeta Federacije BiH), te ograničenih kapaciteta Ureda, odabir subjekata za reviziju vrši se na osnovu utvrđenih kriterija, uz uvažavanje promjena u okruženju i s njima povezanih rizika.

¹⁶ U revizijama koje su obavljene za 2015. godinu i ranije davalo se samo jedno mišljenje – na finansijske izvještaje.

PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

2.2.1 Planirane aktivnosti

Shodno Planu revizija za 2021/2022. godinu, izvršit će se finansijske revizije 27 subjekata iz nadležnosti Sektora. Planirane su revizije pet kantona koji nisu revidirani 2020. godine, sedam kantonalnih ministarstava koja do sada nisu bila predmet revizije, te 15 jedinica lokalne samouprave koje nisu revidirane duži period.

U tabeli je pregled planiranih finansijskih revizija kantona i korisnika budžeta kantona za 2021. godinu, sa podacima o budžetima za 2021. godinu i prethodno datim mišljenjima:

Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište	Budžet za 2021. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dato mišljenje	
					Finansijski izvještaji	Usklađenost
Kantoni						
1.	Kanton Sarajevo	Sarajevo	974.200.500	2019.	S rezervom	S rezervom
2.	Hercegovačko-neretvanski kanton	Mostar	237.564.860	2019.	Pozitivno	S rezervom
3.	Srednjobosanski kanton	Travnik	217.545.330	2019.	S rezervom	S rezervom
4.	Unsko-sanski kanton	Bihać	235.494.551	2019.	S rezervom	S rezervom
5.	Županija Zapadnohercegovačka	Ljubuški	90.183.762	2019.	S rezervom	S rezervom
UKUPNO (od 1 do 5):			1.754.989.003			
Korisnici budžeta kantona						
1.	Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i izbjeglice Zeničko-dobojskog kantona	Zenica	30.035.515	Nije vršena revizija		
2.	Ministarstvo unutrašnjih poslova Županije Posavske	Orašje	7.189.190			
3.	Ministarstvo gospodarstva Hercegbosanske županije	Livno	2.692.711			
4.	Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Srednjobosanskog kantona	Travnik	6.441.466			
5.	Ministarstvo pravde i uprave Kantona Sarajevo	Sarajevo	7.840.878			
6.	Ministarstvo prometa i veza Hercegovačko-neretvanskog kantona	Mostar	9.408.240			
7.	Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okolice Tuzlanskog kantona	Tuzla	7.032.680			
UKUPNO (od 1 do 7)			70.640.680			

PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

U tabeli je pregled planiranih finansijskih revizija jedinica lokalne samouprave za 2021. godinu, sa odobrenim budžetima za 2021. godinu i prethodno datim mišljenjima:

Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište	Budžet za 2021. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dato mišljenje ¹⁷
Jedinice lokalne samouprave					
1.	Grad Gradačac	Gradačac	18.496.399	2012.	Negativno
2.	Grad Srebrenik	Srebrenik	17.097.041	2012.	S rezervom
3.	Općina Busovača	Busovača	4.850.000	2010.	Negativno
4.	Općina Ilidža	Ilidža	39.100.000	2012.	S rezervom
5.	Općina Vogošća	Vogošća	14.266.000	2012.	S rezervom
6.	Općina Kladanj	Kladanj	5.698.550	2009.	S rezervom
7.	Općina Novo Sarajevo	Sarajevo	36.800.000	2014.	S rezervom
8.	Općina Vitez	Vitez	8.672.000	2012.	Negativno
9.	Općina Travnik	Travnik	18.899.500	2012.	Negativno
10.	Općina Tomislavgrad	Tomislavgrad	13.315.345	2012.	Negativno
11.	Općina Čitluk	Čitluk	10.995.000	2012.	Negativno
12.	Općina Konjic	Konjic	17.826.467	2012.	Negativno
13.	Općina Orašje	Orašje	8.135.000	2012.	S rezervom
14.	Općina Gornji Vakuf-Uskoplje	Gornji Vakuf-Uskoplje	6.571.100	2012.	Negativno
15.	Opština Bosansko Grahovo	Bosansko Grahovo	2.484.000	2012.	Negativno
Ukupno (od 1 do 15)			223.206.402		

¹⁷ U revizijama koje su obavljene za 2015. godinu i ranije davalo se samo jedno mišljenje.

PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

2.3 Sektor za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija

Aktivnosti Sektora za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija usmjerene su na finansijske revizije zavoda na federalnom i kantonalnom nivou, javnih ustanova na kantonalnom i općinskom nivou i federalnih agencija. Zbog okolnosti izazvanih pandemijom COVID-19, kao i prethodne godine, prioritet je dat oblasti zdravstva, odnosno kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja i javnim ustanovama iz oblasti zdravstva. Osim toga, zbog svog značaja, odnosno iznosa sredstava kojima upravljaju, planirana je revizija Federalnog zavoda za zapošljavanje i Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH. Ostali subjekti odabrani su na osnovu utvrđenih kriterija, kao što su visina budžeta, rizik poslovanja, njihov značaj za društvo i utvrđeni propusti i nepravilnosti u prethodnom revidiranom periodu.

2.3.1 Planirane aktivnosti

U skladu s Planom revizija za 2021/2022. godinu izvršit će se revizija 27 zavoda, fondova, javnih ustanova i agencija, od kojih se šest revidira prvi put.

U tabeli je pregled planiranih finansijskih revizija zavoda, fondova, javnih ustanova i agencija za 2021. godinu, sa osnovnim pokazateljima:

Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište subjekta revizije	Finansijski plan za 2021. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dato mišljenje	
					Finansijski izvještaji	Usklađenost
1.	Federalni zavod za zapošljavanje	Sarajevo	117.920.482	2020.	S rezervom	S rezervom
2.	Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH	Sarajevo	199.612.624	2020.	Pozitivno	S rezervom
3.	Zavod za zdravstveno osiguranje Županije Zapadnohercegovačke	Grude	54.192.300	2019.	Negativno	S rezervom
4.	Zavod zdravstvenog osiguranja Hercegbosanske županije	Livno	30.275.420	2019.	S rezervom	S rezervom
5.	Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo	Sarajevo	484.051.000	2019.	Pozitivno	S rezervom
6.	Zavod zdravstvenog osiguranja Bosansko-podrinjskog kantona	Goražde	19.224.473	2019.	S rezervom	S rezervom
7.	Agencija za vodno područje Jadranskog mora	Mostar	4.680.000	2018.	S rezervom	S rezervom
8.	Agencija za vodno područje rijeke Save	Sarajevo	22.380.905	2018.	S rezervom	S rezervom
9.	Županijski zavod za upošljavanje Livno	Livno	3.854.900	2017.	Pozitivno	S rezervom

PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište subjekta revizije	Finansijski plan za 2021. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dato mišljenje	
					Finansijski izvještaji	Usklađenost
10.	Javna ustanova „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“ Sarajevo	Sarajevo	66.818.873	2017.	S rezervom	S rezervom
11.	Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona	Tuzla	30.908.350	2018.	Pozitivno	S rezervom
12.	Služba za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona	Travnik	13.271.615	2017.	Pozitivno	Pozitivno
13.	Javna ustanova Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona	Zenica	23.672.293	2017.	Pozitivno	Pozitivno
14.	Služba za zapošljavanje Županije Zapadnohercegovačke	Grude	6.708.880	2017.	S rezervom	S rezervom
15.	Služba za zapošljavanje Hercegovačko-neretvanskog kantona/županije	Mostar	21.504.600	2018.	S rezervom	S rezervom
16.	Javna ustanova Služba za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona	Bihać	13.832.407	2018.	Negativno	S rezervom
17.	Javna ustanova za medicinsku rehabilitaciju i banjsko liječenje – Lječilište „Reumal“ Fojnica	Fojnica	7.012.000	2017.	Negativno	Negativno
18.	Javna zdravstvena ustanova Opća Bolnica Sanski Most	Sanski Most	3.348.000	Nije vršena revizija		
19.	Javna ustanova Kantonalna bolnica Zenica	Zenica	76.217.618	2016.	S rezervom	S rezervom
20.	Javna ustanova Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik	Travnik	4.739.739	Nije vršena revizija		
21.	Javna zdravstvena ustanova Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica	Gračanica	6.865.504			
22.	Dom zdravlja Mostar	Mostar	Nije usvojen Finansijski plan			
23.	Javna ustanova Dom zdravlja Kantona Sarajevo	Sarajevo	82.368.824	2010.	S rezervom	
24.	Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla	Tuzla	24.326.741	Nije vršena revizija		
25.	Javna ustanova „Dom zdravlja“ Zenica	Zenica	19.594.352			
26.	Regulatorna komisija za energiju u Federaciji BiH	Mostar	3.787.266	2016.	Pozitivno	Pozitivno
27.	Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja	Sarajevo	2.801.656	2016.	Negativno	S rezervom
Ukupno (od 1 do 27)			1.343.970.822			

PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

2.4 Sektor za finansijsku reviziju javnih preduzeća

Aktivnosti Sektora za finansijsku reviziju javnih preduzeća usmjerene su na finansijske revizije javnih preduzeća, kao i preduzeća u kojima država ima vlasnički udjel od 50% plus jednu dionicu ili više, na federalnom, kantonalnom i općinskom nivou. Zbog velikog broja preduzeća u nadležnosti Ureda za reviziju, aktivnosti Sektora uglavnom su usmjerene na finansijsku reviziju preduzeća koja nisu ranije revidirana ili nisu revidirana duži period, preduzeća sa značajnim prihodima i od posebne važnosti za građane, kao i onih koja su u proteklom periodu imala značajne poslovne promjene.

2.4.1 Planirane aktivnosti

U skladu s Planom revizija za 2021/2022. godinu izvršit će se revizija 22 preduzeća, od kojih se devet revidira prvi put.

U ovom ciklusu nastaviti će se s revidiranjem velikih javnih preduzeća zbog njihovog ekonomskog značaja za Federaciju BiH, kao i komunalnih i šumskoprivrednih preduzeća.

U tabeli je pregled planiranih finansijskih revizija preduzeća, sa osnovnim pokazateljima:

Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište subjekta	Plan prihoda za 2021. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dato mišljenje	
					Finansijski izvještaji	Usklađenost
1.	Javno preduzeće Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo	Sarajevo	87.350.000	2019.	S rezervom	S rezervom
2.	Privredno društvo za proizvodnju i transport gasa „BH-GAS“ d.o.o. Sarajevo	Sarajevo	60.119.702	2019.	S rezervom	Pozitivno
3.	Energoinvest d.d. Sarajevo	Sarajevo	198.898.821	2016.	Negativno	S rezervom
4.	UNIS „GINEX“ d.d. Goražde	Goražde	38.754.524	Nije vršena revizija		
5.	Naftni terminali Federacije BiH d.o.o. Ploče ¹⁸	Ploče				
6.	Binas d.d. Bugojno	Bugojno	16.400.000			
7.	Tehnički remontni zavod Hadžići	Hadžići	3.240.000			
8.	Kantonalno javno preduzeće „Sarajevo-šume“ d.o.o. Sarajevo	Sarajevo	17.832.090	2017.	S rezervom	Negativno
9.	Javno preduzeće Šume Tuzlanskog kantona d.d. Kladanj	Kladanj	18.579.980	2014.	S rezervom	

¹⁸ Do pripreme ovog Plana nije dostavljen Finansijski plan Naftnih terminala Federacije BiH d.o.o. Ploče.

PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište subjekta	Plan prihoda za 2021. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dato mišljenje	
					Finansijski izvještaji	Usklađenost
10.	Javno preduzeće Šumsko privredno društvo Zeničko-dobojskog kantona d.o.o. Zavidovići	Zavidovići	36.670.464	2014.	S rezervom	
11.	Javno preduzeće Šumsko-gospodarsko društvo „Šume Hercegovačko-neretvanske“ d.o.o. Mostar	Mostar	2.087.693	Nije vršena revizija		
12.	Kantonalno javno komunalno preduzeće „Sarajevogas“ d.o.o. Sarajevo	Sarajevo	94.725.261	2008.	S rezervom	
13.	Javno preduzeće „Grijanje“ d.o.o Zenica	Zenica	13.670.810	2008.	Negativno	
14.	Javno preduzeće „Visoko Ekoenergija“ d.o.o. Visoko	Visoko	4.929.371	Nije vršena revizija		
15.	Javno preduzeće „Međunarodni aerodrom Tuzla“ d.o.o. Tuzla	Tuzla	11.201.500	2017.	Negativno	S rezervom
16.	Javno preduzeće „Međunarodna zračna luka – Aerodrom Mostar“ d.o.o. Mostar	Mostar	2.891.524	2017.	Negativno	S rezervom
17.	Kantonalno javno komunalno preduzeće Vodovod i kanalizacija d.o.o. Sarajevo	Sarajevo	53.197.186	2012.	S rezervom	
18.	Javno komunalno preduzeće Vodograd d.o.o. Prozor-Rama	Prozor/Rama	1.602.296	Nije vršena revizija		
19.	Javno komunalno preduzeće Vodovod d.o.o. Cazin	Cazin	4.235.235			
20.	Javno komunalno preduzeće Vodovod i kanalizacija d.o.o. Tuzla	Tuzla	14.995.057	2012.	S rezervom	
21.	Javno preduzeće Vodovod i kanalizacija d.o.o. Zenica	Zenica	7.571.940	2012.	S rezervom	
22.	JP Komunalno d.o.o. Livno	Livno	Nije donesen Finansijski plan	Nije vršena revizija		
Ukupno (od 1 do 22)			688.953.454			

3. Revizija učinka

Revizija učinka predstavlja nezavisno, objektivno i pouzdano ispitivanje određenog aspekta poslovanja cijele ili dijela institucije, programa ili aktivnosti u pogledu ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti korištenja javnih resursa. Za vrhovne revizorske institucije značajna je jer promoviše kreativnost i učenje, te nalaže revizorima da se fokusiraju na važna društvena, politička i ekonomska pitanja. Pored toga, pomoću nje se povećava prisustvo Ureda u medijima budući da su teme kojima se bavi interesantne građanima i široj javnosti.

