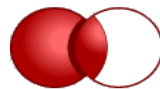




**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BIH**



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



put u bolje sutra



**Sarajevo, prosinac 2021. godine**

# Sadržaj

|                                                                                    |           |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. UVOD .....</b>                                                               | <b>5</b>  |
| <b>2. Financijska revizija .....</b>                                               | <b>10</b> |
| 2.1 Sektor za financijsku reviziju institucija Federacije BiH .....                | 12        |
| 2.1.1 Planirane aktivnosti .....                                                   | 12        |
| 2.2 Sektor za financijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina .....     | 14        |
| 2.2.1 Planirane aktivnosti .....                                                   | 15        |
| 2.3 Sektor za financijsku reviziju zavoda, fondova i agencija .....                | 17        |
| 2.3.1 Planirane aktivnosti .....                                                   | 17        |
| 2.4 Sektor za financijsku reviziju javnih poduzeća.....                            | 19        |
| 2.4.1 Planirane aktivnosti .....                                                   | 19        |
| <b>3. Revizija učinka .....</b>                                                    | <b>21</b> |
| 3.1 Planirane aktivnosti .....                                                     | 22        |
| 3.1.1 Provođenje revizija i praćenje realizacije danih preporuka.....              | 22        |
| 3.1.2 Jačanje suradnje s okruženjem .....                                          | 24        |
| <b>4. Sektor za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom .....</b>            | <b>25</b> |
| <b>5. Plan odjeljenja .....</b>                                                    | <b>27</b> |
| 5.1 Plan Odjeljenja za pravne i opće poslove i ljudske resurse .....               | 27        |
| 5.1.1 Planirane aktivnosti .....                                                   | 27        |
| 5.2 Plan Odjeljenja za financijsko-računovodstvene poslove.....                    | 28        |
| 5.3 Plan Odjeljenja za informacijske tehnologije.....                              | 30        |
| 5.3.1 Provođenje Strateškog plana razvoja informacijskih tehnologija .....         | 30        |
| 5.3.2 Podrška informacijskih tehnologija procesu revizije .....                    | 31        |
| <b>6. Izvješćivanje .....</b>                                                      | <b>32</b> |
| <b>7. Ostale aktivnosti .....</b>                                                  | <b>33</b> |
| 7.1 Suradnja unutar Bosne i Hercegovine .....                                      | 33        |
| 7.2 Međunarodna suradnja .....                                                     | 34        |
| 7.3 Komunikacije.....                                                              | 35        |
| <b>8. Privitak .....</b>                                                           | <b>36</b> |
| 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.

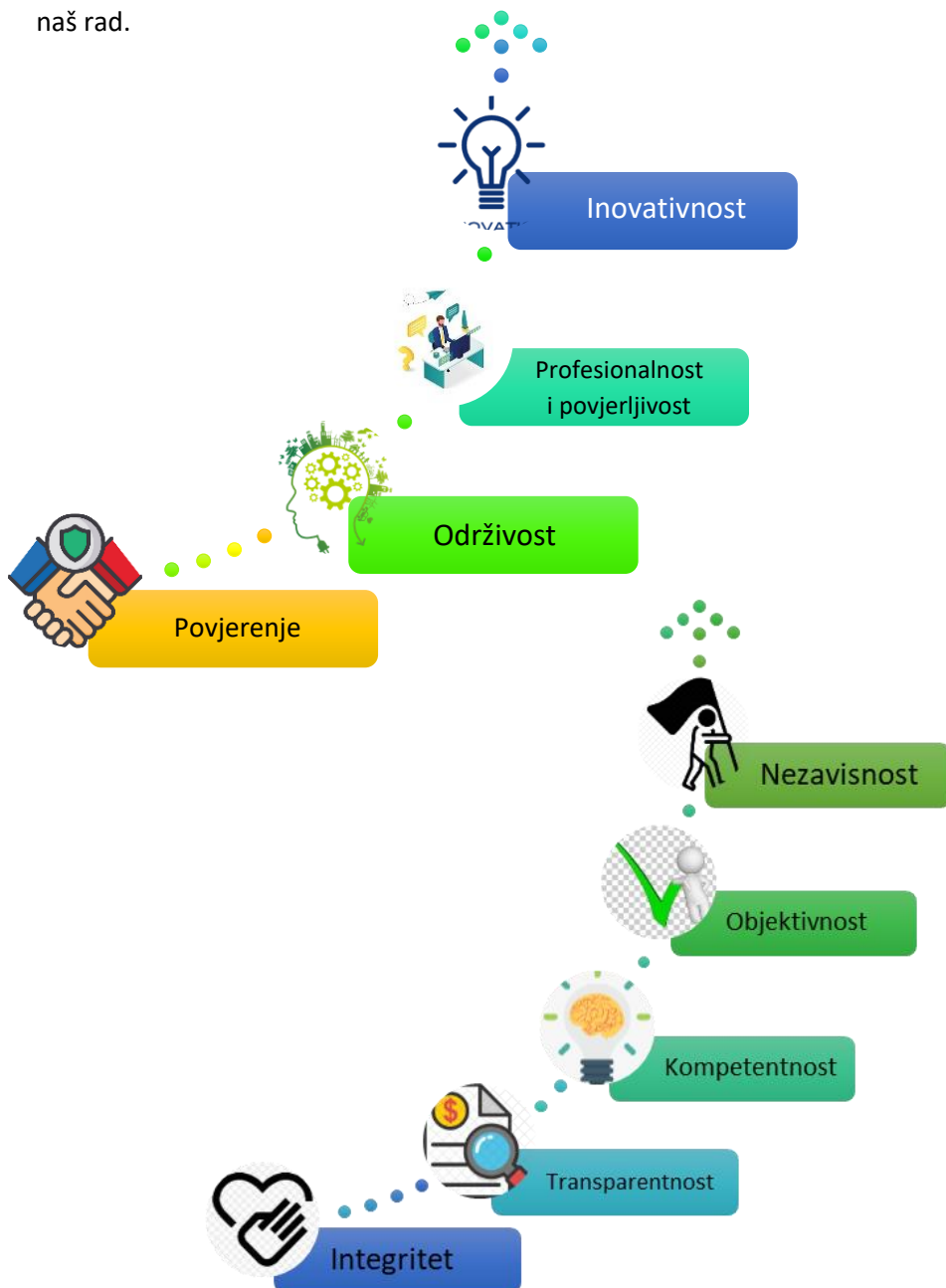
Prema strateškim opredjeljenjima, Ured planira nastaviti aktivno doprinositi razvoju javnog sektora u Federaciji BiH i podizanju svijesti o ulozi nezavisne revizorske institucije. Nastojat ćemo proaktivno djelovati na području međunarodne i lokalne saradnje i komunikacije s ciljem demonstriranja važne 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**

## PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

### VRIJEDNOSTI

U Strategiji razvoja 2021. – 2025. godine definirane 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 temelju članka 21. stavak (1) i članka 22. stavak (2) Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine,<sup>2</sup> nakon konzultacije 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 proračuna FBiH<sup>3</sup> utemeljen je Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) 2000. godine kao vrhovna revizorska institucija Federacije BiH. Njegovi osnovni ciljevi, dužnosti, organizacija, rukovođenje i nadležnosti definirane su Zakonom o reviziji institucija u FBiH iz 2006. godine. Generalni revizor predstavlja Ured, a zamjenik mu pomaže u obavljanju dužnosti.<sup>4</sup>



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



Mostaru



Tuzli



Bihaću

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

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

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

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

<sup>4</sup> Članak 9. i članak 21. Zakona o reviziji

## PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

Veoma bitan segment donošenja Plana i programa rada za 2022. godinu jeste i informiranje 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 IZVJEŠĆIVANJE PARLAMENTA FBiH I JAVNOSTI

SURADNJA S PARLAMENTARNIM POVJERENSTVOM I OKRUŽENJEM

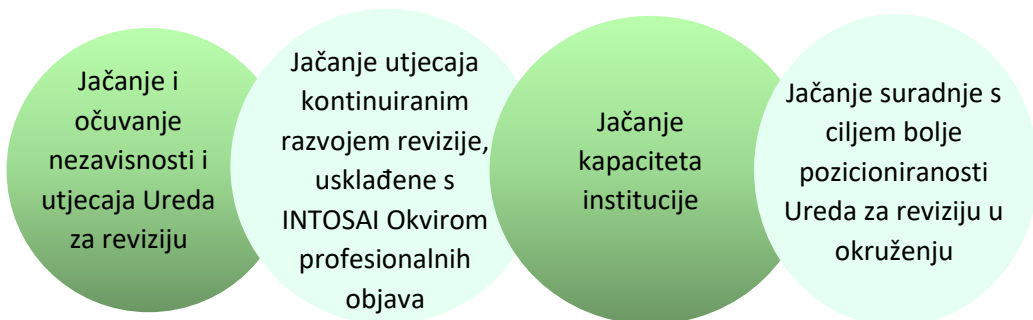
## PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

Godišnji plan revizija i obim aktivnosti zasniva se na:

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

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

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



S obzirom na to da je SIGMA obavila profesionalnu ocjenu rada vrhovnih revizorskih institucija<sup>6</sup> s aspekta usklađenosti rada s INTOSAI-jevim Okvirom profesionalnih objava, dane preporuke služile su kako za razvoj strateških, tako i operativnih aktivnosti i ciljeva.

**Raspoloživi ljudski i materijalni resursi:** Sukladno sistematizaciji, utvrđeno je 145 radnih mjesta: generalni revizor, zamjenik generalnog revizora, 121 izvršitelj za poslove revizije i 22 izvršioca za poslove administracije. Budući da popunjenost radnih mjesta najviše zavisi od odobrenih proračunskih 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.

<sup>5</sup> Članak 13.6) i 7) Zakona o reviziji

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

## **PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU**

Jačanje ljudskih resursa, koji su jedan od najvažnijih preduvjeta za ostvarivanje strateških ciljeva i zadataka Ureda za reviziju, ostvaruje se zapošljavanjem kvalitetnih kadrova, te motiviranjem i obukom zaposlenih, pohađanjem raznih seminara, konferencija i drugih vidova obučavanja, kao i osiguranjem 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 što će Ured u narednom periodu nastojati iznaći rješenje.

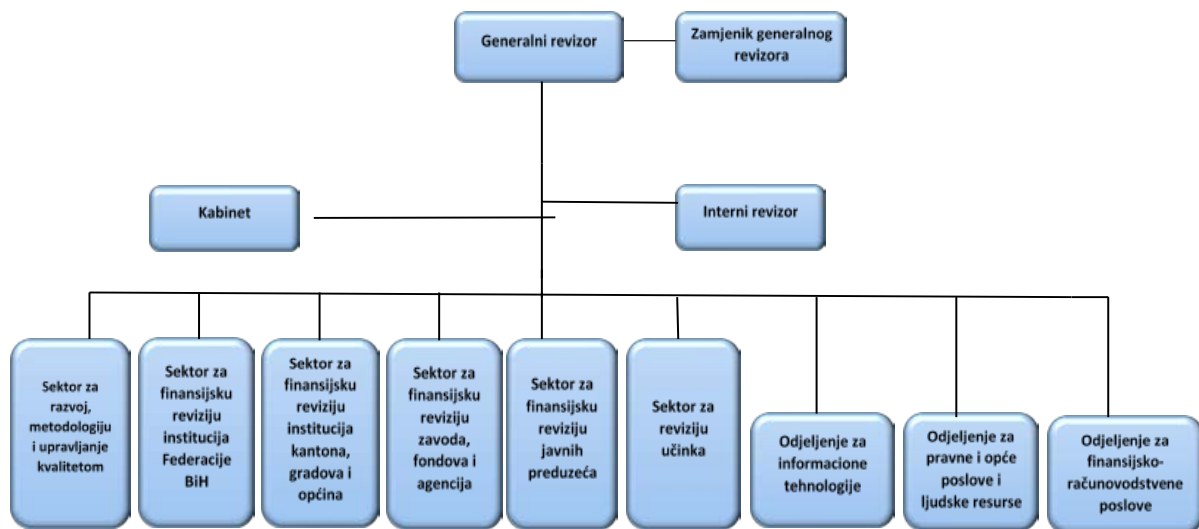
Adekvatan prostor za rad predstavlja ograničavajući faktor, za što će Ured u narednom razdoblju nastojati iznaći rješenje.

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

## PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

Organizacijska shema Ureda za reviziju prikazana je u dijagramu:

### ORGANIZACIJSKA SHEMA UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH PO ORGANIZACIJSKIM JEDINICAMA



## 2. Financijska revizija

S obzirom na značajan broj subjekata u nadležnosti Ureda za reviziju i njihovu raznovrsnost, financijsku reviziju obavljaju četiri organizacijske jedinice<sup>7</sup> koje su uređene prema vrsti subjekata.