Ciklus provođenja ove vrste revizije nije vezan za kalendarsku godinu s obzirom na to da najčešće obuhvata period od više godina i veći broj institucija, te ne predstavlja redovnu reviziju koja se ponavlja svake godine. Teme se biraju iz oblasti u kojima su potrebne promjene i koje su značajne u smislu angažovanih materijalnih i ljudskih resursa ili uticaja na društvo.

Shodno Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Ureda, ovu reviziju provodi Sektor za reviziju učinka, gdje trenutno radi deset revizora. Za pojedinačne revizijske angažmane formiraju se timovi.

❖ Faze revizija učinka

Nakon odabira teme, shodno usvojenoj metodologiji, revizija se vrši u dvije faze: predstudija i glavna studija. Svrha predstudijskog istraživanja je da se utvrdi mogućnost za ostvarenje glavne studije, te identifikuju problemi, subjekti revizije, ciljevi, kriteriji i metodologija. Kada se potvrdi ta mogućnost, tim sačinjava predstudijski memorandum sa planom rada koji odobrava generalni revizor. U suprotnom, donosi se memorandum o odustajanju od glavne studije, koji sadrži rezultate predstudije i razloge zbog kojih revizija neće biti izvršena.

Poslije donošenja odluke o provođenju glavne studije, počinje faza izvršenja revizije ili glavna studija. Svrha glavne studije je implementacija plana rada i provođenje revizije shodno utvrđenoj dinamici. Glavna studija obuhvata prikupljanje i analizu podataka, ocjenu činjenica naspram utvrđenih kriterija, te izradu nacrtu izvještaja. Nacrt izvještaja se, shodno Zakonu o reviziji, dostavlja subjektima na očitovanje, nakon čega se sačinjava konačan izvještaj.

PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

❖ Faze praćenja realizacije preporuka

Na osnovu odluke o provođenju praćenja realizacije preporuka određuje se izvještaj revizije učinka čije preporuke će biti predmet praćenja, tim i dinamika praćenja. Cilj je ispitati preduzete aktivnosti nadležnih institucija na osnovu izvještaja revizije učinka i procijeniti u kojoj mjeri su realizovane date preporuke.

Podaci i informacije o aktivnostima preduzetim s ciljem realizacije preporuka prikupljaju se putem upitnika. Također, vrši se detaljna analiza relevantne regulative i dokumentacije koju dostavljaju subjekti revizije kako bi dokazali preduzete aktivnosti. Procjena statusa realizacije preporuka daje se pojedinačno za svakog subjekta.

Prije sačinjavanja konačnog izvještaja, nacrti se dostavljaju subjektima revizije na komentar. Po objavi konačnog izvještaja, podaci o realizaciji preporuka prezentuju se u Registru preporuka revizije učinka, koji se redovno ažurira na internet-stranici Ureda.

U skladu s ciljevima i prioritetima Ureda, koji su definisani u Strategiji razvoja 2021–2025. godine, planirano je da Sektor tokom 2022. godine:

- provede revizije usmjerene na aktuelne teme značajne za život građana,
- prati realizaciju datih preporuka,
- jača saradnju s okruženjem.

3.1 Planirane aktivnosti

3.1.1 Provođenje revizija i praćenje realizacije datih preporuka

Planirano je da se u 2022. godini objavi šest izvještaja revizije učinka, te učestvuje u paralelnoj reviziji učinka sa VRI iz BiH. Uvažavajući raspoložive kapacitete, kontinuirano će se pratiti stanje u okruženju i predlagati nove teme. Prilikom odabira tema vodit će se računa o aktuelnostima čiji značaj su prepoznale međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija, kao i o okolnostima izazvanim pandemijom.

Pored novih revizija, aktivnosti u 2022. godini bit će usmjerene i na praćenje realizacije datih preporuka.¹⁹ Osiguranje efikasnog sistema za praćenje jedan je od strateških ciljeva Ureda, kojim se nastoji osigurati veća implementaciju preporuka.

¹⁹ Shodno ISSAI-ju 300 – Opći principi revizije učinka, praćenje realizacije preporuka predstavlja završnu fazu u revizorskom ciklusu, koja se provodi kako bi se ispitalo da li su odgovorne institucije preduzimale aktivnosti na osnovu izvještaja revizije učinka, te u kojoj mjeri su date preporuke realizovane.

PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

Dinamika provođenja planiranih revizija učinka prezentovana je u tabeli:

Redni broj	Tema revizije učinka	Aktivnost	Planirani rok završetka aktivnosti	Rezultat aktivnosti
1.	Efikasnost postupanja drugostepenih organa u upravnom postupku	Provođenje glavne studije i sačinjavanje izvještaja revizije učinka	I polovina 2022. godine	Objavljen izvještaj revizije učinka
2.	Praćenje realizacije preporuka iz Izvještaja „Aktivnosti nadležnih institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine na smanjenju zagađenosti zraka“	Provođenje glavne studije i sačinjavanje izvještaja o praćenju realizacije preporuka	I polovina 2022. godine	Objavljen izvještaj o praćenju realizacije preporuka
3.	Efikasnost lokalne uprave u rješavanju zahtjeva građana	Provođenje glavne studije i sačinjavanje izvještaja revizija učinka	I polovina 2022. godine	Objavljen izvještaj revizije učinka
4.	Praćenje realizacije preporuka iz Izvještaja „Efikasnost stečajnog postupka u Federaciji Bosne i Hercegovine“	Praćenje realizacije preporuka i sačinjavanje izvještaja o praćenju	II polovina 2022. godine	Objavljen izvještaj o praćenju realizacije preporuka
5.	Praćenje realizacije preporuka iz Izvještaja „Efikasnost planiranja i realizacije mjera za ublažavanje ekonomskih posljedica pandemije COVID-19“	Praćenje realizacije preporuka i sačinjavanje izvještaja o praćenju	II polovina 2022. godine	Objavljen izvještaj o praćenju realizacije preporuka
6.	Tema će biti naknadno određena	Provođenje predstudije i glavne studije i sačinjavanje izvještaja revizije učinka	II polovina 2022. godine	Objavljen izvještaj revizije učinka
7.	Paralelna revizija učinka sa VRI u BiH čija tema će biti naknadno određena	Provođenje predstudije i glavne studije	II polovina 2022. godine	Dostavljen nacrt izvještaja

3.1.2 Jačanje saradnje s okruženjem

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

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

4. Sektor za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom

U nadležnosti Sektora je finansijska revizija i revizija učinka. U dijelu razvoja i metodologije u 2022. godini kontinuirano će raditi na unapređenju postojeće metodologije za finansijsku reviziju i reviziju učinka, u skladu s međunarodnim standardima i smjernicama.

Unapređenje metodologije podrazumijeva izradu novih i ažuriranje postojećih procedura, priručnika, programa i alata za reviziju u svim fazama revizije (planiranje, izvršenje, izvještavanje). Poseban fokus bit će na razvoju metodologije za praćenja postupanja po preporukama za finansijsku reviziju i reviziju učinka, i uvođenje novih alata kako bi se revizije obavljale efikasnije.

Konkretni aktivnosti odnosit će se na:

- razvoj posebne metodologije za praćenje implementacije revizijskih preporuka,
- unapređenje forme i sadržaja izvještaja o finansijskoj reviziji za 2022. godinu,
- usklađivanje metodologije i radnih dokumenata finansijske revizije i revizije učinka sa promjenama INTOSAI-jevog Okvira profesionalnih objava i datim preporukama SIGMA-e,
- rad na izradi procedura za praćenje procesa revizije do uvođenja softvera za upravljanje ovim procesom.

U skladu s raspoloživim resursima, shodno donesenim planovima kontrole kvaliteta u 2022. godini, provodit će se kontrola kvaliteta finansijske revizije i revizije učinka (u toku obavljanja revizije tzv. vrući pregled i nakon završetka revizije tzv. hladni pregled). Vrući pregled podrazumijeva prikaz značajnih revizija u svim fazama, a prije sačinjavanja izvještaja, kako bismo se uvjerili da su izvršene u skladu s revizorskim standardima, pravilima i procedurama i da procedure kontrole kvaliteta djeluju efikasno. Hladni pregled obaviti će se kod revizija utvrđenih planom kontrole, a nakon završetka revizija, kako bi se ispitalo da li je sistem kontrole kvaliteta efikasan, da li su revizije izvršene u skladu sa revizorskim standardima, i kako bi se ocijenio rad nadležnog revizora, u svrhu unapređenja cjelokupnog sistema kontrole kvaliteta i samog procesa revizije.

PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

Na kraju godine sačinit će se Sumarni godišnji izvještaj o izvršenoj kontroli kvaliteta izvještaja finansijske revizije i revizije učinka, sa odgovarajućim nalazima i preporukama, te izvršiti odgovarajuća edukacija revizora. Također, vršit će se usklađivanje metodologije i radnih dokumenata kontrole kvaliteta za finansijsku reviziju i reviziju učinka i pratiti implementacija usvojene metodologije prema zahtjevima i potrebama iskazanim u toku provođenja kontrole kvaliteta.

U svrhu osiguranja odgovarajuće stručnosti i profesionalnosti revizora, te razvoja kapaciteta, osigurat će se kontinuirana edukacija i profesionalno usavršavanje revizorskog i ostalog osoblja. Stručno usavršavanje realizovat će se putem interne i eksterne edukacije, kao i zajedničke edukacije u okviru VRI u BiH. Dio obuke iz finansijske revizije, revizije učinka i IT revizije bit će realizovan sa državnim uredima zemalja koje iskažu interes za saradnju. Podaci o ostvarenom obrazovanju i stručnom usavršavanju za svakog zaposlenog, u zemlji i inostranstvu, evidentirat će se u internoj bazi podataka.

Revizori će nastaviti učestvovati u obuci „EU Scheme for Young Professionals“, kao i pilot-programu profesionalne edukacije revizora vrhovnih revizijskih institucija (PESA-P) koji je u 2021. godini započela INTOSAI razvojna inicijativa (IDI).

Radi dosljedne primjene ISSAI standarda, kontinuirano će se raditi na upoznavanju revizorskog osoblja sa izmjenama i dopunama standarda, kao i sa ISSAI smjernicama relevantnim za oblasti koje su predmet ispitivanja.

Pored navedenog, Sektor će učestvovati i u:

- unapređenju i dopuni uspostavljenih baza podataka (Registar subjekata revizije, Registar propisa, Registar preporuka finansijske revizije, Registar preporuka revizije učinka),
- unapređenju i dopuni uspostavljenih statističkih pregleda u vezi s obavljenim finansijskim revizijama i revizijama usklađenosti.

5. Plan odjeljenja

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

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

5.1 Plan Odjeljenja za pravne i opće poslove i ljudske resurse

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

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

5.1.1 Planirane aktivnosti

Stručni pravni poslovi odnose se na:

- pripremu prijedloga za izradu novih, te za izmjene i dopune postojećih općih akata Ureda za reviziju (pravilnici, odluke, uputstva),
- proceduru zapošljavanja i prijem novih zaposlenika (postupak oglašavanja, saradnja s komisijama, zasnivanje radnog odnosa, odnosno prestanak radnog odnosa),
- pripremu izjašnjenja i drugih podnesaka kod zastupanja Ureda za reviziju u sudskim sporovima i pripremu izjašnjenja i drugih podnesaka prema zahtjevu drugih institucija,
- vođenje i ažuriranje personalne i matične evidencije o zaposlenicima,
- organizaciju poslova u vezi sa zaštitom od požara i u vezi s kontrolnim pregledima sredstava za gašenje požara,
- pravne poslove iz oblasti javnih nabavki: izrada plana javnih nabavki za 2022. godinu, izrada odluka i drugih pojedinačnih akata, pružanje stručne i administrativne pomoći komisijama, praćenje postupaka i pravovremeno izvještavanje menadžmenta Ureda za reviziju o tim postupcima.

PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

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

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

5.2 Plan Odjeljenja za finansijsko-računovodstvene poslove

Odjeljenje za finansijsko-računovodstvene poslove (u daljem tekstu: Odjeljenje) izvršavat će stručne, operativne i administrativne poslove i zadatke iz nadležnosti i preduzimati mjere kojima bi se eliminisali faktori i rizici nezakonitog poslovanja u obradi i evidentiranju poslovnih transakcija. Prema ukazanoj potrebi, obavljat će se i drugi poslovi od značaja za uspostavljanje efikasnog sistema računovodstva.