Za obavljanje planiranih 111<sup>8</sup> financijskih revizija angažirano je 18 timova, koji se u većini slučajeva sastoje od vođe i člana tima. Izvršit će se 103 financijske revizije i osam revizija o praćenju postupanja po preporukama.

Ured za reviziju svake godine obavlja reviziju i daje mišljenje o Godišnjem izvješću o izvršenju Proračuna FBiH i izvješćima Parlamenta FBiH, predsjednika FBiH, Vlade FBiH i njenih ministarstava.<sup>9</sup> Uzimajući u obzir značajan broj subjekata u nadležnosti Ureda, analizom rizika utvrđuju se i ostali subjekti, pored obveznih godišnjih revizija.

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

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 razdoblju krize. Pored toga, nastojala se ravnomjerno obuhvatiti cijela teritorija Federacije BiH, te subjekti koji nisu ranije revidirani.

Sukladno usvojenoj metodologiji za financijsku reviziju i reviziju usklađenosti,<sup>10</sup> u izvješćima o financijskoj reviziji daju se dva odvojena mišljenja: mišljenje o pouzdanosti financijskih izvješća i mišljenje o usklađenosti sa zakonima i drugim propisima. Izvješća sadrže nalaze i preporuke koje se upućuju subjektu revizije, a koje za cilj imaju jačanje sustava unutarnjih kontrola i financijskog upravljanja.

---

<sup>7</sup> Prikazane u organizacijskoj shemi

<sup>8</sup> Vidjeti Plan revizije u privitku

<sup>9</sup> Članak 11. i 13. Zakona o reviziji

<sup>10</sup> U daljnjem tekstu: metodologija

## PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

### ❖ Faze financijske revizije

Financijska 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 studenog 2021. do 31. 1. 2022. godine, a konačne od početka ožujka do 30. 9. 2022. godine. Planirano vrijeme za svaku reviziju donosi se na temelju niza faktora, kao što su obim revizije (složenost procesa, odnosno transakcija koje će se revidirati), rizik revizije, financijska značajnost, prethodno dano mišljenje i slično.

Nakon donošenja Plana revizije, subjektima se dostavljaju pisma najave, s pregledom dokumentacije koju trebaju dostaviti kako bi se revizori adekvatno pripremili. Tijekom obavljanja prethodne revizije prati se primjena preporuka iz ranijih revizija i vrši se analiza mjera poduzetih na temelju tih preporuka.<sup>11</sup>

Poslije prethodne revizije, sukladno Međunarodnim revizijskim standardom 265,<sup>12</sup> važni nedostaci u unutarnjim kontrolama, otkriveni tijekom revizije, saopćavaju se rukovodiocu subjekta revizije putem Pisma menadžmentu.

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

### ❖ Praćenje postupanja po preporukama

U 2022. godini Ured za reviziju prvi put planira obaviti praćenje postupanja po preporukama danim u ranije izvršenim financijskim 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 izvješćuju o mjerama poduzetim u pogledu realizacije danih preporuka (ISSAI 20, Princip 7), s ciljem jačanja odgovornosti državnih i javnih organa.

Praćenje mjera koje poduzima subjekt revizije, prema **ISSAI-ju 100 – Temeljni 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 izvješćivanje revizorske institucije. Na taj način povećava se učinkovitost ranije urađenih revizija.

---

<sup>11</sup> Shodno članku 13(3) Zakona o reviziji

<sup>12</sup> „Saopćavanje nedostataka u unutarnjim kontrolama onima koji su zaduženi za upravljanje i menadžmentu“

<sup>13</sup> Članak 15. Zakona o reviziji

<sup>14</sup> Članak 16. Zakona o reviziji

## PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

**SIGMA** je u svom izvješću 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 utjecaj revizije.“

Ured za reviziju u kontinuitetu prati primjenu preporuka subjekata koji se revidiraju svake godine i izvješćuje o tome u izvješćima 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 duže razdoblje, 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 poduzeća i Sektora za finansijsku reviziju fondova, zavoda i agencija, sukladno donesenoj metodologiji.

## 2.1 Sektor za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH

U Sektoru za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH svake godine obavljaju se obvezne finansijske revizije, sukladno članku 11. stavak (1) Zakona o reviziji, i to: revizija Izvješća o izvršenju Proračuna FBiH i 19 proračunskih korisnika. Osim obveznih, planirano je još sedam revizija ostalih federalnih proračunskih korisnika, shodno utvrđenim kriterijima za odabir subjekata, od kojih se tri revidiraju prvi put. Ovakvim načinom izbora revidira se preko 96% Proračuna Federacije BiH.

### 2.1.1 Planirane aktivnosti

Prema Planu revizija za 2021./2022. godinu, izvršit će se revizija Izvješća o izvršenju Proračuna FBiH za 2021. godinu i 26 korisnika Proračuna FBiH. Od ukupno 5.481.251.699 KM planiranih proračunskih sredstava za 2021. godinu, revidirat će se iznos od 5.262.305.159 KM (96%). Status proračunskog korisnika od 2020. godine ima i Federalni zavod za penzijsko/mirovinsko i invalidsko osiguranje, čiji proračun u ukupnom Proračunu 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 obveznih i ostalih planiranih finansijskih revizija u Sektoru, sa osnovnim pokazateljima:

| Red. br.                 | Naziv predmeta/subjekta revizije                                                   | Sjedište | Proračun za 2021. godinu    | Prethodno revidirana godina | Prethodno dano mišljenje |             |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------|
|                          |                                                                                    |          |                             |                             | Financijska izvješća     | Usklađenost |
| A) Obvezne revizije      |                                                                                    |          |                             |                             |                          |             |
| Predmet revizije         |                                                                                    |          |                             |                             |                          |             |
| 1.                       | Izvješće o izvršenju Proračuna FBiH za 2021. godinu                                | Sarajevo | 5.481.251.699               | 2020.                       | Pozitivno                | S rezervom  |
| Korisnici Proračuna 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 financija                                                   | Sarajevo | 1.457.600.198 <sup>15</sup> | 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, poduzetništva 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   |

<sup>15</sup> U okviru planiranog proračuna Ministarstva financija 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 | Proračun za 2021. godinu | Prethodno revidirana godina | Prethodno dano mišljenje |             |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------|--------------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------|
|                                                       |                                                                 |          |                          |                             | Financijska izvješća     | 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 Proračuna 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-mirovinsko i invalidsko osiguranje | Mostar   | 2.427.336.596            | 2020.                       | Suzdržano                | S rezervom  |
| 4.                                                    | Federalna uprava za inspekcijske poslove                        | Sarajevo | 8.813.130                | 2014.                       | Pozitivno <sup>16</sup>  |             |
| 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 financijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina

U nadležnosti Sektora za financijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina je deset kantona, sa preko 900 proračunskih korisnika i 80 jedinica lokalne samouprave. Sektor, sukladno godišnjem planu revizija, pored kantona i jedinica lokalne samouprave (općine i gradovi), obavlja i revizije pojedinačnih korisnika proračuna kantona.

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

<sup>16</sup> U revizijama koje su obavljene za 2015. godinu i ranije davalo se samo jedno mišljenje – na financijska izvješća.

## PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

### 2.2.1 Planirane aktivnosti

Shodno Planu revizija za 2021./2022. godinu, izvršit će se financijske 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 duže razdoblje.

U tabeli je pregled planiranih financijskih revizija kantona i korisnika proračuna kantona za 2021. godinu, sa podacima o proračunima za 2021. godinu i prethodno danim mišljenjima:

| Red. br.                    | Naziv subjekta revizije                                                        | Sjedište | Proračun za 2021. godinu | Prethodno revidirana godina | Prethodno dano mišljenje |             |
|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------|
|                             |                                                                                |          |                          |                             | Financijska izvješća     | 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 proračuna 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 financijskih revizija jedinica lokalne samouprave za 2021. godinu, sa odobrenim proračunima za 2021. godinu i prethodno danim mišljenjima:

| Red. br.                           | Naziv subjekta revizije      | Sjedište              | Proračun za 2021. godinu | Prethodno revidirana godina | Prethodno dano mišljenje <sup>17</sup> |
|------------------------------------|------------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
| <b>Jedinice lokalne samouprave</b> |                              |                       |                          |                             |                                        |
| 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                              |
| <b>Ukupno (od 1 do 15)</b>         |                              |                       | <b>223.206.402</b>       |                             |                                        |

<sup>17</sup> 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 financijsku reviziju zavoda, fondova i agencija

Aktivnosti Sektora za financijsku reviziju zavoda, fondova i agencija usmjerene su na financijske revizije zavoda na federalnoj i kantonalnoj razini, javnih ustanova na kantonalnoj i općinskoj razini i federalnih agencija. Zbog okolnosti izazvanih pandemijom COVID-19, kao i prethodne godine, prioritet je dan 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 temelju utvrđenih kriterija, kao što su visina proračuna, rizik poslovanja, njihov značaj za društvo i utvrđeni propusti i nepravilnosti u prethodnom revidiranom razdoblju.

#### 2.3.1 Planirane aktivnosti

Sukladno Planu 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 financijskih revizija zavoda, fondova, javnih ustanova i agencija za 2021. godinu, sa osnovnim pokazateljima:

| Red. br. | Naziv subjekta revizije                                      | Sjedište subjekta revizije | Financijski plan za 2021. godinu | Prethodno revidirana godina | Prethodno dano mišljenje |             |
|----------|--------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------|
|          |                                                              |                            |                                  |                             | Financijska izvješća     | 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 | Financijski plan za 2021. godinu | Prethodno revidirana godina | Prethodno dano mišljenje |             |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------|
|                     |                                                                                               |                            |                                  |                             | Financijska izvješća     | 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 Financijski 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 poduzeća

Aktivnosti Sektora za finansijsku reviziju javnih poduzeća usmjerene su na finansijske revizije javnih poduzeća, kao i poduzeća u kojima država ima vlasnički udjel od 50% plus jednu dionicu ili više, na federalnoj, kantonalnoj i općinskoj razini. Zbog velikog broja poduzeća u nadležnosti Ureda za reviziju, aktivnosti Sektora uglavnom su usmjerene na finansijsku reviziju poduzeća koja nisu ranije revidirana ili nisu revidirana duže razdoblje, poduzeća sa značajnim prihodima i od posebne važnosti za građane, kao i onih koja su u proteklom razdoblju imala značajne poslovne promjene.

#### 2.4.1 Planirane aktivnosti

Sukladno Planu revizija za 2021./2022. godinu izvršit će se revizija 22 poduzeća, od kojih se devet revidira prvi put.

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

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

| Red. br. | Naziv subjekta revizije                                                    | Sjedište subjekta | Plan prihoda za 2021. godinu | Prethodno revidirana godina | Prethodno dano mišljenje |             |
|----------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------|
|          |                                                                            |                   |                              |                             | Financijska izvješća     | Usklađenost |
| 1.       | Javno poduzeće 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 <sup>18</sup>                 | Ploče             |                              |                             |                          |             |
| 6.       | Binas d.d. Bugojno                                                         | Bugojno           | 16.400.000                   |                             |                          |             |
| 7.       | Tehnički remontni zavod Hadžići                                            | Hadžići           | 3.240.000                    |                             |                          |             |
| 8.       | Kantonalno javno poduzeće „Sarajevo-šume“ d.o.o. Sarajevo                  | Sarajevo          | 17.832.090                   | 2017.                       | S rezervom               | Negativno   |
| 9.       | Javno poduzeće Šume Tuzlanskog kantona d.d. Kladanj                        | Kladanj           | 18.579.980                   | 2014.                       | S rezervom               |             |