Radne aktivnosti Odjeljenja u 2022. godini izvršavat će se blagovremeno, u skladu s propisanim rokovima i dinamikom izvršavanja sljedećih poslova i zadataka:

- praćenje i primjena zakonskih propisa koji se odnose na finansijsko-računovodstveno poslovanje,
- učešće u izradi prijedloga i nacрта internih akata Ureda za reviziju,
- izrada Dokumenta okvirnog budžeta (DOB), shodno zakonskim propisima i instrukcijama,
- izrada nacрта budžeta za narednu godinu,
- izrada rebalansa budžeta, izrada godišnjeg, tromjesečnih, mjesečnih operativnih planova i zahtjeva za prestrukturiranje budžetskih sredstava u skladu s ukazanim potrebama,
- izrada tromjesečnih finansijskih izvještaja o izvršavanju budžeta,

PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

- dostavljanje finansijskih podataka nadležnim institucijama za statističke, porezne i druge potrebe,
- praćenje izvršenja budžeta, realizacije svih finansijskih transakcija za preuzete i ugovorene obaveze,
- prijem, evidentiranje i knjiženje knjigovodstvenih isprava, vođenje blagajničkog poslovanja, obračun plaća i arhiviranje knjigovodstvenih isprava,
- izrada godišnjeg obračuna.

Za finansiranje rada Ureda Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju odobrila je Nacrt budžeta za 2022. godinu u iznosu od 5.452.903 KM. U Prijedlogu budžeta za 2022. godinu planirana su sredstva za razvojne kadrovske i materijalne kapacitete. Budžet je odobren za 92 zaposlenika. Sredstva su planirana za prijem u radni odnos jedanaest novih zaposlenika, revizorsko osoblje. U odobrenom iznosu budžetskih sredstava za obavljanje redovnih poslova i zadataka Ureda planirana su i sredstva za provođenje aktivnosti na obezbjeđenju nedostajućeg poslovnog prostora u Sarajevu.

Prema stvorenim pokazateljima finansijskog okruženja, Odjeljenje će u 2022. godini u prijedlogu DOB-a, nacrtu budžeta i u drugim oblicima komunikacije s nadležnim institucijama ukazivati na primjenu zakonskih propisa u pogledu finansijske nezavisnosti i obezbjeđenja potrebnih sredstava za jačanje kadrovskih i materijalnih kapaciteta Ureda za reviziju.

Nacrt budžeta za 2022. godinu, koji je odobrila Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju, prikazan je u tabeli:

Redni broj	Opis	Ekonomski kod	Budžet za 2022. godinu
1.	Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih	611	3.975.397
1.1.	Bruto plaće i naknade	6111	3.599.398
1.2.	Naknade troškova zaposlenih	6112	375.999
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	612	377.936
2.1.	Doprinosi poslodavca	6121	377.936
3.	Izdaci za materijal i usluge	613	873.230
3.1.	Putni troškovi	6131	192.280
3.2.	Izdaci za energiju	6132	86.170
3.3.	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	6133	75.400
3.4.	Nabavka materijala i sitnog inventara	6134	72.050
3.5.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	6135	35.450
3.6.	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	6136	195.000
3.7.	Izdaci za tekuće održavanje	6137	52.500
3.8.	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa	6138	21.100
3.9.	Ugovorene i druge posebne usluge	6139	143.280

PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

3.9.1.	Ugovorene i druge posebne usluge – Izdaci za izvršenje sudskih presuda – kamate	6139	0
3.9.2.	Ugovorene i druge posebne usluge – Izdaci za izvršenje sudskih presuda – vansudska nagodba	6139	0
4.	Tekući transferi	614	20.000
4.1.	Transfer drugim nivoima vlasti	6141	20.000
4.2.	Drugi tekući transferi – Izdaci za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju – glavnice	6148	0
4.3.	Drugi tekući transferi – Izdaci za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju – vansudska nagodba		0
5.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	821	206.340
5.1.	Nabavka opreme	8213	172.840
5.2.	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	8215	33.500
6.	UKUPNO (1-5)		5.452.903

5.3 Plan Odjeljenja za informacione tehnologije

5.3.1 Provođenje Strateškog plana razvoja informacionih tehnologija

U skladu sa strateškim ciljevima unapređenja informacionih tehnologija, Ured za reviziju nastavlja realizaciju razvojnih aktivnosti iz prethodnog Strateškog plana razvoja informacionih sistema VRI u BiH 2016–2020. godine.

U 2022. godini planiran je nastavak aktivnosti na iznalaženju adekvatnog softverskog rješenja za upravljanje procesom revizije u okviru zajedničkog projekta sa ostale tri VRI u BiH. U okviru Strateškog planskog dokumenta za IPA II za oblast Demokratija i upravljanje podnesen je zahtjev za izradu sistema za upravljanje revizijom sve četiri vrhovne revizorske institucije. Sredstva od cca 1.750.000 EUR za izradu AMSa odobrena su 2020. godine i potpisan je finansijski sporazum između EU Komisije i Bosne i Hercegovine. U 2021. godini Koordinacioni odbor VRI imenovao je radnu grupu za realizaciju aktivnosti na pripremi i realizaciji projekta AMSa, sastavljenu od predstavnika sve četiri VRI BiH. Nastavak aktivnosti na izradi projektnih zadataka, kao i ostale aktivnosti na implementaciji, slijedi u tekućoj godini, a dinamika provođenja će biti definisana akcionim planom projekta.

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

PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

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

Osim navedenog, u budžetu za 2022. godinu planirana su sredstva namijenjena za nastavak informatizacije procesa podrške reviziji (nadogradnja sistema evidencije radnog vremena, protokol i elektronska arhiva, kadrovska evidencija).

Planirana je i nadogradnja hardversko-softverske IT infrastrukture Ureda nabavkom uređaja za pohranu podataka i softvera za backup sistema, zamjena amortizovane opreme, laptopa za revizore i radnih stanica za administraciju, štampača i kopir-aparata, kao i opreme za novozaposlene. Sve navedeno će biti provedeno po prioritetima, u okviru raspoloživih planiranih finansijskih sredstava.

5.3.2 Podrška informacionih tehnologija procesu revizije

Pored razvojnih aktivnosti, u svrhu osiguranja neprekidnosti rada i kvalitetnijih IT servisa vršit će se monitoring funkcionisanja komponenti IT sistema, lokalno i u oblaku, kao i administriranje IT sistema angažovanjem internih i eksternih IT resursa. Radi zaštite IT sistema od djelovanja malicioznog softvera osigurava se i adekvatna antivirusna zaštita. Planirano je produženje licenci za redovne nadogradnje sigurnosnog softvera na komunikacijskim uređajima za zaštitu od neovlaštenog upada u IT sistem Ureda.