<sup>18</sup> Do pripreme ovog Plana nije dostavljen Financijski 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 dano mišljenje |             |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------|
|                     |                                                                                         |                   |                              |                             | Financijska izvješća     | Usklađenost |
| 10.                 | Javno poduzeće Šumsko privredno društvo Zeničko-dobojskog kantona d.o.o. Zavidovići     | Zavidovići        | 36.670.464                   | 2014.                       | S rezervom               |             |
| 11.                 | Javno poduzeće Šumsko-gospodarsko društvo „Šume Hercegovačko-neretvanske“ d.o.o. Mostar | Mostar            | 2.087.693                    | Nije vršena revizija        |                          |             |
| 12.                 | Kantonalno javno komunalno poduzeće „Sarajevogas“ d.o.o. Sarajevo                       | Sarajevo          | 94.725.261                   | 2008.                       | S rezervom               |             |
| 13.                 | Javno poduzeće „Grijanje“ d.o.o Zenica                                                  | Zenica            | 13.670.810                   | 2008.                       | Negativno                |             |
| 14.                 | Javno poduzeće „Visoko Ekoenergija“ d.o.o. Visoko                                       | Visoko            | 4.929.371                    | Nije vršena revizija        |                          |             |
| 15.                 | Javno poduzeće „Međunarodni aerodrom Tuzla“ d.o.o. Tuzla                                | Tuzla             | 11.201.500                   | 2017.                       | Negativno                | S rezervom  |
| 16.                 | Javno poduzeće „Međunarodna zračna luka – Aerodrom Mostar“ d.o.o. Mostar                | Mostar            | 2.891.524                    | 2017.                       | Negativno                | S rezervom  |
| 17.                 | Kantonalno javno komunalno poduzeće Vodovod i kanalizacija d.o.o. Sarajevo              | Sarajevo          | 53.197.186                   | 2012.                       | S rezervom               |             |
| 18.                 | Javno komunalno poduzeće Vodograd d.o.o. Prozor-Rama                                    | Prozor/Rama       | 1.602.296                    | Nije vršena revizija        |                          |             |
| 19.                 | Javno komunalno poduzeće Vodovod d.o.o. Cazin                                           | Cazin             | 4.235.235                    |                             |                          |             |
| 20.                 | Javno komunalno poduzeće Vodovod i kanalizacija d.o.o. Tuzla                            | Tuzla             | 14.995.057                   | 2012.                       | S rezervom               |             |
| 21.                 | Javno poduzeće Vodovod i kanalizacija d.o.o. Zenica                                     | Zenica            | 7.571.940                    | 2012.                       | S rezervom               |             |
| 22.                 | JP Komunalno d.o.o. Livno                                                               | Livno             | Nije donesen Finacijski 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 promovira 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 razdoblje 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 angažiranih materijalnih i ljudskih resursa ili utjecaja 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 identificiraju 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 nacрта izvješća. Nacrt izvješća se, shodno Zakonu o reviziji, dostavlja subjektima na očitovanje, nakon čega se sačinjava konačno izvješće.

## PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

### ❖ Faze praćenja realizacije preporuka

Na temelju odluke o provođenju praćenja realizacije preporuka određuje se izvješće revizije učinka čije preporuke će biti predmet praćenja, tim i dinamika praćenja. Cilj je ispitati poduzete aktivnosti nadležnih institucija na temelju izvješća revizije učinka i procijeniti u kojoj mjeri su realizirane dane preporuke.

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

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

Sukladno ciljevima i prioritetima Ureda, koji su definirani u Strategiji razvoja 2021–2025. godine, planirano je da Sektor tijekom 2022. godine:

- provede revizije usmjerene na aktualne teme značajne za život građana,
- prati realizaciju danih preporuka,
- jača suradnju s okruženjem.

## 3.1 Planirane aktivnosti

### 3.1.1 Provođenje revizija i praćenje realizacije danih preporuka

Planirano je da se u 2022. godini objavi šest izvješća revizije učinka, te sudjeluje 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 aktualnostima 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 danih preporuka.<sup>19</sup> Osiguranje efikasnog sustava za praćenje jedan je od strateških ciljeva Ureda, kojim se nastoji osigurati veća implementaciju preporuka.

---

<sup>19</sup> Shodno ISSAI-ju 300 – Opći principi revizije učinka, praćenje realizacije preporuka predstavlja završnu fazu u revizorskom ciklusu, koja se provodi kako bi se ispitalo da li su odgovorne institucije poduzimale aktivnosti na temelju izvješća revizije učinka, te u kojoj mjeri su dane preporuke realizirane.

## PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

Dinamika provođenja planiranih revizija učinka prezentirana je u tabeli:

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

### 3.1.2 Jačanje suradnje s okruženjem

Suradnja s okruženjem podrazumijeva komunikaciju sa svim korisnicima izvješća revizije učinka. Shodno utvrđenim strateškim ciljevima Ureda, usmjerit će se na promoviranje revizije učinka i unapređenje postupanja po izvješćima. 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,
- suradnja s Parlamentarnim povjerenstvom odgovornim za reviziju u svrhu blagovremenog postupanja po izvješćima i implementacije danih preporuka,
- suradnja s akademskom zajednicom i ekspertima iz oblasti značajnih za provođenje revizija.

## 4. Sektor za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom

U nadležnosti Sektora je financijska revizija i revizija učinka. U dijelu razvoja i metodologije u 2022. godini kontinuirano će raditi na unapređenju postojeće metodologije za financijsku reviziju i reviziju učinka, sukladno 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, izvješćivanje). Poseban fokus bit će na razvoju metodologije za praćenja postupanja po preporukama za financijsku 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 izvješća o financijskoj reviziji za 2022. godinu,
- usklađivanje metodologije i radnih dokumenata financijske revizije i revizije učinka sa promjenama INTOSAI-jevog Okvira profesionalnih objava i danih preporukama SIGMA-e,
- rad na izradi procedura za praćenje procesa revizije do uvođenja softvera za upravljanje ovim procesom.

Sukladno raspoloživim resursima, shodno donesenim planovima kontrole kvaliteta u 2022. godini, provodit će se kontrola kvaliteta financijske revizije i revizije učinka (u tijeku obavljanja revizije tzv. vrući pregled i nakon završetka revizije tzv. hladni pregled). Vrući pregled podrazumijeva prikaz značajnih revizija u svim fazama, a prije sačinjavanja izvješća, kako bismo se uvjerali da su izvršene sukladno revizorskim standardima, pravilima i procedurama i da procedure kontrole kvaliteta djeluju efikasno. Hladni pregled obavit će se kod revizija utvrđenih planom kontrole, a nakon završetka revizija, kako bi se ispitalo da li je sustav kontrole kvaliteta efikasan, da li su revizije izvršene prema revizorskim standardima, i kako bi se ocijenio rad nadležnog revizora, u svrhu unapređenja cjelokupnog sustava kontrole kvaliteta i samog procesa revizije.

## PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

Na kraju godine sačinit će se Sumarno godišnje izvješće o izvršenoj kontroli kvalitete izvješća financijske 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 financijsku reviziju i reviziju učinka i pratiti implementacija usvojene metodologije prema zahtjevima i potrebama iskazanim u tijeku provođenja kontrole kvaliteta.

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

Revizori će nastaviti sudjelovati 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 sudjelovati i u:

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

## 5. Plan odjeljenja

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

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

### 5.1 Plan Odjeljenja za pravne i opće poslove i ljudske resurse

Sukladno Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji Ureda za reviziju, u Odjeljenju za pravne i opće poslove i ljudske resurse (u daljem tekstu: Odjeljenje) u narednom planskom razdoblju obavljat će se stručni pravni poslovi, opći poslovi i poslovi iz oblasti ljudskih resursa na razini i za potrebe Ureda za reviziju.