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

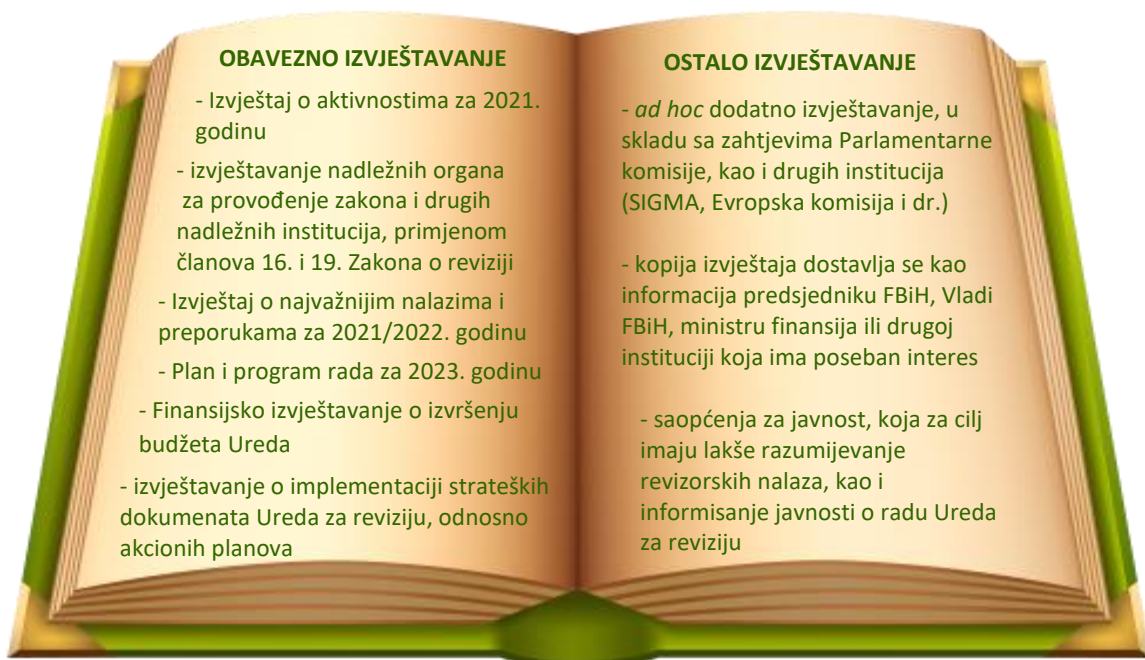
Vršit će se i redovni poslovi: priprema za objavu i objava revizijskih izvještaja i ostalih značajnih informacija na internet-stranici Ureda za reviziju, objava sadržaja na intranetu, kao i kompjuterska priprema za štampu revizijskih izvještaja i ostalih materijala koji se periodično ili po potrebi štampaju. IT osoblje će učestvovati u procesu javnih nabavki u dijelu izrade tehničkih specifikacija i ostalih tehničkih zahtjeva u postupcima nabavki IT opreme i sistema.

6. Izvještavanje

Prema INTOSAI-ju P-12,²⁰ potrebno je razviti efektivnu komunikaciju s učesnicima i građanima i osigurati transparentnost rada Ureda za reviziju. Obaveze izvještavanja uređene su Zakonom o reviziji i smjernicama iz INTOSAI-jevog Okvira profesionalnih objava (engl. IFPP).

Kada je u pitanju obavješćavanje o revizijama, Ured za reviziju dostavlja konačne izvještaje revidiranim institucijama, Parlamentu FBiH, Vladi FBiH, predsjedniku FBiH i drugim nadležnim institucijama. Izvještaji Ureda za reviziju se objavljuju u „Službenim novinama Federacije BiH“ i na internet-stranici.²¹ To se radi kontinuirano tokom godine, u skladu s terminskim planom.

Ostale obaveze izvještavanja i obavješćavanja o provedenim revizijama odvijaju se prema zakonskim odredbama, kao i *ad hoc* tokom cijele godine, zavisno od potreba. Cilj je da Ured uvijek odgovori pravovremeno i transparentno, te na taj način bude primjer uzorne institucije. Najznačajniji korisnik informacija Ureda za reviziju je Parlament FBiH i Komisija odgovorna za reviziju, zatim zakonodavni i izvršni organi svih nivoa vlasti u FBiH, subjekti revizije, građani i mediji.



²⁰ P-12 – Vrijednosti i koristi VRI – pokretanje promjena u životima građana

²¹ Član 16. Zakona o reviziji

7. Ostale aktivnosti

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

7.1 Saradnja unutar Bosne i Hercegovine

Saradnja s drugim institucijama i nastavak aktivnosti započelih u 2021. godini zavisit će u velikoj mjeri od pandemije COVID-19.

Saradnja s Parlamentarnom komisijom odgovornom za reviziju²² imat će za cilj daljnje jačanje efekata javne revizije u Federaciji BiH. Nastavit će se informisati i zakonodavni organi nižih nivoa vlasti, radi povećanja implementacije revizorskih preporuka. Parlamentarna komisija dužna je da razmatra izvještaje i vrši ispitivanje i razmatranje svih pitanja u pogledu zakonitosti, efikasnosti i efektivnosti korištenja javnih sredstava; traži izjašnjenje, odnosno očitavanje bilo kojeg predstavnika javnosti čiji je rad povezan s predmetom koji se ispituje; da izvještava Parlament Federacije Bosne i Hercegovine o bitnim pitanjima i predlaže zaključke, preporuke i smjernice koje je neophodno preduzeti radi zaštite zakonitosti, efikasnijeg i efektivnijeg korištenja javnih sredstava, te prati njihovo provođenje.²³ Parlament FBiH može preduzeti odgovarajuće korektivne radnje na osnovu nalaza i preporuka datih u revizorskim izvještajima.²⁴

Shodno članu 19. Zakona o reviziji, Ured za reviziju dužan je informisati nadležne organe za provođenje zakona o indicijama značajnog kršenja zakona. Pored toga, može dostavljati revizorske izvještaje bilo kojim nadležnim institucijama kada smatra da je to potrebno. Na osnovu ovih odredbi, Ured će i u 2022. godini nastaviti dostavljati izvještaje i pravovremeno razmjenjivati informacije s Federalnim i kantonalnim tužilaštvima kako bi se povećala odgovornost u javnom sektoru.

²² U daljnjem tekstu: Parlamentarna komisija

²³ Poslovnik o radu Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju

²⁴ Član 16.4) Zakona o reviziji

PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

Saradnja s ostalim VRI u BiH najčešće se odvija preko Koordinacionog odbora (KOO) VRI u BiH, koji čine generalni revizori i njihovi zamjenici u tri vrhovne revizorske institucije u BiH.²⁵ U 2022. godini nastaviti će se aktivnosti s Koordinacionim odborom koje za cilj imaju osiguranje konzistentnog kvaliteta revizije javnog sektora u BiH, a u skladu s planom i programom rada KOO za 2022. godinu.