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

#### 5.1.1 Planirane aktivnosti

**Stručni pravni poslovi odnose se na:**

- pripremu prijedloga za izradu novih, te za izmjene i dopune postojećih općih akata Ureda za reviziju (pravilnici, odluke, uputstva),
- proceduru zapošljavanja i prijem novih zaposlenika (postupak oglašavanja, suradnja s povjerenstvima, 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 nabava: izrada plana javnih nabava za 2022. godinu, izrada odluka i drugih pojedinačnih akata, pružanje stručne i administrativne pomoći povjerenstvima, praćenje postupaka i pravovremeno izvješćivanje 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 prema propisima o kancelarijskom poslovanju i potrebama poslovanja Ureda za reviziju; pravilno korištenje i čuvanje bibliotečke građe; organizaciju službenih putovanja revizorskog osoblja; organizaciju poslova u vezi s održavanjem službenih automobila; distribuciju kancelarijskog pribora i materijala u sjedištu Ureda za reviziju i otpremu u područne urede; organizaciju poslova vezanih za tekuće i investicijsko održavanje poslovnog prostora u Sarajevu i područnim uredima (popravke prema zahtjevima i sl.).

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

### 5.2 Plan Odjeljenja za finansijsko-računovodstvene poslove

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

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

- praćenje i primjena zakonskih propisa koji se odnose na finansijsko-računovodstveno poslovanje,
- učešće u izradi prijedloga i nacrtu internih akata Ureda za reviziju,
- izrada Dokumenta okvirnog proračuna (DOB), shodno zakonskim propisima i instrukcijama,
- izrada nacrtu proračuna za narednu godinu,
- izrada rebalansa proračuna, izrada godišnjeg, tromjesečnih, mjesečnih operativnih planova i zahtjeva za prestrukturiranje proračunskih sredstava prema ukazanim potrebama,
- izrada tromjesečnih finansijskih izvješća o izvršavanju proračuna,
- dostavljanje finansijskih podataka nadležnim institucijama za statističke, porezne i druge potrebe,

## PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

- praćenje izvršenja proračuna, realizacije svih finansijskih transakcija za preuzete i ugovorene obveze,
- prijem, evidentiranje i knjiženje knjigovodstvenih isprava, vođenje blagajničkog poslovanja, obračun plaća i arhiviranje knjigovodstvenih isprava,
- izrada godišnjeg obračuna.

Za financiranje rada Ureda Parlamentarno povjerenstvo odgovorno za reviziju odobrilo je Nacrt proračuna za 2022. godinu u iznosu od 5.452.903 KM. U Prijedlogu proračuna za 2022. godinu planirana su sredstva za razvojne kadrovske i materijalne kapacitete. Proračun je odobren za 92 zaposlenika. Sredstva su planirana za prijem u radni odnos jedanaest novih zaposlenika, revizorsko osoblje. U odobrenom iznosu proračunskih sredstava za obavljanje redovnih poslova i zadataka Ureda planirana su i sredstva za provođenje aktivnosti na osiguranju nedostajućeg poslovnog prostora u Sarajevu.

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

Nacrt proračuna za 2022. godinu, koji je odobrilo Parlamentarno povjerenstvo odgovorno za reviziju, prikazan je u tabeli:

| Redni broj | Opis                                                                            | Ekonomski kod | Proračun za 2022. godinu |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------|
| <b>1.</b>  | <b>Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih</b>                                | <b>611</b>    | <b>3.975.397</b>         |
| 1.1.       | Bruto plaće i naknade                                                           | 6111          | 3.599.398                |
| 1.2.       | Naknade troškova zaposlenih                                                     | 6112          | 375.999                  |
| <b>2.</b>  | <b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>                                  | <b>612</b>    | <b>377.936</b>           |
| 2.1.       | Doprinosi poslodavca                                                            | 6121          | 377.936                  |
| <b>3.</b>  | <b>Izdaci za materijal i usluge</b>                                             | <b>613</b>    | <b>873.230</b>           |
| 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.       | Nabava materijala i sitnog inventara                                            | 6134          | 72.050                   |
| 3.5.       | Izdaci za usluge prijevoza 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                  |
| 3.9.1.     | Ugovorene i druge posebne usluge – Izdaci za izvršenje sudskih presuda – kamate | 6139          | 0                        |

## PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

|        |                                                                                                           |            |                  |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|
| 3.9.2. | Ugovorene i druge posebne usluge – Izdaci za izvršenje sudskih presuda – izvansudska nagodba              | 6139       | 0                |
| 4.     | <b>Tekući transferi</b>                                                                                   | <b>614</b> | <b>20.000</b>    |
| 4.1.   | Transfer drugim razinama 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 – izvansudska nagodba |            | 0                |
| 5.     | <b>Izdaci za nabavu stalnih sredstava</b>                                                                 | <b>821</b> | <b>206.340</b>   |
| 5.1.   | Nabava opreme                                                                                             | 8213       | 172.840          |
| 5.2.   | Nabava stalnih sredstava u obliku prava                                                                   | 8215       | 33.500           |
| 6.     | <b>UKUPNO (1-5)</b>                                                                                       |            | <b>5.452.903</b> |

## 5.3 Plan Odjeljenja za informacijske tehnologije

### 5.3.1 Provođenje Strateškog plana razvoja informacijskih tehnologija

Sukladno strateškim ciljevima unapređenja informacijskih tehnologija, Ured za reviziju nastavlja realizaciju razvojnih aktivnosti iz prethodnog Strateškog plana razvoja informacijskih sustava 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 Demokracija i upravljanje podnesen je zahtjev za izradu sustava 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 Povjerenstva i Bosne i Hercegovine. U 2021. godini Koordinacijski 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 definirana akcijskim 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 usuglašenosti između VRI i osiguranje 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 sustava servera u lokalnoj IT infrastrukturi: organiziranje i arhiviranje radne dokumentacije iz procesa revizije i elektronske dokumentacije subjekata revizije, te interno izrađeni registar subjekata revizije.

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

Planirana je i nadogradnja hardversko-softverske IT infrastrukture Ureda nabavom uređaja za pohranu podataka i softvera za backup sustava, zamjena amortizirane 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 financijskih sredstava.

### 5.3.2 Podrška informacijskih tehnologija procesu revizije

Pored razvojnih aktivnosti, u svrhu osiguranja neprekidnosti rada i kvalitetnijih IT servisa vršit će se monitoring funkcioniranja komponenti IT sustava, lokalno i u oblaku, kao i administriranje IT sustava angažiranjem internih i eksternih IT resursa. Radi zaštite IT sustava 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 sustav Ureda.

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

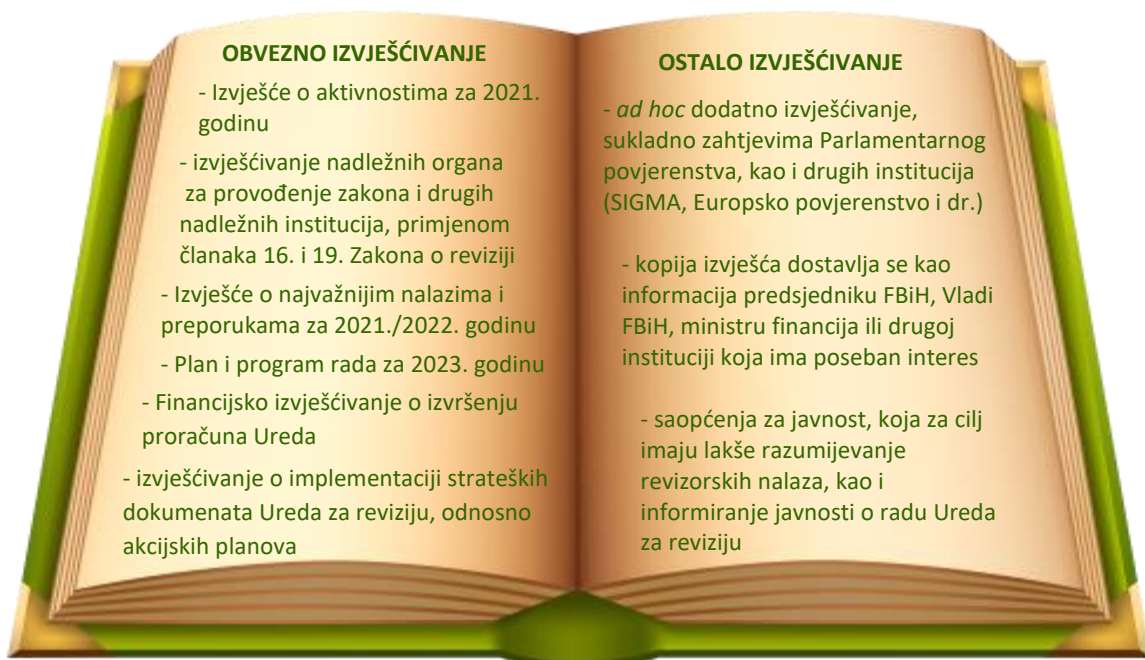
Vršit će se i redovni poslovi: priprema za objavu i objava revizijskih izvješća i ostalih značajnih informacija na internet-stranici Ureda za reviziju, objava sadržaja na intranetu, kao i kompjuterska priprema za štampu revizijskih izvješća i ostalih materijala koji se periodično ili po potrebi štampaju.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

## 6. Izvješćivanje

Prema INTOSAI-ju P-12,<sup>20</sup> potrebno je razviti efektivnu komunikaciju sa sudionicima i građanima i osigurati transparentnost rada Ureda za reviziju. Obveze izvješćivanja uređene su Zakonom o reviziji i smjernicama iz INTOSAI-jevog Okvira profesionalnih objava (engl. IFPP).

Kada je u pitanju obavješćivanje o revizijama, Ured za reviziju dostavlja konačna izvješća revidiranim institucijama, Parlamentu FBiH, Vladi FBiH, predsjedniku FBiH i drugim nadležnim institucijama. Izvješća Ureda za reviziju objavljuju se u „Službenim novinama Federacije BiH“ i na internet-stranici.<sup>21</sup> To se radi kontinuirano tijekom godine, prema terminskom planu.

Ostale obveze izvješćivanja i obavješćivanja o provedenim revizijama odvijaju se prema zakonskim odredbama, kao i *ad hoc* tijekom 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 Povjerenstvo odgovorno za reviziju, zatim zakonodavni i izvršni organi svih razina vlasti u FBiH, subjekti revizije, građani i mediji.



<sup>20</sup> P-12 – Vrijednosti i koristi VRI – pokretanje promjena u životima građana

<sup>21</sup> Članak 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 suradnje i komunikacije s ciljem demonstriranja važne uloge vrhovnih revizorskih institucija za društvo, pritom se pridržavajući pravila i standarda revizorske struke.

### 7.1 Suradnja unutar Bosne i Hercegovine

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

Suradnja s Parlamentarnim povjerenstvom odgovornim za reviziju<sup>22</sup> imat će za cilj daljnje jačanje efekata javne revizije u Federaciji BiH. Nastavit će se informirati i zakonodavni organi nižih razina vlasti, radi povećanja implementacije revizorskih preporuka. Parlamentarno povjerenstvo dužno je razmatrati izvješća i vršiti ispitivanje i razmatranje svih pitanja u pogledu zakonitosti, efikasnosti i efektivnosti korištenja javnih sredstava; tražiti izjašnjenje, odnosno očitavanje bilo kojeg predstavnika javnosti čiji je rad povezan s predmetom koji se ispituje; izvješćivati Parlament Federacije Bosne i Hercegovine o bitnim pitanjima i predlagati zaključke, preporuke i smjernice koje je neophodno poduzeti radi zaštite zakonitosti, efikasnijeg i efektivnijeg korištenja javnih sredstava, te pratiti njihovo provođenje.<sup>23</sup> Parlament FBiH može poduzeti odgovarajuće korektivne radnje na temelju nalaza i preporuka danih u revizorskim izvješćima.<sup>24</sup>

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

---

<sup>22</sup> U daljnjem tekstu: Parlamentarno povjerenstvo

<sup>23</sup> Poslovnik o radu Parlamentarnog povjerenstva odgovornog za reviziju

<sup>24</sup> Članak 16.4) Zakona o reviziji

## PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

Suradnja s ostalim VRI u BiH najčešće se odvija preko Koordinacijskog odbora (KOO) VRI u BiH, koji čine generalni revizori i njihovi zamjenici u tri vrhovne revizorske institucije u BiH.<sup>25</sup> U 2022. godini nastavit će se aktivnosti s Koordinacijskim odborom koje za cilj imaju osiguranje konzistentnog kvaliteta revizije javnog sektora u BiH, a sukladno planu i programu rada KOO za 2022. godinu.

Nastavit će se suradnja s organizacijama civilnog društva koje pokrivaju aktualne 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“.

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

## 7.2 Međunarodna suradnja

Iz oblasti europskih integracija, suradnja s Europskim povjerenstvom 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, Europskog povjerenstva, 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 europske integracije.<sup>26</sup>

Međunarodna suradnja također uključuje vrhovne revizorske institucije u regionu i šire, koja može biti izravna ili koja se odvija preko **INTOSAI-ja**, **EUROSAI-ja** i **EURORAI-ja**.<sup>27</sup> 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 sukladno mogućnostima, uvažavajući stanje pandemije.

---

<sup>25</sup> Ured za reviziju institucija u BiH i Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske. Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH pridruženi je član Koordinacijskog odbora.

<sup>26</sup> Sukladno Odluci I/2015 Odbora za stabilizaciju i pridruživanje EU BiH od 17. 12. 2015. godine

<sup>27</sup> INTOSAI – Međunarodna organizacija VRI; EUROSAI – Europska organizacija VRI; EURORAI – Europska organizacija regionalnih revizijskih institucija

## PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

U okviru **EUROSAI Radne grupe za reviziju općina**, u kojoj Ured sudjeluje od 2016. godine, tijekom 2022. nastaviti će se aktivno sudjelovati u aktivnostima definiranim 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 informiranje zaposlenika o svim aktivnostima koje se odnose na obavljanje poslova iz nadležnosti, zatim o radnopravnim poslovima, finansijsko-računovodstvenim poslovima, internoj i eksternoj obuci, kao i o lokalnoj i međunarodnoj suradnji. Uvažavajući epidemiološke mjere uslijed pandemije COVID-19, planirano je da se, pored redovnih internih sastanaka stručnog kolegija i sastanaka na razini organizacijskih 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 prezentiraju postignuti rezultati, predstavi plan aktivnosti za naredno razdoblje, te razgovara o aktualnim 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 revizorska izvješća, saopćenja za javnost, informacije i novosti o Uredu, informacije vezane za javne nabave 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 suradnja 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**

## PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

### 8. Privitak

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

#### **PLAN REVIZIJE ZA 2021./2022. GODINU**

#### **UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE**

##### **I. UVOD**

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

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

## PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

### II. FINACIJSKA REVIZIJA

#### a) Pregled subjekata financijske revizije

| Grupa subjekata revizije | Broj subjekta revizije | Naziv subjekta revizije                                                      |
|--------------------------|------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| <b>A)</b>                |                        | <b>OBVEZNA REVIZIJA SHODNO ČLANKU 13. STAVAK 5) ZAKONA O REVIZIJI</b>        |
|                          | 1.                     | Izvešće o izvršenju Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine za 2021. godinu |
|                          |                        |                                                                              |
| <b>B)</b>                |                        | <b>OBVEZNE REVIZIJE SHODNO ČLANKU 13. STAVAK 4) ZAKONA O REVIZIJI</b>        |
| <b>B) 1.</b>             |                        | <b>Korisnici Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine</b>                    |
|                          | 1.                     | Parlament Federacije Bosne i Hercegovine                                     |
|                          | 2.                     | Predsjednik i dva potpredsjednika Federacije Bosne i Hercegovine             |
|                          | 3.                     | Vlada Federacije Bosne i Hercegovine                                         |
|                          | 4.                     | Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova                                   |
|                          | 5.                     | Federalno ministarstvo pravde                                                |
|                          | 6.                     | Federalno ministarstvo financija                                             |
|                          | 7.                     | Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije                      |
|                          | 8.                     | Federalno ministarstvo prometa i komunikacija                                |
|                          | 9.                     | Federalno ministarstvo zdravstva                                             |
|                          | 10.                    | Federalno ministarstvo trgovine                                              |
|                          | 11.                    | Federalno ministarstvo prostornog uređenja                                   |
|                          | 12.                    | Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva               |

## 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                                           |
|              |     |                                                                                    |
| <b>C)</b>    |     | <b>REVIZIJE SHODNO ČLANKU 13. STAVAK 6) ZAKONA O REVIZIJI</b>                      |
| <b>C) 1.</b> |     | <b>Korisnici Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine</b>                          |
|              | 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                            |
|              |     |                                                                                    |
| <b>C) 2.</b> |     | <b>Kantoni, institucije kantona, gradovi i općine</b>                              |
|              | 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. |     | <b>Zavodi, fondovi, agencije i javne ustanove</b>                                             |
|-------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
|       | 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                                  |
| <b>C) 4.</b> |     | <b>Poduzeća u kojima država ima vlasnički udjel od 50% plus jednu dionicu ili više</b>  |
|              | 1.  | Javno poduzeće 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 poduzeće „Sarajevo-šume“ d.o.o. Sarajevo                               |
|              | 9.  | Javno poduzeće Šume Tuzlanskog kantona d.d. Kladanj                                     |
|              | 10. | Javno poduzeće Šumsko privredno društvo Zeničko-dobojskog kantona d.o.o. Zavidovići     |
|              | 11. | Javno poduzeće Šumsko-gospodarsko društvo „Šume Hercegovačko-neretvanske“ d.o.o. Mostar |
|              | 12. | Kantonalno javno komunalno poduzeće „Sarajevogas“ d.o.o. Sarajevo                       |
|              | 13. | Javno poduzeće „Grijanje“ d.o.o. Zenica                                                 |

## PLAN I PROGRAM ZA 2022. GODINU

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

### b) Provođenje financijske revizije

Planirane revizije iz točke II. a) obuhvatit će reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti sa zakonima i drugim propisima za 2021. godinu.

### c) Praćenje postupanja po preporukama

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

### d) Rok za provođenje financijske revizije

Rok za provođenje financijske revizije za subjekte iz:

- točke II. (a) pod (A) i (B) utvrđuje se sukladno članku 16. stavak (2) Zakona o reviziji
- točke II. (a) pod (C) i točke 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 izvješća revizije učinka i sudjelovati u jednoj paralelnoj reviziji s vrhovnim revizorskim institucijama u BiH, a odabir tema precizirat će se posebnom odlukom generalnog revizora.

### **IV. SPECIJALNE REVIZIJE**

Parlament Federacije Bosne i Hercegovine ili Parlamentarno povjerenstvo odgovorno za reviziju mogu u bilo koje vrijeme zahtijevati da Ured izvrši specijalnu reviziju. Za zahtjeve o posebnim revizijama Povjerenstvo je obvezno Uredu osigurati posebna proračunska sredstva, sukladno članku 18. Zakona o reviziji.

### **V. REALIZACIJA PLANA**

Revizijski timovi obaviti će revizije sukladno Zakonu o reviziji i internim aktima Ureda, uz obveznu primjenu Međunarodnih standarda za vrhovne revizijske institucije.

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

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

**GENERALNI REVIZOR**

**Dževad Nekić**