Nastavit će se saradnja s organizacijama civilnog društva koje pokrivaju aktuelne oblasti i teme u okruženju i koje se bave pitanjima borbe protiv korupcije i podizanjem svijesti o reviziji javnog sektora, posebno Centrima civilnih inicijativa (CCI) u okviru projekta „Učinkovitija javna revizija“.

Saradnja s medijima, informisanje i pružanje objektivnih informacija također će biti u fokusu i u narednoj, 2022. godini. Kontinuirana saradnja s njima omogućit će građanima da budu pravovremeno i objektivno informisani o rezultatima rada Ureda za reviziju. Osim objavljivanja izvještaja o reviziji, posebno je važno približiti im rezultate revizije, kako bi ih razumjeli i kako bi se ohrabрили da zahtijevaju javnu odgovornost.

7.2 Međunarodna saradnja

Iz oblasti evropskih integracija, saradnja s Evropskom komisijom odvija se putem Direkcije za EU integracije, Ureda za EU integracije Vlade FBiH i Ureda koordinatora za reformu javne uprave.

U 2022. godini Ured će nastaviti aktivno davati svoj doprinos u:

- misijama procjene stanja i strateških dokumenata SIGMA-e, UNDP-a, USAID-a, Evropske komisije, Direkcije za EU integracije, Ureda za EU integracije Vlade FBiH,
- radu pododbora koji je osnovao Odbor za stabilizaciju i pridruživanje,
- radu drugih posebnih grupa za evropske integracije.²⁶

Međunarodna saradnja također uključuje vrhovne revizorske institucije u regionu i šire, koja može biti direktna ili koja se odvija preko **INTOSAI-ja, EUROSAI-ja i EURORAI-ja**.²⁷ Ona podrazumijeva učešće na seminarima/obukama, studijske posjete i slično, gdje osoblje Ureda dobije priliku da stekne nova znanja i razmijeni iskustva. I ove aktivnosti odvijat će se u skladu s mogućnostima, uvažavajući stanje pandemije.

²⁵ Ured za reviziju institucija u BiH i Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske. Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH pridruženi je član Koordinacionog odbora.

²⁶ U skladu s Odlukom I/2015 Odbora za stabilizaciju i pridruživanje EU BiH od 17. 12. 2015. godine

²⁷ INTOSAI – Međunarodna organizacija VRI; EUROSAI – Evropska organizacija VRI; EURORAI – Evropska organizacija regionalnih revizijskih institucija

PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

U okviru **EUROSAI Radne grupe za reviziju općina**, u kojoj Ured učestvuje od 2016. godine, tokom 2022. nastaviti će se aktivno sudjelovati u aktivnostima definisanim u Radnom programu, kao i u provođenju njenih strateških ciljeva. Ured za reviziju podržava razvoj kapaciteta i revizije u jedinicama lokalne samouprave, te smatra značajnim što je dio ove radne grupe.

7.3 Komunikacije

Strateška opredjeljenja u vezi s komunikacijama odnose se na pravovremeno, objektivno i transparentno pružanje informacija o radu Ureda i rezultatima revizija.

Interna komunikacija za cilj ima pravovremeno informisanje zaposlenika o svim aktivnostima koje se odnose na obavljanje poslova iz nadležnosti, zatim o radnopravnim poslovima, finansijsko-računovodstvenim poslovima, internoj i eksternoj obuci, kao i o lokalnoj i međunarodnoj saradnji. Uvažavajući epidemiološke mjere usljed pandemije COVID-19, planirano je da se, pored redovnih internih sastanaka stručnog kolegija i sastanaka na nivou organizacionih jedinica, u četvrtom kvartalu 2022. godine održi godišnji sastanak svih zaposlenika Ureda za reviziju. To je prilika da se menadžment obrati svim zaposlenicima, da se prezentuju postignuti rezultati, predstavi plan aktivnosti za naredni period, te razgovara o aktuelnim i važnim temama vezanim za obavljanje poslova iz nadležnosti.

Prilikom komunikacije s vanjskim akterima nastojat će se isticati uloga i ključne vrijednosti Ureda za reviziju. Najčešći alat za komunikaciju je internet-stranica Ureda, gdje se objavljuju revizorski izvještaji, saopćenja za javnost, informacije i novosti o Uredu, informacije vezane za javne nabavke i sl.

Treću godinu zaredom Ured će slati elektronski upitnik subjektima revizije kako bi dobio povratne informacije o izvršenim uslugama, komunikaciji i preporukama za poboljšanje. Ovim se nastoji osigurati dobra saradnja sa subjektima revizije, te na taj način doprinijeti boljem upravljanju javnim sredstvima u Federaciji BiH. Dodatno je planirano proširenje upitnika na subjekte revizije učinka.

Broj: 01-02-3-3527/21

Sarajevo, 31. 12. 2021. godine



GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić

8. Prilog

8.1 Plan revizije za 2021/2022. godinu Ureda za reviziju institucija u FBiH

Broj: 01-04-1-3512/21

Sarajevo, 31. 12. 2021. godine

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

PLAN REVIZIJE ZA 2021/2022. GODINU

UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE

I. UVOD

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

Nadležnost Ureda za reviziju za finansijske revizije, revizije učinka i druge specifične revizije utvrđena je u članu 8. Zakona o reviziji, a okvir revizije utvrđen je odredbama člana 11. Zakona o reviziji.

PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

II. FINANSIJSKA REVIZIJA

a) Pregled subjekata finansijske revizije

Grupa subjekata revizije	Broj subjekta revizije	Naziv subjekta revizije
A)		OBAVEZNA REVIZIJA SHODNO ČLANU 13. STAV 5) ZAKONA O REVIZIJI
	1.	Izveštaj o izvršenju Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2021. godinu
B)		OBAVEZNE REVIZIJE SHODNO ČLANU 13. STAV 4) ZAKONA O REVIZIJI
B) 1.		Korisnici Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine
	1.	Parlament Federacije Bosne i Hercegovine
	2.	Predsjednik i dva potpredsjednika Federacije Bosne i Hercegovine
	3.	Vlada Federacije Bosne i Hercegovine
	4.	Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova
	5.	Federalno ministarstvo pravde
	6.	Federalno ministarstvo finansija
	7.	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije
	8.	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija
	9.	Federalno ministarstvo zdravstva
	10.	Federalno ministarstvo trgovine
	11.	Federalno ministarstvo prostornog uređenja
	12.	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva

PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

	13.	Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata
	14.	Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta
	15.	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike
	16.	Federalno ministarstvo kulture i sporta
	17.	Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica
	18.	Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke
	19.	Federalno ministarstvo okoliša i turizma
C)		REVIZIJE SHODNO ČLANU 13. STAV 6) ZAKONA O REVIZIJI
C) 1.		Korisnici Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine
	1.	Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine
	2.	Zavod za javno zdravstvo Federacije Bosne i Hercegovine
	3.	Federalni zavod za penzijsko/mirovinsko i invalidsko osiguranje
	4.	Federalna uprava za inspekcijske poslove
	5.	Kazneno popravi popravni zavod poluotvorenog tipa Orašje
	6.	Kazneno popravi popravni zavod poluotvorenog tipa Busovača
	7.	Kazneno popravi popravni zavod poluotvorenog tipa Bihać
C) 2.		Kantoni, institucije kantona, gradovi i općine
	1.	Kanton Sarajevo
	2.	Hercegovačko-neretvanski kanton
	3.	Srednjobosanski kanton
	4.	Unsko-sanski kanton
	5.	Županija Zapadnohercegovačka

PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

	6.	Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i izbjeglice Zeničko-dobojskog kantona
	7.	Ministarstvo unutrašnjih poslova Županije Posavske
	8.	Ministarstvo gospodarstva Hercegbosanske županije
	9.	Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Srednjobosanskog kantona
	10.	Ministarstvo pravde i uprave Kantona Sarajevo
	11.	Ministarstvo prometa i veza Hercegovačko-neretvanskog kantona
	12.	Ministarstvo prostornog uređenja i zaštite okolice Tuzlanskog kantona
	13.	Grad Gradačac
	14.	Grad Srebrenik
	15.	Općina Busovača
	16.	Općina Ilidža
	17.	Općina Vogošća
	18.	Općina Kladanj
	19.	Općina Novo Sarajevo
	20.	Općina Vitez
	21.	Općina Travnik
	22.	Općina Tomislavgrad
	23.	Općina Čitluk
	24.	Općina Konjic
	25.	Općina Orašje
	26.	Općina Gornji Vakuf-Uskoplje
	27.	Opština Bosansko Grahovo

PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

C) 3.		Zavodi, fondovi, agencije i javne ustanove
	1.	Federalni zavod za zapošljavanje
	2.	Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije Bosne i Hercegovine
	3.	Zavod za zdravstveno osiguranje Županije Zapadnohercegovačke
	4.	Zavod zdravstvenog osiguranja Hercegbosanske županije
	5.	Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo
	6.	Zavod zdravstvenog osiguranja Bosansko-podrinjskog kantona
	7.	Agencija za vodno područje Jadranskog mora
	8.	Agencija za vodno područje rijeke Save
	9.	Županijski zavod za upošljavanje Livno
	10.	Javna ustanova „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“ Sarajevo
	11.	Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona
	12.	Služba za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona
	13.	Javna ustanova Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona
	14.	Služba za zapošljavanje Županije Zapadnohercegovačke
	15.	Služba za zapošljavanje Hercegovačko-neretvanskog kantona/županije
	16.	Javna ustanova Služba za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona
	17.	Javna ustanova za medicinsku rehabilitaciju i banjsko liječenje – Lječilište „Reumal“ Fojnica
	18.	Javna zdravstvena ustanova Opća bolnica Sanski Most
	19.	Javna ustanova Kantonalna bolnica Zenica
	20.	Javna ustanova Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik

PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

	21.	Javna zdravstvena ustanova Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica
	22.	Dom zdravlja Mostar
	23.	Javna ustanova Dom zdravlja Kantona Sarajevo
	24.	Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla
	25.	Javna ustanova „Dom zdravlja“ Zenica
	26.	Regulatorna komisija za energiju u Federaciji BiH
	27.	Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja
C) 4.		Preduzeća u kojima država ima vlasnički udjel od 50% plus jednu dionicu ili više
	1.	Javno preduzeće Ceste Federacije BiH d.o.o. Sarajevo
	2.	Privredno društvo za proizvodnju i transport gasa „BH-GAS“ d.o.o. Sarajevo
	3.	„Energoinvest“ d.d. Sarajevo
	4.	UNIS „GINEX“ d.d. Goražde
	5.	Naftni terminali Federacije BiH d.o.o. Ploče
	6.	Binas d.d. Bugojno
	7.	Tehnički remontni zavod Hadžići d.d.
	8.	Kantonalno javno preduzeće „Sarajevo-šume“ d.o.o. Sarajevo
	9.	Javno preduzeće Šume Tuzlanskog kantona d.d. Kladanj
	10.	Javno preduzeće Šumsko privredno društvo Zeničko-dobojskog kantona d.o.o. Zavidovići
	11.	Javno preduzeće Šumsko-gospodarsko društvo „Šume Hercegovačko-neretvanske“ d.o.o. Mostar
	12.	Kantonalno javno komunalno preduzeće „Sarajevogas“ d.o.o. Sarajevo
	13.	Javno preduzeće „Grijanje“ d.o.o. Zenica

PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

	14.	Javno preduzeće „Visoko Ekoenergija“ d.o.o. Visoko
	15.	Javno preduzeće Međunarodni aerodrom Tuzla d.o.o. Tuzla
	16.	Javno preduzeće Međunarodna zračna luka – Aerodrom Mostar d.o.o. Mostar
	17.	Kantonalno javno komunalno preduzeće Vodovod i kanalizacija d.o.o. Sarajevo
	18.	Javno komunalno preduzeće Vodograd d.o.o. Prozor-Rama
	19.	Javno komunalno preduzeće Vodovod d.o.o. Cazin
	20.	Javno komunalno preduzeće Vodovod i kanalizacija d.o.o. Tuzla
	21.	Javno preduzeće Vodovod i kanalizacija d.o.o. Zenica
	22.	Javno preduzeće Komunalno d.o.o. Livno

b) Provođenje finansijske revizije

Planirane revizije iz tačke II. a) obuhvatit će reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti sa zakonima i drugim propisima za 2021. godinu.

c) Praćenje postupanja po preporukama

Pored revizija navedenih u tački II. (a), Ured će izvršiti osam (8) praćenja postupanja po preporukama iz ranije provedenih finansijskih revizija. Odabir subjekata precizirat će se posebnom odlukom generalnog revizora.

d) Rok za provođenje finansijske revizije

Rok za provođenje finansijske revizije za subjekte iz:

- tačke II. (a) pod (A) i (B) utvrđuje se u skladu s članom 16. stav (2) Zakona o reviziji
- tačke II. (a) pod (C) i tačke II. (c) obaviti će se do 30. 9. 2022. godine

PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

III. REVIZIJA UČINKA

Ured za reviziju u 2022. godini planira objaviti šest izvještaja revizije učinka i učestvovati u jednoj paralelnoj reviziji s vrhovnim revizorskim institucijama u BiH, a odabir tema precizirat će se u skladu s posebnom odlukom generalnog revizora.

IV. SPECIJALNE REVIZIJE

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

V. REALIZACIJA PLANA

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

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

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

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić