

PLAN I PROGRAM RADA
UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA
U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2024. GODINU



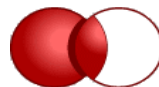
„Ništa neće doći samo od sebe. Uspjeh ne odgovara na poziv željama. On odgovara samo na definitivne planove, potpomognute žarkom željom putem stalne upornosti i aktivnosti.“ (Anonimni autor)

Sarajevo, prosinac 2023. godine





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



PLAN I PROGRAM RADA
UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA
U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2024. GODINU

Broj: 01-02-3-3704/23

Sadržaj

1. Uvod.....	1
2. Financijska revizija	4
2.1 Sektor za financijsku reviziju institucija Federacije BiH.....	7
2.1.1 Planirane aktivnosti	7
2.2 Sektor za financijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina	9
2.2.1 Planirane aktivnosti	9
2.3 Sektor za financijsku reviziju zavoda, fondova i agencija	11
2.3.1 Planirane aktivnosti	11
2.4 Sektor za financijsku reviziju poduzeća u većinskom državnom vlasništvu	13
2.4.1 Planirane aktivnosti	14
3. Revizija učinka	16
3.1 Planirane aktivnosti	18
3.1.1 Provođenje revizija i praćenje realizacije danih preporuka	18
3.1.2 Jačanje suradnje s okruženjem	20
4. Razvoj, metodologija i upravljanje kvalitetom	21
4.1 Planirane aktivnosti	21
5. Pravna, administrativna, financijska i IT podrška	23
5.1 Odjeljenje za pravne i opće poslove i ljudske resurse	24
5.1.1 Planirane aktivnosti	24
5.2 Odjeljenje za financijsko-računovodstvene poslove	25
5.2.1 Proračun za 2024. godinu	26
5.3 Odjeljenje za informacijske tehnologije	27
5.3.1 Provođenje Strateškog plana razvoja informacijskih tehnologija.....	27
5.3.2 Podrška informacijskih tehnologija procesu revizije.....	28
6. Izvješćivanje.....	29
7. Ostale aktivnosti	30
7.1 Suradnja u Bosni i Hercegovini	30
7.1.1 Suradnja s Parlamentarnim povjerenstvom odgovornim za reviziju	30
7.1.2 Suradnja s nadležnim organima za provođenje zakona	31
7.1.3 Suradnja s VRI u BiH.....	31
7.1.4 Suradnja s drugim zainteresiranim stranama	32
7.2 Međunarodna suradnja	32
7.3 Komunikacije	33
8. Privitak	35
8.1 Plan revizije za 2023./2024. godinu Ureda za reviziju institucija u FBiH.....	35



Ovogodišnji plan rada održava našu kontinuiranu predanost realizaciji strateških ciljeva Ureda i ispunjenju naše vizije i misije. Nastavljamo da, kroz ulogu vrhovne revizijske institucije u Federaciji Bosne i Hercegovine, promoviramo transparentnost i odgovornost upravljanja javnim resursima i usmjeravamo pažnju čuvara javnog novca na trošenje javnih sredstava.

U 2024. godini planiramo obaviti 107 finansijskih revizija i 16 praćenja postupanja po preporukama iz ranije objavljenih izvještaja finansijske revizije. Objavit ćemo i sedam izvještaja revizije učinka i provesti dvije glavne studije.

Osigurati ćemo da naše revizije drže korak s promjenama u okruženju kako bismo pokazali našu važnost, odnosno relevantnost za građane, Parlament FBiH i ostale učesnike, što je zahtjev INTOSAI principa. Povećani rizici u okruženju predstavljaju izazov za održavanje dobrog finansijskog upravljanja i kontrole i upravo zbog toga pažnja naših finansijskih revizija bit će usmjerena na subjekte od velikog ekonomskog i društvenog značaja za Federaciju BiH, kao i subjekte koji do sada nisu revidirani.

Kao i prethodnih godina, vodit ćemo računa da odabirom društveno aktuelnih tema za reviziju učinka i njihovom provedbom potaknemo odgovornost i promjene i na taj način osiguramo dodanu vrijednost za građane. Posebnu pažnju posvetit ćemo reviziji implementacije Ciljeva održivog razvoja koristeći nove metodologije i prakse. Provjerit ćemo da li su strategije, programi i planovi za provedbu Ciljeva koherentni, da li je osiguran sveobuhvatan pristup njihovoj realizaciji, te da li je princip „nikoga ne ostaviti zapostavljenog“ uključen u implementaciju Ciljeva.

Kako bismo povećali efekte našeg rada nastaviti ćemo saradnju s relevantnim akterima i unaprijediti praćenje postupanja po datim preporukama. Jačati ćemo uspostavljenu dvosmjernu komunikaciju s korisnicima naših izvještaja i učiniti naš rad još vidljivijim svim zainteresiranim stranama.

Naši zaposlenici su naš najvredniji resurs, zbog čega ćemo i u narednom periodu razvijati njihove profesionalne kompetencije, kako bismo osigurali obavljanje visokokvalitetnih revizija u skladu s INTOSAI-jevim Okvirom profesionalnih objava.

Cilj nam je biti kredibilna i uzorna organizacija, dostojna povjerenja, nezavisna i javno odgovorna za svoje poslovanje, što očekujemo i od onih koje revidiramo.

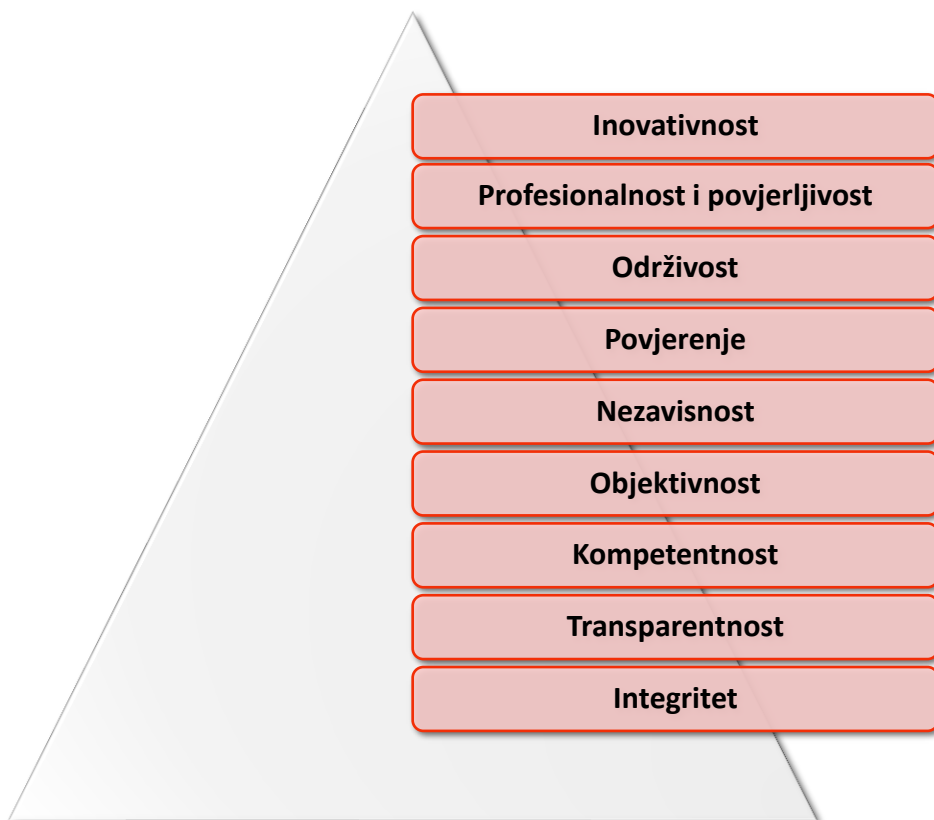
Generalni revizor

Dževad Nekić mr.ecc.sc



TEMELJNE 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.





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

Plan i program rada Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2024. godinu

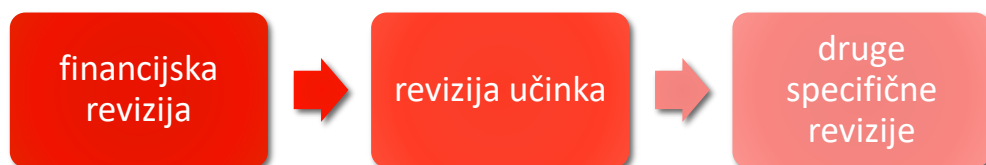
1. Uvod

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

Sjedište se nalazi u Sarajevu, a područni uredi uspostavljeni su u Mostaru, Tuzli i Bihaću.

Planom i programom rada za 2024. godinu definiraju se aktivnosti za obavljanje temeljne djelatnosti, tj. financijske revizije i revizije učinka, kao i svi ostali poslovi i zadaci (razvoj, metodologija i upravljanje kvalitetom, pravni i opći poslovi, financijsko-računovodstveni poslovi, informacijske tehnologije, komunikacije, suradnja). Nadležnost Ureda za reviziju obuhvaća preko 2.000 subjekata javnog sektora u FBiH.

NADLEŽNOSTI



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

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

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

⁴ Članak 9. i članak 21. Zakona o reviziji



Veoma bitan segment donošenja Plana i programa rada za 2024. godinu jeste i informiranje Parlamenta FBiH i javnosti o planiranim revizijama, kao i o opsegu svih ostalih aktivnosti.

KLJUČNE AKTIVNOSTI



Godišnji plan revizija i obujam aktivnosti zasniva se na:

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

Zakonske obveze utvrđene su Zakonom o reviziji, prema kojem Ured svake godine obavlja financijsku reviziju Izvješća o izvršenju Proračuna FBiH i svakog proračunskog korisnika iz članka 11. stavak 1. Zakona o reviziji. Ostale revizije vrše se sukladno godišnjem planu revizije.⁵

Strateški ciljevi proizlaze iz:

Strategije razvoja 2021–2025. godine:

- ❖ Jačanje i očuvanje nezavisnosti i utjecaja Ureda za reviziju;
- ❖ Jačanje utjecaja kontinuiranim razvojem revizije, usuglašene s INTOSAI-jevim Okvirom profesionalnih objava;
- ❖ Jačanje kapaciteta institucije;
- ❖ Jačanje kredibiliteta i utjecaja Ureda za reviziju u okruženju.

⁵ Članak 13 stavak 4) 5) 6) i 7) Zakona o reviziji



Komunikacijske strategije 2023–2025. godine:

- ❖ Afirmirati ulogu Ureda za reviziju kao nezavisne VRI u FBiH
- ❖ Obavljanjem kvalitetnih revizija jačati javnu odgovornost i dobro upravljanje javnim sredstvima u FBiH
- ❖ Jačati kapacitete u funkciji ostvarivanja uloge Ureda za reviziju
- ❖ Jačati kredibilitet i utjecaj Ureda za reviziju u okruženju

Raspoloživi ljudski i materijalni resursi

Jedan od ključnih kriterija za donošenje Plana revizija za 2023./2024. je broj raspoloživog revizijskog osoblja (krajem 2023. godine: 41 financijski revizor i 9 revizora učinka).

Sukladno sistematizaciji, utvrđeno je 145 radnih mjesta: generalni revizor, zamjenik generalnog revizora, 120 izvršitelja za poslove revizije i 23 izvršitelja za poslove administracije. Budući da popunjenost radnih mjesta najviše zavisi od odobrenih proračunskih sredstava i uspješnosti provedenih natječajnih procedura, na kraju 2023. godine ona je iznosila 56% (ili 81 zaposlenik).

U 2024. godini planirani broj osoblja je 103, shodno usvojenom Dokumentu okvirnog proračuna za razdoblje 2024. – 2026. godine. Ured za reviziju ima otvoren i transparentan proces zapošljavanja, u koji je u značajnoj mjeri uključeno revizorsko osoblje.

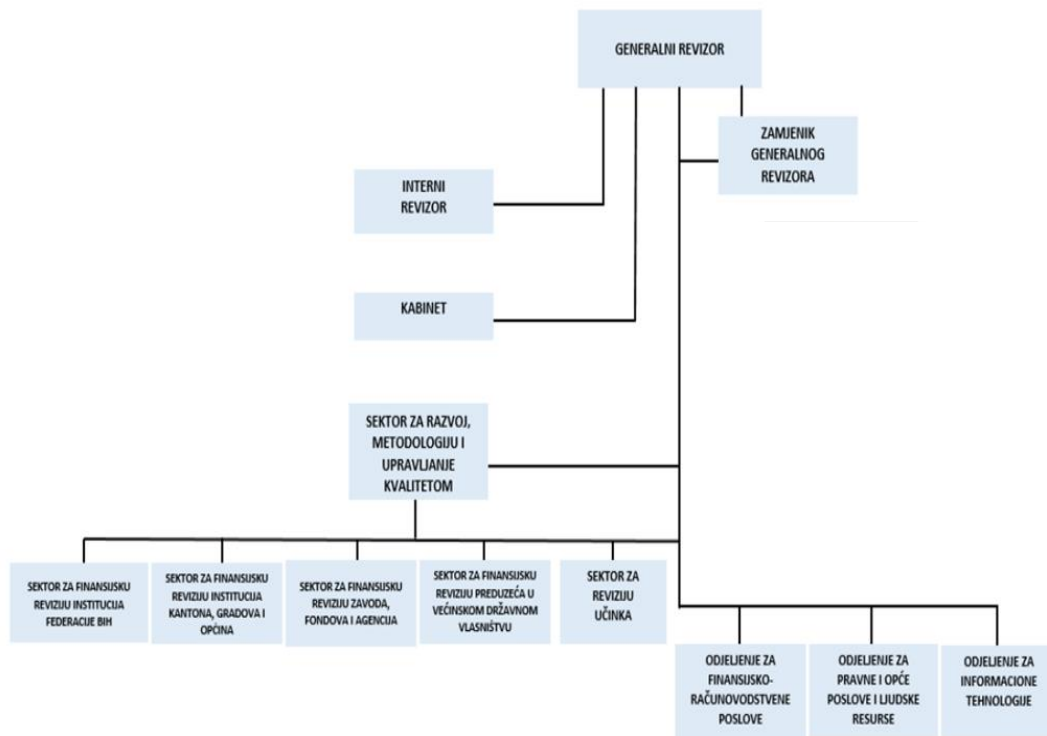
Jačanje ljudskih resursa, koji su jedan od najvažnijih preduvjeta za ostvarivanje strateških ciljeva i zadataka Ureda za reviziju, ostvaruje se zapošljavanjem kvalitetnih kadrova, te motiviranjem i obukom zaposlenih, pohađanjem seminara, konferencija i drugih vidova obučavanja.

Ured za reviziju će nastaviti u 2024. godini omogućavati mladima da nakon završetka školovanja steknu prvo radno iskustvo u okviru njihove struke putem natječaja za prijem pripravnika, te putem stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa, što je već ustaljena praksa. Shodno potpisanim memorandumima o suradnji sa ekonomskim fakultetima u Sarajevu, Mostaru, Tuzli, Bihaću i Zenici, omogućit će se i obavljanje stručne prakse u Uredu uspješnim studentima, te će se nastaviti sa aktivnostima potpisivanja memorandumu o suradnji i sa drugim zainteresiranim fakultetima.

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



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 ⁶ koje su uređene prema vrsti subjekata.

Za obavljanje planiranih 107⁷ financijskih revizija angažirano je 19 timova, koji se u većini slučajeva sastoje od vođe i člana tima. Izvršit će se i 16 revizija o praćenju postupanja po preporukama.

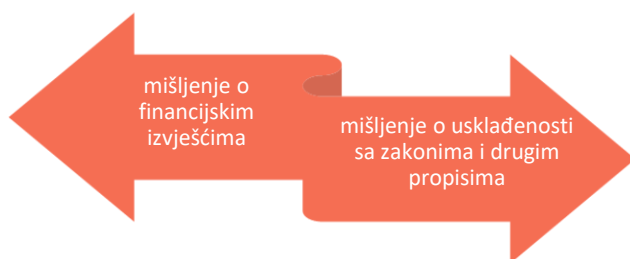
⁶ Prikazane u organizacijskoj shemi

⁷ Vidjeti Plan revizije u prilogu



Ured za reviziju svake godine obavlja reviziju i daje mišljenje o Godišnjem izvješću o izvršenju Proračuna FBiH i izvješćima Parlamenta FBiH, predsjednika FBiH, Vlade FBiH i njenih ministarstava.⁸ Uzimajući u obzir značajan broj subjekata u nadležnosti Ureda, procjenom rizika utvrđuju se i ostali subjekti, pored obveznih godišnjih revizija. Prilikom procjene rizika, kriteriji koji se razmatraju utvrđeni su Zakonom o reviziji i metodologijom, te uključuju visinu proračuna, prethodno dano mišljenje, raspoložive ljudske resurse, strateška opredjeljenja, posebne zahtjeve za reviziju koje Ured dobije od nadležnih i drugih organa, signale iz okruženja i medija itd.

Prema usvojenoj metodologiji za financijsku reviziju i reviziju usklađenosti,⁹ u izvješćima o financijskoj reviziji daju se dva odvojena mišljenja:



Izvješća sadrže nalaze i preporuke koje se upućuju subjektu revizije, a koje za cilj imaju jačanje sustava unutarnjih kontrola i financijskog upravljanja.

❖ Faze financijske revizije

Financijska revizija obavlja se u dvije faze: prethodna i konačna. Planiranje revizija i obavljanje prethodnih revizija započinje u posljednjem kvartalu godine koja se revidira, a konačna se obavlja nakon predaje financijskih izvješća, do roka utvrđenog planom revizija.

Revizije se najavljuju putem pisama najave, koja se dostavljaju s pregledom potrebne dokumentacije kako bi se revizori adekvatno pripremili za reviziju. Tijekom obavljanja prethodne revizije prati se primjena preporuka iz ranijih revizija i vrši se analiza mjera poduzetih na temelju tih preporuka.¹⁰

Poslije prethodne revizije, sukladno Međunarodnom revizijskom standardu 265,¹¹ važni nedostaci u unutarnjim kontrolama, kao i greške otkrivene tijekom revizije, saopćavaju se rukovoditelju subjekta revizije putem pisma menadžmentu kako bi se otklonile prije sastavljanja financijskih izvješća.

⁸ Članak 11. i 13. Zakona o reviziji

⁹ U daljnjem tekstu: metodologija

¹⁰ Shodno članku 13(3) Zakona o reviziji

¹¹ „Saopćavanje nedostataka u unutarnjim kontrolama onima koji su zaduženi za upravljanje i menadžmentu“



Nacrt izvješća se dostavlja rukovoditelju 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.¹²

Konačno izvješće dostavlja se revidiranoj instituciji, Parlamentu FBiH, Vladi FBiH i Predsjedniku FBiH, a može se dostaviti i ostalim nadležnim institucijama. Sva izvješća objavljuju se na internet-stranici Ureda za reviziju.¹³

❖ Praćenje postupanja po preporukama

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 dulje razdoblje, Ured ne može održati kontinuitet revizija, zbog čega se obavlja revizija praćenja postupanja po preporukama. Kriteriji koji se razmatraju prilikom odabira subjekata za praćenje su značajnost institucija po svojoj ulozi, veličini ili iznosu sredstava kojima upravljaju, prethodno dano mišljenje i broj danih preporuka.

U 2024. godini Ured za reviziju planira obaviti 16 praćenja postupanja po preporukama danim u ranije izvršenim finansijskim revizijama.

Po pitanju praćenja primjene preporuka (ili „naknadne kontrole“) **INTOSAI P 12 – Vrijednosti i koristi VRI** (principi 1 i 3) od vrhovnih revizijskih institucija zahtijeva da imaju efektivne mehanizme i uspostavljene procedure za praćenje realizacije preporuka, te da javno izvješćuju o mjerama poduzetim u pogledu realizacije danih preporuka (INTOSAI- P 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.

¹² Članak 15. Zakona o reviziji

¹³ Članak 16. Zakona o reviziji



2.1 Sektor za financijsku reviziju institucija Federacije BiH

U Sektoru za financijsku reviziju institucija Federacije BiH svake godine obavljaju se obvezne financijske revizije, sukladno članku 11. stavak (1) Zakona o reviziji, i to: revizija Izvješća o izvršenju Proračuna FBiH i Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine, Predsjednika i dva potpredsjednika Federacije Bosne i Hercegovine, Vlade Federacije Bosne i Hercegovine i 16 ministarstava. Pored ovih, obavljaju se revizije ostalih korisnika Proračuna FBiH, od kojih je planirano devet za 2023. godinu. Ovakvim načinom izbora revidirat će se preko 97% Proračuna Federacije BiH.

2.1.1 Planirane aktivnosti

Prema Planu revizija za 2023/2024. godinu, izvršit će se revizija Izvješća o izvršenju Proračuna FBiH za 2023. godinu i 28 proračunskih korisnika FBiH. Od ukupno 6.937.563.355 KM odobrenih proračunskih sredstava za 2023. godinu, revidirat će se iznos od 6.757.582.071 KM (97,4%). Za obavljanje ovih revizija predviđeno je devet timova.

U tablici je pregled obveznih planiranih financijskih revizija institucija Federacije BiH, s temeljnim pokazateljima:

Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište	Proračun za 2023. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dano mišljenje	
					Financijska izvješća	Usklađenost
1	2	3	4	5	6	7
A) Izvješće o izvršenju Proračuna FBiH						
1.	Izvješće o izvršenju Proračuna FBiH za 2023. godinu	Sarajevo	6.937.563.355	2022.	S rezervom	S rezervom
B) 1. Proračunski korisnici Federacije Bosne i Hercegovine, obvezne revizije						
1.	Parlament Federacije BiH	Sarajevo	21.254.530	2022.	Pozitivno	S rezervom
2.	Predsjednik i dva potpredsjednika FBiH	Sarajevo	3.557.811	2022.	Pozitivno	S rezervom
3.	Vlada Federacije BiH	Sarajevo	24.003.496	2022.	Pozitivno	Pozitivno
4.	Federalno ministarstvo unutarnjih poslova	Sarajevo	20.060.068	2022.	Pozitivno	Pozitivno
5.	Federalno ministarstvo pravde	Sarajevo	4.966.349	2022.	Pozitivno	S rezervom
6.	Federalno ministarstvo financija	Sarajevo	1.633.216.341 ¹⁴	2022.	S rezervom	S rezervom
7.	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije	Mostar	41.959.818	2022.	Pozitivno	S rezervom
8.	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija	Mostar	255.728.565	2022.	Pozitivno	S rezervom
9.	Federalno ministarstvo zdravstva	Sarajevo	148.570.541	2022.	Pozitivno	S rezervom

¹⁴ U okviru planiranog proračuna Ministarstva financija na otplatu vanjskog i unutarnjeg duga odnosi se 1.122.479.815 KM.



Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište	Proračun za 2023. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dano mišljenje	
					Financijska izvješća	Usklađenost
10.	Federalno ministarstvo trgovine	Mostar	1.838.387	2022.	Pozitivno	Pozitivno
11.	Federalno ministarstvo prostornog uređenja	Sarajevo	28.474.368	2022.	Pozitivno	S rezervom
12.	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	Sarajevo	176.367.484	2022.	Pozitivno	S rezervom
13.	Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida obrambeno-oslobodilačkog rata	Sarajevo	376.263.419	2022.	Pozitivno	S rezervom
14.	Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta	Mostar	24.997.995	2022.	Pozitivno	Pozitivno
15.	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	Sarajevo	480.131.699	2022.	Pozitivno	S rezervom
16.	Federalno ministarstvo kulture i sporta	Sarajevo	42.528.853	2022.	S rezervom	S rezervom
17.	Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica	Sarajevo	48.350.757	2022.	Pozitivno	Pozitivno
18.	Federalno ministarstvo obrazovanja i znanosti	Mostar	25.679.812	2022.	Pozitivno	S rezervom
19.	Federalno ministarstvo okoliša i turizma	Sarajevo	10.883.995	2022.	S rezervom	S rezervom
UKUPNO (od 1 do 19)			3.368.834.288			
B) 2 Proračunski korisnici Federacije Bosne i Hercegovine						
1.	Federalni zavod za mirovinsko i invalidsko osiguranje	Mostar	3.245.960.646	2022.	Suzdržano	S rezervom
2.	Federalni zavod za poljoprivredu	Sarajevo	2.127.211	2016.	S rezervom	S rezervom
3.	Federalni zavod za statistiku	Sarajevo	9.253.694	2017.	Pozitivno	S rezervom
4.	Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Sarajevo	Sarajevo	10.727.897	2016.	S rezervom	S rezervom
5.	Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Mostar	Mostar	9.856.878	2016.	S rezervom	S rezervom
6.	Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Tuzla	Tuzla	8.152.844	2016.	Negativno	S rezervom
7.	Kazneno-popravni zavod zatvorenog tipa Zenica	Zenica	22.955.012	2016.	S rezervom	S rezervom
8.	Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	Sarajevo	60.289.672	2020.	Pozitivno	S rezervom
9.	Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine	Sarajevo	19.423.929	2022.	Pozitivno	S rezervom
UKUPNO (od 1 do 9)			3.388.747.783			



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, uključujući njihove budžetske korisnike, te 80 jedinica lokalne samouprave (općine i gradovi). Sektor, u skladu s godišnjim planom revizija, pored kantona i jedinica lokalne samouprave, obavlja i revizije pojedinačnih korisnika proračuna kantona.

2.2.1 Planirane aktivnosti

Tijekom prva tri kvartala 2024. godine aktivnosti Sektora će se najvećim dijelom odnositi na izvršenje i izvješćivanje revizija utvrđenih Planom za 2023/2024. godinu. Planirano je da se izvrše financijske revizije 27 subjekata, i to: pet kantona koji nisu revidirani 2022. godine, pet kantonalnih ministarstava (kantonalnih proračunskih korisnika) kod kojih ranije nije vršena revizija, te 17 jedinica lokalne samouprave. Uvrštavanjem 17 općina i gradova u Plan revizija za 2023/2024. značajno će se skratiti protok vremena između obavljanja financijskih revizija ove grupe subjekata.

Kompleksnost revizija iz nadležnosti ovog Sektora, između ostalog, ogleda se u širokom spektru i raznolikosti zakona i propisa koji se mogu utvrditi kao kriteriji za reviziju. Naročito je važno istaknuti kompleksnost revizija kantona zbog raznovrsnosti i obujma transakcija i broja proračunskih korisnika. Za obavljanje 27 revizija iz nadležnosti ovog Sektora raspoređeno je 12 revizora.

U tablici je pregled planiranih financijskih revizija kantona i korisnika proračuna kantona, s temeljnim pokazateljima:

Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište	Proračun za 2023. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dano mišljenje	
					Financijska izvješća	Usklađenost
1	2	3	4	5	6	7
Kantoni						
1.	Kanton Sarajevo	Sarajevo	1.438.896.538	2021.	S rezervom	S rezervom
2.	Hercegovačko-neretvanski kanton	Mostar	328.143.830	2021.	S rezervom	S rezervom
3.	Srednjobosanski kanton	Travnik	334.852.149	2021.	S rezervom	S rezervom
4.	Unsko-sanski kanton	Bihać	335.405.924	2021.	S rezervom	S rezervom
5.	Županija Zapadnohercegovačka	Široki Brijeg	133.233.994	2021.	S rezervom	S rezervom
UKUPNO (od 1 do 5):			2.570.532.435			



Proračunski korisnici kantona				
1.	Ministarstvo za odgoj i obrazovanje Kantona Sarajevo	Sarajevo	47.237.197	Nije vršena revizija
2.	Ministarstvo zdravstva Tuzlanskog kantona	Tuzla	10.971.823	
3.	Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta Unsko-sanskog kantona	Bihać	24.471.311	
4.	Ministarstvo unutarnjih poslova Kantona 10	Livno	24.144.751	
5.	Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta Županije Posavske	Tuzla	3.821.030	
UKUPNO (od 1 do 5)			110.646.112	

U tablici je pregled planiranih financijskih revizija jedinica lokalne samouprave, s temeljnim pokazateljima:

Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište	Proračun za 2023. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dano mišljenje	
					Financijska izvješća	Usklađenost
1	2	3	4	5	6	7
Jedinice lokalne samouprave						
1.	Grad Čapljina	Čapljina	31.311.870	2018.	S rezervom	S rezervom
2.	Grad Goražde	Goražde	13.784.330	2018.	S rezervom	S rezervom
3.	Grad Livno	Livno	17.821.980	2016.	S rezervom	S rezervom
4.	Grad Široki Brijeg	Široki Brijeg	19.848.500	2019.	S rezervom	S rezervom
5.	Grad Zavidovići	Zavidovići	18.893.403	2017	Negativno	S rezervom
6.	Grad Zenica	Zenica	91.591.403	2018.	S rezervom	S rezervom
7.	Općina Čelić	Čelić	5.101.545	2016.	S rezervom	S rezervom
8.	Općina Doboj Istok	Doboj Istok	5.312.649	2017.	S rezervom	S rezervom
9.	Općina Doboj Jug	Doboj Jug	4.144.860	2017.	S rezervom	S rezervom



10.	Općina Kreševo	Kreševo	5.913.800	2016.	S rezervom	S rezervom
11.	Općina Novi Grad Sarajevo	Sarajevo	60.765.000	2015.	S rezervom ¹⁵	
12.	Općina Pale	Prača	2.281.680	2016.	Pozitivno	S rezervom
13.	Općina Posušje	Posušje	13.022.200	2016.	S rezervom	S rezervom
14.	Općina Sapna	Sapna	8.891.137	2016.	S rezervom	S rezervom
15.	Općina Usora	Usora	4.910.000	2017.	Pozitivno	S rezervom
16.	Općina Vareš	Vareš	5.020.170	2018.	S rezervom	Negativno
17.	Općina Velika Kladuša	Velika Kladuša	22.407.554	2017.	S rezervom	Negativno
UKUPNO (od 1 do 17)			331.022.081			

2.3 Sektor za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija

U nadležnosti Sektora za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija su izvanproračunski fondovi, javne ustanove, agencije i udruženja na svim razinama vlasti. Aktivnosti Sektora usmjerene su na finansijske revizije izvanproračunskih fondova na federalnoj i kantonalnoj razini, te javnih ustanova na federalnoj, kantonalnoj i općinskoj razini. Kao i prethodne godine, prioritet je dan oblasti zdravstva, odnosno kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja i zdravstvenim ustanovama. Kada su u pitanju zdravstvene ustanove, prioritet je dan onim koje prethodno nisu revidirane. Zbog svog značaja i važnosti za građane, zbog važnosti iznosa kojim upravljaju, planirana je revizija Federalnog zavoda za zapošljavanje i Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije Bosne i Hercegovine. Planirane revizije obaviti će sedam timova.

2.3.1 Planirane aktivnosti

Shodno Planu revizija za 2023/2024. godinu, izvršiti će se revizija 26 fondova i javnih ustanova, od kojih se devet revidira prvi put.

U tablici je pregled planiranih finansijskih revizija fondova i javnih ustanova, s temeljnim pokazateljima:

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

PLAN I PROGRAM RADA ZA 2024. GODINU



Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište subjekta revizije	Financijski plan za 2023. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dano mišljenje	
					Financijska izvješća	Usklađenost
1	2	3	4	5	6	7
1.	Federalni zavod za zapošljavanje	Sarajevo	153.070.800	2022.	Pozitivno	S rezervom
2.	Javna ustanova „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“	Sarajevo	71.533.824	2021.	S rezervom	S rezervom
3.	Javna ustanova Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona	Tuzla	31.178.450	2021.	Pozitivno	S rezervom
4.	Javna ustanova Služba za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona	Bihać	13.610.571	2021.	Negativno	S rezervom
5.	Služba za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona/ Kantona Središnja Bosna Travnik	Travnik	13.138.186	2021.	Pozitivno	Pozitivno
6.	Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona	Zenica	25.845.319	2021.	Pozitivno	S rezervom
7.	Županijski zavod za upošljavanje Livno	Livno	4.200.000	2021.	S rezervom	S rezervom
8.	Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije Bosne i Hercegovine	Sarajevo	263.785.000	2022.	Pozitivno	S rezervom
9.	Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo	Sarajevo	582.368.800	2021.	Pozitivno	S rezervom
10.	Zavod za zdravstveno osiguranje Hercegbosanske županije	Livno	40.047.550	2021.	S rezervom	S rezervom
11.	Zavod zdravstvenog osiguranja Bosansko-podrinjskog kantona Goražde	Goražde	24.742.647	2021.	S rezervom	S rezervom
12.	Zavod za zdravstveno osiguranje Županije Zapadnohercegovačke	Grude	73.028.000	2021.	Pozitivno	S rezervom
13.	Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom	Sarajevo	42.819.715	2020.	Pozitivno	S rezervom
14.	Javna ustanova Opća bolnica „Prim. dr. Abdulah Nakaš“	Sarajevo	63.889.097	2018.	Pozitivno	S rezervom
15.	Javna ustanova Kantonalna bolnica Dr. Safet Mujić Mostar	Mostar	29.072.480	2018.	Pozitivno	Negativno
16.	Županijska bolnica „Dr. fra Mihovil Sučić“ Livno	Livno	18.996.413	2018.	Negativno	Negativno
17.	Županijska bolnica Orašje	Orašje	8.221.000	2019.	S rezervom	S rezervom
18.	Javna ustanova Opća bolnica Bugojno	Bugojno	3.241.666			



Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište subjekta revizije	Financijski plan za 2023. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dano mišljenje	
					Financijska izvješća	Usklađenost
1	2	3	4	5	6	7
19.	Javna ustanova Opća bolnica Jajce	Jajce	4.988.087	Nije vršena revizija		
20.	Dom zdravlja Čapljina	Čapljina	Nije usvojen financijski plan			
21.	Dom zdravlja Široki Brijeg	Široki Brijeg	6.678.505			
22.	Javna ustanova „Dom zdravlja“ Travnik, p.o.	Travnik	8.719.430			
23.	Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja Gračanica	Gračanica	10.179.000			
24.	Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja Lukavac	Lukavac	11.935.051	Nije vršena revizija		
25.	Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Izudin Mulabećirović - IZO“ Tešanj	Tešanj	7.931.319			
26.	Zdravstvena ustanova Dom zdravlja Bihać	Bihać	11.562.481			
Ukupno (od 1 do 26)			1.524.783.391			

2.4 Sektor za financijsku reviziju poduzeća u većinskom državnom vlasništvu

Aktivnosti Sektora za financijsku reviziju poduzeća u većinskom državnom vlasništvu usmjerene su na financijske revizije javnih poduzeća, kao i poduzeća u kojima država ima vlasnički udjel od 50% plus jednu dionicu ili više, na federalnom, kantonalnom, gradskom i općinskoj razini.

Zbog velikog broja poduzeća u nadležnosti Ureda za reviziju, aktivnosti Sektora uglavnom su usmjerene na financijsku reviziju poduzeća koja nisu ranije revidirana ili nisu revidirana dulje razdoblje, poduzeća sa značajnim prihodima i od posebne važnosti za građane, kao i onih koja su u proteklom razdoblju imala značajne poslovne promjene.

Složenost ovih revizija ogleda su u primjenjivim revizijskim kriterijima koji uključuju Međunarodne standarde financijskog izvješćivanja, Međunarodne računovodstvene standarde, Zakon o javnim poduzećima u FBiH, Zakon o privrednim društvima, Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakon o javnim nabavama itd.



2.4.1 Planirane aktivnosti

Sukladno Planu revizija za 2023/2024. godinu izvršit će se revizija 25 poduzeća, od kojih se četiri revidiraju prvi put. Za obavljanje planiranih revizija raspoređeno je 10 revizora.

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

U tablici je pregled planiranih financijskih revizija poduzeća, s temeljnim pokazateljima:

Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište subjekta	Plan prihoda za 2023. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dato mišljenje	
					Financijska izvješća	Usklađenost
1	2	3	4	5	6	7
1.	Dioničko društvo „BH Telecom“	Sarajevo	530.309.000	2019.	Pozitivno	S rezervom
2.	Javno poduzeće Hrvatske telekomunikacije d.d.	Mostar	210.854.139	2019.	Pozitivno	S rezervom
3.	Javno poduzeće „BH Pošta“ d.o.o.	Sarajevo	113.706.123	2019.	Pozitivno	Pozitivno
4.	Hrvatska Pošta d.o.o.	Mostar	31.793.000	2019.	Pozitivno	S rezervom
5.	Javno poduzeće Ceste FBiH d.o.o.	Sarajevo	106.700.000	2021.	S rezervom	S rezervom
6.	„Ceste“ d.d.	Mostar	14.544.731	2018.	Pozitivno	S rezervom
7.	Javno poduzeće Željeznice Federacije BiH d.o.o.	Sarajevo	89.271.530	2020.	S rezervom	S rezervom
8.	Lutrija BiH d.o.o.	Sarajevo	40.004.000	2018.	Pozitivno	S rezervom
9.	JP Elektroprivreda BiH Zavisno društvo Rudnik mrkog uglja „Abid Lolić“ d.o.o.	Bila – Travnik	12.189.000	2018.	Negativno	Negativno
10.	JP Elektroprivreda BiH, Zavisno društvo Rudnik mrkog uglja „Breza“ d.o.o.	Breza	49.182.675	2016.	Negativno	Negativno
11.	JP Elektroprivreda BiH, Zavisno društvo Rudnik mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o.	Đurđevik	106.496.528	2016.	S rezervom	Negativno
12.	JP Elektroprivreda BiH, Zavisno društvo Rudnik uglja „Kreka“ d.o.o.	Tuzla	129.215.800	2018.	Negativno	Negativno
13.	JP Elektroprivreda BiH, Zavisno društvo Rudnik mrkog uglja „Kakanj“ d.o.o.	Kakanj	110.195.900	2018.	Negativno	Negativno



Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište subjekta	Plan prihoda za 2023. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dano mišljenje	
					Financijska izvješća	Usklađenost
1	2	3	4	5	6	7
14.	JP Elektroprivreda BiH, Zavisno društvo Rudnik mrkog uglja „Zenica“ d.o.o.	Zenica	48.994.020	2016.	Negativno	Negativno
15.	Rudnik soli „Tuzla“ d.d.	Tuzla	19.624.799	2019.	S rezervom	S rezervom
16.	Rudnici boksita d.o.o.	Posušje	5.871.821*	2017.	S rezervom	Negativno
17.	Rudnici boksita d.o.o.	Široki Brijeg	1.813.815*	2018.	Negativno	S rezervom
18.	Javno komunalno poduzeće „Čapljina“ d.o.o.	Čapljina	4.665.260	2017.	Negativno	S rezervom
19.	Javno komunalno poduzeće „Komunalac“ d.o.o.	Tuzla	12.633.479	2016.	Negativno	S rezervom
20.	Javno poduzeće „Bosansko-podrinjske šume“ d.o.o.	Goražde	4.314.629	2017.	Suzdržano	S rezervom
21.	Šumarstvo „Prenj“ d.d.	Konjic	6.461.095	2017.	Negativno	S rezervom
22.	Javno komunalno poduzeće „Saobraćaj i komunikacije – Tuzla“ d.o.o.	Tuzla	2.919.000	Nije vršena revizija		
22.	Kantonalno javno komunalno poduzeće „Tržnice-Pijace“ d.o.o.	Sarajevo	3.421.900			
24.	Javno poduzeće „Sarajevo“ d.o.o.	Sarajevo	4.647.815			
25.	Javno poduzeće „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o.	Živinice	3.227.200			
Ukupno (od 1 do 25)			1.663.057.259			

*Planom poslovanja nisu planirani prihodi, te je u tabeli iskazana realizacija prihoda u 2022. godini



3. Revizija učinka

Revizija učinka predstavlja nezavisno, objektivno i pouzdano ispitivanje kojim se utvrđuje posluju li državna poduzeća, sustavi, projekti, programi, aktivnosti ili organizacije, rade li, odnosno provode li se sukladno principima ekonomičnosti, učinkovitosti i efektivnosti, te ima li prostora za poboljšanja.¹⁶

Revizijom učinka ispituje se i promiče primjena načela dobrog financijskog upravljanja u javnom sektoru. Ona donosi nove informacije, spoznaje ili vrijednost tako što:¹⁷

- pruža nove analitičke uvide (širu ili dublju analizu ili nove perspektive),
- pospješuje dostupnost informacija različitim interesnim grupama,
- donosi nezavisne i relevantne zaključke ili stajališta zasnovana na revizijskim dokazima;
- daje preporuke zasnovane na analizi revizijskih nalaza.

Ciklus provođenja ove vrste revizije nije vezan za kalendarsku godinu s obzirom na to da najčešće obuhvaća 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. Prilikom odabira tema vodi se računa o aktualnostima čiji značaj je prepoznao INTOSAI, te temama vezanim za UN-ove Ciljeve održivog razvoja. Na taj način Ured za reviziju nastoji pratiti svjetske trendove i promicati značajne i aktualne teme. Također, razmatraju se različite percepcije i stavovi zainteresiranih strana kako bi se osigurala sveobuhvatnost u ovom procesu.

U Sektoru za reviziju učinka krajem 2023. godine radi devet revizora koji najčešće čine dvočlane timove, za pojedinačne revizijske angažmane.

❖ Faze revizija učinka

Revizija učinka je, kao i financijska revizija, „ex post“, odnosno provodi se za proteklo razdoblje. Međutim, specifična je po nekim bitnim karakteristikama. Temeljne razlike između revizije učinka i financijske revizije ogledaju se u obujmu revizije, načinu sagledavanja predmeta, metodama i kriterijima, te sadržaju izvješća.

¹⁶ ISSAI 300.9

¹⁷ ISSAI 300.10



Revizija učinka procjenjuje predmet revizije sa stanovišta jednog ili više od 3 „E“. Upravo zbog toga ova vrsta revizije gotovo uvijek obuhvaća veći broj institucija i razdoblje od više godina, te revizorima pruža više prostora za kreativnost i profesionalne prosudbe.

Proces revizije učinka sastoji se od četiri glavne faze:



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 s 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.

Donošenjem odluke o provođenju glavne studije počinje faza provođenja revizije. Svrha glavne studije je prikupljanje dovoljnih i odgovarajućih revizijskih dokaza potrebnih za utvrđivanje revizijskih nalaza, zaključaka i preporuka, te izrada nacrt izvješća.

Proces izvješćivanja, shodno Zakonu o reviziji, podrazumijeva dostavljanje nacrt izvješća subjektima na očitovanje, nakon čega se sačinjava konačno izvješće. Konačno izvješće se, pored revidiranih subjekata, dostavlja i Parlamentu FBiH, Predsjedniku FBiH i Vladi FBiH, te se uz adekvatno saopćenje za javnost objavljuje na internet-stranici Ureda.

Praćenje realizacije preporuka iz revizijskih izvješća završna je faza u revizijskom ciklusu. Cilj je ispitati poduzete aktivnosti nadležnih institucija na temelju ranijih izvješća revizije učinka i procijeniti u kojoj mjeri su dane preporuke realizirane. Odlukom o provođenju praćenja realizacije preporuka određuje se izvješće revizije učinka čije preporuke će biti predmet praćenja, tim i dinamika praćenja.



Izvrješćivanje o naknadnim mjerama koje su poduzete u pogledu nalaza i preporuka revizije predstavlja način da se osigura da oni koji su zaduženi za upravljanje javnim sektorom izvršavaju svoje odgovornosti i poduzimaju odgovarajuće korektivne mjere.¹⁸

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.

Po objavi izvješća, podaci o realizaciji preporuka evidentiraju se u Registar preporuka revizije učinka, koji se redovno ažurira na internet-stranici Ureda.

Sukladno ciljevima i prioritetima Ureda, koji su definirani u Strategiji razvoja 2021. – 2025. godine, planirano je da Sektor tijekom 2024. 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 2024. godini objavi sedam izvješća revizije učinka, te dodatno provedu dvije glavne studije. Uvažavajući raspoložive kapacitete, kontinuirano će se pratiti stanje u okruženju i predlagati nove teme. Kao i u prethodnoj godini, prilikom odabira tema ostvarit će se suradnja sa nevladinim organizacijama, te će se prilikom procjene rizika analizirati indikacije problema koje je nevladin sektor identificirao u svom radu.

Posebna pažnja će se posvetiti praćenju realizacije danih preporuka¹⁹ s obzirom na to da je osiguranje učinkovitog sustava za praćenje jedan je od strateških ciljeva Ureda, kojim se nastoji osigurati veća implementacija preporuka.

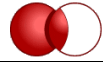
Dinamika provođenja planiranih revizija učinka u 2024. godini prezentirana je u tablici:

¹⁸ INTOSAI P-12

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



Redni broj	Tema revizije učinka	Aktivnost	Planirani rok završetka aktivnosti	Rezultat aktivnosti
1.	„Učinkovitost poticaja u poljoprivredi“	Sačinjavanje konačnog izvješća i njegova objava.	I kvartal 2024. godine	Objavljeno izvješće
2.	Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća „Upravljanje grantovima iz Proračuna FBiH prema rezultatima“	Sačinjavanje konačnog izvješća i njegova objava.	I kvartal 2024. godine	Objavljeno izvješće
3.	„Inkluzivno obrazovanje u Federaciji BiH“	Provođenje glavne studije, sačinjavanje konačnog izvješća i njegova objava	II kvartal 2024. godine	Objavljeno izvješće
4.	„Aktivnosti institucija na implementaciji Ciljeva održivog razvoja“	Provođenje glavne studije sačinjavanje konačnog izvješća i njegova objava	II kvartal 2024. godine	Objavljeno izvješće
5.	Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća „Efikasnost drugostupanskih organa u postupanju po žalbama“	Praćenje realizacije preporuka, sačinjavanje konačnog izvješća i njegova objava	III kvartal 2024. godine	Objavljeno izvješće
6.	Praćenje realizacije preporuka iz Izvješća „Efikasnost lokalne uprave u rješavanju zahtjeva građana“	Praćenje realizacije preporuka, sačinjavanje konačnog izvješća i njegova objava	IV kvartal 2024. godine	Objavljeno izvješće
7.	Tema će biti naknadno određena	Provođenje predstudije i glavne studije, sačinjavanje konačnog izvješća i njegova objava	IV kvartal 2024. godine	Objavljeno izvješće
8.	Tema će biti naknadno određena	Provođenje predstudije i glavne studije u okviru projekta paralelne revizije učinka	IV kvartal 2024. godine	Izrada nacrtu izvješća
9.	Tema će biti naknadno određena	Provođenje predstudije i glavne studije	IV kvartal 2024. godine	Izrada nacrtu izvješća



3.1.2. Jačanje suradnje s okruženjem

Aktivnosti će se usmjeriti na promicanje revizije učinka i unapređenje postupanja po izvješćima. Suradnja s okruženjem uključit će komunikaciju s korisnicima izvješća revizije učinka, vrhovnim revizijskim institucijama iz okruženja i svijeta.

Značaj suradnje s vrhovnim revizijskim institucijama iz drugih zemalja u duhu je Limske deklaracije u dijelu proširivanja međunarodne razmjene iskustava, te predstavlja temelj razvoja revizijske struke i razumnu opciju za vrhovne revizijske institucije koje žele imati važnu ulogu u budućnosti. Razmjena znanja i naučenih lekcija kroz projekte paralelne revizije širi horizonte i otvara novi pogled na djelovanje institucija javnog sektora.

U okviru jačanja suradnje s okruženjem planirane su sljedeće aktivnosti:

- objava zajedničke publikacije o provedenoj paralelnoj reviziji učinka „Zaštita rijeka“ u suradnji s DRI Crne Gore;
- objava zajedničke publikacije o provedenoj paralelnoj reviziji učinka „Osiguranje rodne ravnopravnosti“ u suradnji s VRI iz BiH, Crne Gore i Srbije;
- sudjelovanje u novom projektu paralelne revizije učinka;
- suradnja s Parlamentarnim povjerenstvom odgovornim za reviziju i drugim parlamentarnim povjerenstvima, u svrhu pravovremenog postupanja po izvješćima i implementacije danih preporuka;
- sudjelovanje u pisanju saopćenja za javnost o provedbi planiranih sedam izvješća revizije učinka, sačinjavanje infografika i odgovaranje na upite novinara;
- suradnja s akademskom zajednicom i ekspertima iz oblasti značajnih za provođenje revizija;
- suradnja s predstavnicima nevladinog sektora u dijelu planiranja revizijskih tema i sudjelovanja na fokus grupama.



4. Razvoj, metodologija i upravljanje kvalitetom

Aktivnosti razvoja, metodologije i upravljanja kvalitetom u nadležnosti su Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom, koji obuhvaća financijsku reviziju i reviziju učinka. Temeljni cilj Sektora je pružiti podršku i uvjerenje da je postignuta visoka kvaliteta svih revizija, usklađenost s profesionalnim standardima i omogućen razvoj kapaciteta.

4.1 Planirane aktivnosti

U 2024. godini kapaciteti Sektora će biti usmjereni na pružanje adekvatne podrške procesima financijske revizije i revizije učinka, kao i na daljnji razvoj poslova organizacije i razvoja ostalih poslovnih procesa u Uredu za reviziju. Za ove aktivnosti u Sektoru je raspoloživo šest zaposlenika/revizorskog osoblja.

U dijelu razvoja i metodologije aktivnosti će biti usmjerene na:

- ažuriranje i unapređenje postojeće metodologije za financijsku reviziju;
- ažuriranje i unapređenje postojeće metodologije za reviziju učinka;
- prijevod i objavu INTOSAI-jevih principa, standarda i smjernica, s obzirom na to da se INTOSAI Okvir profesionalnih objava (u daljnjem tekstu: IFPP) kontinuirano dopunjuje. Dostupnost prevedenih profesionalnih objava revizorskom osoblju je važna kako za obavljanje revizija tako i za osiguranje njihove kvalitete.

Unapređenje metodologije podrazumijeva izradu novih i ažuriranje postojećih procedura i alata za reviziju u svim fazama (planiranje, izvršenje, izvješćivanje). Poseban fokus bit će na daljnjem razvoju metodologije za praćenje postupanja po preporukama za financijsku reviziju i reviziju učinka, i uvođenju novih alata kako bi se revizije obavljale efikasnije.

Konkretna aktivnosti odnosit će se na:

- usuglašavanje metodologije i radnih dokumenata financijske revizije i revizije učinka s izmjenama u IFPP-u i danim preporukama SIGMA-e;
- usklađivanje metodologije za reviziju učinka sa „ISAM“ metodologijom za provođenje revizija UN-ovih Ciljeva održivog razvoja;²⁰

²⁰ IDI-jev Model za reviziju



- inoviranje i usklađivanje sa standardima svih akata koji se koriste u procesu revizije (pisma najave za prethodnu i konačnu reviziju, pisma menadžmentu, forme i sadržaja izvješća i sl.);
- redizajn postojećeg SharePoint foldera metodologije u oblaku na kojem se nalaze radni dokumenti za izvršenje revizija;
- reviziju i ažuriranje postojećih procedura za kontrolu kvalitete;
- sudjelovanje predstavnika Sektora na projektu implementacije revizijskog softvera (AMS). U 2024. godini planiran je nastavak aktivnosti na iznalaženju adekvatnog softverskog rješenja za upravljanje procesom revizije u okviru zajedničkog projekta s 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 revizijske institucije. 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.

Aktivnosti Sektora po pitanju kontrole kvalitete

Sukladno raspoloživim resursima, shodno donesenim odlukama, kontrola kvalitete u 2024. godini provodit će se za sve financijske revizije i revizije učinka (u tijeku obavljanja revizije i nakon završetka revizije, s fokusom na nacрте i konačna izvješća).

Aktivnosti Sektora u ovom dijelu podrazumijevaju monitoring i pregled svih pisama menadžmentu i svih nacрта i konačnih izvješća financijske i revizije učinka. Shodno obavljenim pregledima, revizorskom osoblju dostavljat će se smjernice za pisanje nalaza i preporuka i za postupanje po standardima.

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 s državnim uredima zemalja koje iskažu interes za suradnju.

Sektor će biti nositelj aktivnosti interne obuke koja se organizira nakon izvršenih prethodnih revizija, organiziranja rasprava svih nacрта izvješća (financijske revizije i revizije učinka).



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

Pored navedenog, Sektor će sudjelovati u unapređenju i dopuni uspostavljenih baza podataka:

- Registar subjekata revizije;
- Registar propisa;
- Registar preporuka financijske revizije;
- Registar preporuka revizije učinka;
- Uspostavljanje novog registra preporuka iz izvršenih praćenja postupanja po preporukama koje se obavljaju u okviru financijske revizije;
- Unapređenje i dopuna uspostavljenih statističkih pregleda u vezi s obavljenim financijskim revizijama i revizijama usklađenosti.

Sektor je nositelj aktivnosti anketiranja revidiranih subjekata za financijsku reviziju sukladno zahtjevima IFPP-a i Strategiji komunikacija, s ciljem dobivanja povratnih informacija koje će služiti za unapređenje procesa revizije. Također će se, u suradnji sa Sektorom za reviziju učinka, izvršiti anketiranje subjekata koji su bili uključeni u šest revizija okončanih u 2023. godini. Rezultati upitnika bit će prezentirani menadžmentu i revizorskom osoblju na internoj obuci.

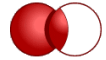
Sektor je nositelj izvješćivanja i o realizaciji Strategije reforme upravljanja javnim financijama 2021. – 2025. u dijelu koji se odnosi na eksternu reviziju – Stupac VI.

U 2024. godini pripremit će se i dostaviti izvješće o aktivnostima koje su realizirane u tijeku 2023. godine, a za čiju provedbu je odgovoran Ured, kao i plan aktivnosti za 2025. godinu.

5. Pravna, administrativna, financijska i IT podrška

Pravne, administrativne, financijsko-računovodstvene i IT 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 Odjeljenje za pravne i opće poslove i ljudske resurse

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.

Sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji Ureda za reviziju, u Odjeljenju za pravne i opće poslove i ljudske resurse (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) u narednom razdoblju obavljat će se stručni pravni poslovi, opći poslovi i poslovi iz oblasti ljudskih resursa na razini i za potrebe 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 2023. 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,
- pripremu stručnih pravnih mišljenja i objašnjenja za primjenu zakona, drugih propisa i općih akata,
- pripremu prijedloga za izradu pojedinačnih akata.

Opći poslovi odnose se na kontinuirano izvršavanje administrativno-tehničkih i pomoćno-tehničkih poslova po zahtjevu, te uključuju: kancelarijsko poslovanje sukladno 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 promicanje temeljnih principa Etičkog kodeksa Uredu za reviziju.

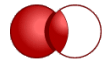
Obveza ovog Odjeljenja jeste da kontinuirano i pravovremeno prati izvršenje svih poslova iz nadležnosti, te da o njihovom izvršenju pravovremeno informira generalnog revizora.

5.2 Odjeljenje za finansijsko-računovodstvene poslove

Odjeljenje za finansijsko-računovodstvene poslove (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) izvršavat će stručne, operativne i administrativne poslove i zadatke iz svoje nadležnosti i poduzimati mjere i aktivnosti 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 2024. godini izvršavat će se shodno propisanim rokovima i dinamici izvršavanja sljedećih poslova i zadataka:

- praćenje i primjena zakonskih propisa koji se odnose na finansijsko-računovodstveno poslovanje,
- sudioništvo u izradi prijedloga i nacrtu unutarnjih akata Ureda za reviziju,
- izrada dokumenta okvirnog proračuna (DOP), 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,
- 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 i drugih propisanih godišnjih izvješća.

Sukladno propisima i unutarnjim aktima Ureda za reviziju, menadžmentu se dostavljaju na odobranje svi akti koji su vezani za provođenje i realizaciju radnih aktivnosti, kao i informacije u vidu zakonskih i internih izvješća i analiza. S mjesečnim i tromjesečnim finansijskim planovima istovremeno se dostavljaju izvješća o izvršenju proračuna.

Obveza ovog Odjeljenja je izvršavati navedene zadatke sukladno zakonskim propisima, te obavljati kontinuirani monitoring u svrhu pravovremenog izvješćivanja i informiranja generalnog revizora.

5.2.1. Proračun za 2024. godinu

Za financiranje rada Ureda za reviziju sukladno odredbama Zakona o reviziji i Zakona o proračunima u Federaciji BiH sačinjen je Nacrt proračuna za 2024. i dostavljen je Parlamentarnom povjerenstvu odgovornom za reviziju i Federalnom ministarstvu financija na daljnje nadležno postupanje. U Nacrtu proračuna Ureda za reviziju za 2024. godinu planirana su proračunska sredstva u iznosu od 7.217.159 KM.

Sredstva su planirana za obavljanje redovnih poslova i zadataka Ureda za reviziju, razvoj kadrovskih i materijalnih kapaciteta i poduzimanje aktivnosti na osiguranju nedostajućeg poslovnog prostora u Sarajevu. Planirana su 103 zaposlenika i u odnosu na odobreni broj zaposlenika, 97 u 2023. godini, za 2024. godinu planiran je prijem šest novih zaposlenika (revizorskog kadra).

Odjeljenje će u prijedlogu DOP-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 2024. godinu, koji je dostavljen Parlamentarnom povjerenstvu i Federalnom ministarstvu financija na daljnje nadležno postupanje, prikazan je u tablici:



Redni broj	Opis	Ekonomski kod	Proračun za 2024. godinu
1.	Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih	611	5.448.767
1.1.	Bruto plaće i naknade	6111	4.975.741
1.2.	Naknade troškova zaposlenih	6112	473.026
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	612	522.452
2.1.	Doprinosi poslodavca	6121	522.452
3.	Izdaci za materijal i usluge	613	960.410
3.1.	Putni troškovi	6131	203.030
3.2.	Izdaci za energiju	6132	93.800
3.3.	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	6133	76.250
3.4.	Nabava materijala i sitnog inventara	6134	81.850
3.5.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	6135	47.500
3.6.	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	6136	226.500
3.7.	Izdaci za tekuće održavanje	6137	52.800
3.8.	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa	6138	21.300
3.9.	Ugovorene i druge posebne usluge	6139	157.380
4.	Tekući transferi	614	20.000
4.1.	Transfer drugim razinama vlasti	6141	20.000
5.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	821	265.530
5.1.	Nabava opreme	8213	202.030
5.2.	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	8215	63.500
6.	UKUPNO (1-5)		7,217.159

5.3 Odjeljenje za informacijske tehnologije

5.3.1 Provođenje Strateškog plana razvoja informacijskih tehnologija

Odjeljenje će biti nositelj aktivnosti nadogradnje virtualnog i fizičkog sustava servera. Planiran je upgrade SQL servera s postojećeg sustava Windows server 2008 na Windows server 2019, te ostalih virtualnih servera s Windows server 2016 na Windows server 2019, čime će se osigurati bolja komunikacija serverskog dijela sustava s klijentskim. Također, izvršit će se fizičko prebacivanje ostatka serverske infrastrukture iz stare server sobe (na prvom katu) u novu server sobu (u prizemlju), te objedinjavanje sustavne i komunikacijske opreme. Radit će se i na dodatnom poboljšanju Wi-Fi mreže u domenu sigurnosti i brzini mreže.



Pored navedenog, u 2024. godini pokrenut će se aktivnosti na:

- zamjeni dotrajalih mrežnih štampača i skenera u središnjem uredu u Sarajevu i područnim uredima;
- nabavi dodatnih laptopa za potrebe revizorskog i administrativnog osoblja;
- nabavi novog sustava za videokonferencije koji se koristi u sali za sastanke, budući da se postojeći ne može nadograditi;
- nadogradnji sustava evidencije radnog vremena;
- uspostavi elektronskog protokola/arhive i kadrovskih evidencija.

Također, u 2024. godini planirano je unapređenje internet-stranice kako bi se osigurala stabilnost i brže učitavanje sadržaja, promjene u dizajnu unutar postojeće strukture, uključujući fontove, veličinu slova, boje, izgled, pozadinu. Fokus će biti na poboljšanju sigurnosti, podizanju kvalitete sadržaja, nadogradnji WordPress platforme na noviju verziju.

Odjeljenje će vršiti kontinuirani monitoring planiranih aktivnosti i pravovremeno izvješćivati generalnog revizora o njihovom izvršenju.

5.3.2 Podrška informacijskih tehnologija procesu revizije

Odjeljenje će u 2024. godini kontinuirano osiguravati tehničku podršku procesu revizije baziranu 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 ažuriranje registra subjekata revizije).

Vršit će se monitoring funkcioniranja komponenti IT sustava, lokalno i u oblaku, kao i administriranje IT sustava angažiranjem internih i eksternih IT resursa, sve u cilju osiguranja neprekidnosti rada i kvalitetnijih IT servisa. Radi zaštite sustava od djelovanja malicioznog softvera osigurava se i adekvatna antivirusna zaštita. Planirano je produljenje licenci za redovne nadogradnje sigurnosnog softvera na komunikacijskim uređajima za zaštitu od neovlaštenog upada u IT sustav Ureda.

Odjeljenje će sudjelovati u pripremi za objavu i objavi revizijskih izvješća i ostalih značajnih informacija na internet-stranici Ureda za reviziju, objavi sadržaja na intranetu, kao i pripremi za štampu revizijskih izvješća i ostalih materijala koji se periodično ili po potrebi štampaju.



6. Izvješćivanje

Prema INTOSAI-ju P-12,²¹ 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.

Ured za reviziju, shodno svojoj dužnosti, dostavlja konačno izvješće:

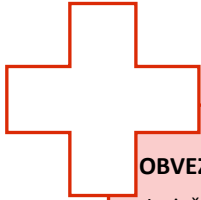
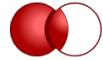


Izvješće se može dostaviti i svakoj drugoj nadležnoj instituciji.

Izvješća Ureda za reviziju će, kao i do sada, biti objavljena u „Službenim novinama Federacije BiH“ i na internet-stranici Ureda za reviziju, izuzev povjerljivih informacija.

Ostale obveze izvješćivanja i obavješćavanja 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.

²¹ P-12 – Vrijednosti i koristi VRI – pokretanje promjena u životima građana



OBVEZNO IZVJEŠĆIVANJE

- Izvješće o aktivnostima za 2023. godinu
- Revizorsko izvješće o najvažnijim nalazima i preporukama za 2023./2024. godinu
- izvješćivanje nadležnih organa za provođenje zakona i drugih nadležnih institucija, primjenom članaka 16. i 19. Zakona o reviziji
- Plan i program rada za 2025. godinu
- Financijsko izvješćivanje o izvršenju proračuna Ureda
- izvješćivanje o implementaciji strateških dokumenata Ureda za reviziju, odnosno akcijskih planova

OSTALO IZVJEŠĆIVANJE

- *ad hoc* dodatno izvješćivanje, sukladno zahtjevima Parlamentarnog povjerenstva i drugih institucija (SIGMA, Europsko povjerenstvo i dr.)
- saopćenja za javnost, koja za cilj imaju lakše razumijevanje revizorskih nalaza, kao i informiranje javnosti o radu Ureda za reviziju
- tematske publikacije shodno Komunikacijskoj strategiji Ureda za reviziju

7. Ostale aktivnosti

Prema strateškim opredjeljenjima, Ured za reviziju planira nastaviti aktivno pridonositi 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 u Bosni i Hercegovini

7.1.1. Suradnja s Parlamentarnim povjerenstvom odgovornim za reviziju

Parlamentarno povjerenstvo odgovorno za reviziju²² 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.²³

²² U daljnjem tekstu: Parlamentarno povjerenstvo

²³ Poslovnik o radu Parlamentarnog povjerenstva odgovornog za reviziju



Parlament FBiH može poduzeti odgovarajuće korektivne radnje na temelju nalaza i preporuka danih u revizorskim izvješćima.²⁴

S obzirom na to da u tijeku 2023. godine nije bilo formirano Parlamentarno povjerenstvo, po njenom formiranju menadžment i predstavnici Ureda za reviziju će po pozivu prisustvovati sjednicama Povjerenstva i raspravama o izvješćima, te poduzeti aktivnosti na upoznavanju novih članova s ulogom i radom Ureda za reviziju.

Kontinuirano će se dostavljati sva revizorska izvješća, kao i izvješća o radu, plan revizije, financijska izvješća i sve druge informacije važne za rad Ureda.

7.1.2. Suradnja s nadležnim organima za provođenje zakona

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 svim nadležnim institucijama kada smatra da je to potrebno. Na temelju ovih odredbi, Ured će i u 2024. godini nastaviti dostavljati izvješća i pravovremeno razmjenjivati informacije s Federalnim i kantonalnim tužilaštvima kako bi se povećala odgovornost u javnom sektoru. Ažurirat će se unutarnja baza podataka o svim izvješćima koja su dostavljena tužiteljstvima, te o tome informirati javnost sukladno zakonskim propisima. Pored navedenog, u 2024. godini Ured će pripremiti drugu po redu publikaciju o izvješćima financijske revizije za koja su tužiteljstva donijela odluke o neprovođenju istrage.

7.1.3. Suradnja s VRI u BiH

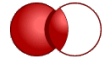
Suradnja s ostalim VRI u BiH najčešće se odvija preko Koordinacijskog odbora (KO) VRI u BiH, koji čine generalni revizori i njihovi zamjenici u tri vrhovne revizorske institucije u BiH.²⁵

U 2024. godini Ured će nastaviti davati svoj doprinos sukladno godišnjem planu rada KO čije ključne aktivnosti se odnose na osiguranje podrške nezavisnosti VRI, implementaciji ISSAI okvira, podršci izgradnji kapaciteta VRI, demonstriranju vrijednosti i koristi od VRI, promicanju prevencije korupcije, unapređenju komunikacije s članicama INTOSAI-ja.

Poseban fokus djelovanja Ureda putem Koordinacijskog odbora bit će sudjelovanje u aktivnostima vezanim za nabavu softvera za upravljanje procesom revizije – AMS (Audit Management System), što se realizira shodno Strateškom planu razvoja informacijskih sustava za razdoblje 2016. – 2020. godine koji je usvojio Odbor.

²⁴ Članak 16.4) Zakona o reviziji

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



7.1.4. Suradnja s drugim zainteresiranim stranama

Prema strateškim opredjeljenjima, nastaviti 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.

U 2024. godini nastaviti će se suradnja s organizacijom UN Women radi okončanja aktivnosti paralelne revizije iz oblasti rodne ravnopravnosti. S tim u vezi radit će se na promicanju objavljenog Izvješća revizije učinka i pripremi publikacije u kojoj će se predstaviti sažeci izvješća svih sudionica projekta. Pored toga, Ured će osigurati sudjelovanje svojih predstavnika u aktivnostima koje organizuje UNDP BiH, u cilju jačanja kapaciteta vrhovnih revizijskih institucija za provođenje revizija Ciljeva održivog razvoja.

Kontinuirana suradnja nastaviti će se s drugim organizacijama i projektima koji su sukladni misiji i viziji Ureda za reviziju, a posebno akademskom zajednicom u okviru potpisanih memoranduma o suradnji.

Suradnja s medijima, informiranje i pružanje objektivnih informacija također će biti u fokusu, s ciljem informiranja javnosti o radu Ureda.

7.2 Međunarodna suradnja

Važan segment razvoja Ureda jeste iskustvo i znanje koje se stječe putem međunarodne suradnje s vrhovnim revizorskim institucijama u regionu i šire, koja može biti izravna ili koja se odvija preko **INTOSAI-ja, EUROSAI-ja i EURORAI-ja**.²⁶ Ona podrazumijeva sudioništvo na seminarima/obukama, studijske posjete i slično, gdje osoblje Ureda dobije priliku da stekne nova znanja i razmijeni iskustva.

Ured će sudjelovati u aktivnostima **INTOSAI-ja** putem Koordinacijskog odbora, što se podrazumijeva upućivanje predstavnika Ureda na različite kongrese, sastanke i radionice. Posebna suradnja ostvaruje se i u okviru profesionalne edukacije revizora vrhovnih revizijskih institucija koju organizuje i provodi INTOSAI-jeva Razvojna Inicijativa (IDI), u kojoj Ured sudjeluje od 2021. godine. Prema potrebama, u 2024. godini Ured će na predmetnu edukaciju uputiti određeni broj revizora i imenovat će mentore koji će pružati podršku polaznicima edukacije.

U okviru **EUROSAI Radne grupe za reviziju općina**, u čijem radu Ured sudjeluje od 2016. godine, nastaviti će se aktivno sudjelovati u aktivnostima definiranim u Planu aktivnosti

²⁶ INTOSAI – Međunarodna organizacija VRI; EUROSAI – Europska organizacija VRI; EURORAI – Europska organizacija regionalnih revizijskih institucija



za 2024. godinu, kao i u provođenju njenih strateških ciljeva. Ured podržava razvoj kapaciteta i revizije u jedinicama lokalne samouprave, te smatra značajnim što je dio ove radne grupe. Početkom 2024. godine planirano je donošenje i usvajanje Radnog programa za 2024–2027. godinu, te Plana aktivnosti za 2024. godinu. Najavljene aktivnosti za 2024. godinu, između ostalog, uključuju objavljivanje biltena, izradu kompendija na odabranu temu, održavanje online radionica, seminara i drugo.

Suradnja s **EURORAI-jem** od značaja je za Ured jer su teme kojima se bave kongresi i seminari izravno povezane sa nadležnostima Ureda za reviziju. U 2024. godini suradnja će se ostvariti kroz sudjelovanje predstavnika Ureda na tematskom seminaru „Izazovi za regionalne revizijske institucije javnog sektora vezani za klimatske promjene i njihov utjecaj na javne politike“. Ostale aktivnosti odvijat će se sukladno potrebama i resursima Ureda.

Ured za reviziju član je radne grupe za političke kriterije, te se stoga iz oblasti europskih integracija suradnja odvija sa:

- ❖ Direkcijom za EU integracije;
- ❖ Uredom za EU integracije Vlade FBiH;
- ❖ Uredom koordinatora za reformu javne uprave.

U 2024. 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 utemeljio Odbor za stabilizaciju i pridruživanje,
- radu drugih posebnih grupa za europske integracije.²⁷

7.3 Komunikacije

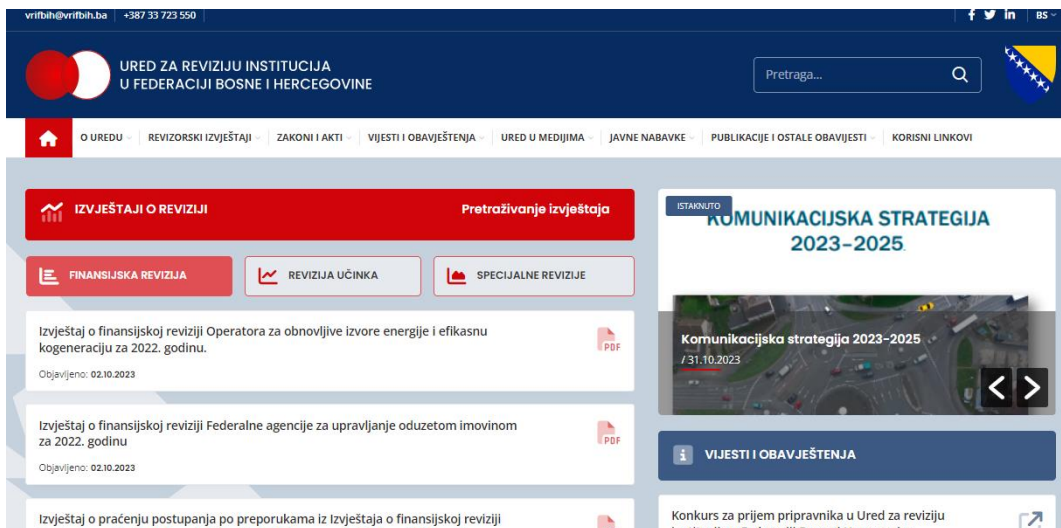
U 2024. godini planira se kontinuirana implementacija Komunikacijske strategije 2023–2025. Ureda za reviziju.

Proaktivna i otvorena komunikacija s različitim sudionicima strateško je opredjeljenje Ureda. Implementacija Komunikacijske strategije pridonijet će jačanju kredibiliteta i utjecaja Ureda za reviziju u okruženju. Iskoristit ćemo interes javnosti za revizijska izvješća i sve dostupne komunikacijske kanale kako bismo intenzivirali eksternu komunikaciju i maksimizirali efekte revizijskog rada.

²⁷ Sukladno Odluci I/2015 Odbora za stabilizaciju i pridruživanje EU BiH od 17. 12. 2015. godine



Najčešći alat za komunikaciju je internet-stranica Ureda i poslovna mreža LinkedIn, gdje se objavljuju revizorska izvješća, saopćenja za javnost, informacije i novosti o Uredu, informacije vezane za javne nabave i sl. Kontinuirano će se raditi na njenom ažuriranju, kako bi javnost bila upoznata s radom Ureda za reviziju.



U 2024. godini planirano je da se:

- ❖ izrade specijalizirane tematske publikacije o rezultatima revizija;
- ❖ unaprijedi vizualna prezentacija rezultata revizija;
- ❖ osigura sudjelovanje predstavnika ureda na sastancima, okruglim stolovima, seminarima i panel-diskusijama s medijima, profesionalnim udruženjima, organizacijama civilnog društva;
- ❖ unaprijede alati za komuniciranje povratnih informacija o radu Ureda.

Interna komunikacija usmjerit će se na intenzivnije informiranje zaposlenika o organizacijskom razvoju, dešavanjima i vijestima, kao i o aktivnostima koje se odnose na obavljanje poslova iz nadležnosti.

Jedno od obilježja koje negujemo je kontinuirani razvoj interne komunikacije, koja uključuje različite, kako formalne tako i neformalne, komunikacijske kanale. Cilj je unaprijediti komunikacijske vještine zaposlenih i inovirati alate interne komunikacije.



8. Privitak

8.1 Plan revizije za 2023./2024. godinu Ureda za reviziju institucija u FBiH

Broj: 01-04-1-2837-4/23

Sarajevo, 1. 11. 2023. godine

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

PLAN REVIZIJE ZA 2023/2024. GODINU

UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE

I. UVOD

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

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



II. PLAN FINANSIJSKE REVIZIJE

a) Pregled subjekata

Grupa subjekata revizije	Broj subjekta revizije	Naziv subjekta revizije
A)	1.	Izveštaj o izvršenju Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2023. godinu
B) 1.		Budžetski korisnici Federacije Bosne i Hercegovine, obavezne revizije
	1.	Parlament Federacije Bosne i Hercegovine
	2.	Predsjednik i dva potpredsjednika Federacije Bosne i Hercegovine
	3.	Vlada Federacije Bosne i Hercegovine
	4.	Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova
	5.	Federalno ministarstvo pravde
	6.	Federalno ministarstvo finansija
	7.	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije
	8.	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija
	9.	Federalno ministarstvo zdravstva
	10.	Federalno ministarstvo trgovine
	11.	Federalno ministarstvo prostornog uređenja
	12.	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva
	13.	Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata
	14.	Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta
	15.	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike
	16.	Federalno ministarstvo kulture i sporta
	17.	Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica
	18.	Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke
	19.	Federalno ministarstvo okoliša i turizma
B) 2.		Budžetski korisnici Federacije Bosne i Hercegovine
	1.	Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje
	2.	Federalni zavod za poljoprivredu
	3.	Federalni zavod za statistiku
	4.	Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Sarajevo



	5.	Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Mostar
	6.	Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Tuzla
	7.	Kazneno-popravni zavod zatvorenog tipa Zenica
	8.	Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine
	9.	Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine
c)		Kantoni, institucije kantona, gradovi i općine
	1.	Kanton Sarajevo
	2.	Hercegovačko-neretvanski kanton
	3.	Srednjobosanski kanton
	4.	Unsko-sanski kanton
	5.	Županija Zapadnohercegovačka
	6.	Ministarstvo za odgoj i obrazovanje Kantona Sarajevo
	7.	Ministarstvo zdravstva Tuzlanskog kantona
	8.	Ministarstvo obrazovanja, nauke, kulture i sporta Unsko-sanskog kantona
	9.	Ministarstvo unutarnjih poslova Kantona 10
	10.	Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta Županije Posavske
	11.	Grad Čapljina
	12.	Grad Goražde
	13.	Grad Livno
	14.	Grad Široki Brijeg
	15.	Grad Zavidovići
	16.	Grad Zenica
	17.	Općina Čelić
	18.	Općina Doboj Istok
	19.	Općina Doboj Jug
	20.	Općina Kreševo
	21.	Općina Novi Grad Sarajevo
	22.	Općina Pale
	23.	Općina Posušje
	24.	Općina Sapna
	25.	Općina Usora
	26.	Opština Vareš
	27.	Općina Velika Kladuša



D)		Zavodi, fondovi, agencije i javne ustanove
	1.	Federalni zavod za zapošljavanje
	2.	Javna ustanova „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“
	3.	Javna ustanova Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona
	4.	Javna ustanova Služba za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona
	5.	Služba za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna Travnik
	6.	Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona
	7.	Županijski zavod za upošljavanje Livno
	8.	Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije Bosne i Hercegovine
	9.	Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo
	10.	Zavod za zdravstveno osiguranje Hercegbosanske županije
	11.	Zavod zdravstvenog osiguranja Bosansko-podrinjskog kantona Goražde
	12.	Zavod za zdravstveno osiguranje Županije Zapadnohercegovačke
	13.	Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom
	14.	Javna ustanova Opća bolnica „Prim. dr. Abdulah Nakaš“
	15.	Javna ustanova Kantonalna bolnica Dr. Safet Mujić Mostar
	16.	Javna ustanova Opća bolnica Bugojno
	17.	Javna ustanova Opća bolnica Jajce
	18.	Županijska bolnica „Dr. fra Mihovil Sučić“ Livno
	19.	Županijska bolnica Orašje
	20.	Dom zdravlja Čapljina
	21.	Dom zdravlja Široki Brijeg
	22.	Javna ustanova „Dom zdravlja“ Travnik, p.o.
	23.	Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja Gračanica
	24.	Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja Lukavac
	25.	Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Izudin Mulabećirović – IZO“ Tešanj
	26.	Zdravstvena ustanova Dom zdravlja Bihać
E)		Preduzeća u kojima država ima vlasnički udjel od 50% plus jednu dionicu ili više
	1.	Dioničko društvo „BH Telecom“ Sarajevo
	2.	Javno preduzeće Hrvatske telekomunikacije d.d. Mostar
	3.	Javno preduzeće „BH Pošta“ d.o.o. Sarajevo



	4.	Hrvatska pošta d.o.o. Mostar
	5.	Javno preduzeće Ceste Federacije BiH d.o.o.
	6.	Ceste d.d. Mostar
	7.	Javno preduzeće Željeznice Federacije BiH d.o.o. Sarajevo
	8.	Lutrija BiH d.o.o. Sarajevo
	9.	JP Elektroprivreda BiH, Zavisno društvo Rudnik mrkog uglja „Abid Lolić“ d.o.o. Bila –Travnik
	10.	JP Elektroprivreda BiH, Zavisno društvo Rudnik mrkog uglja „Breza“ d.o.o. Breza
	11.	JP Elektroprivreda BiH, Zavisno društvo Rudnik mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik
	12.	JP Elektroprivreda BiH, Zavisno društvo Rudnik uglja „Kreka“ d.o.o. Tuzla
	13.	JP Elektroprivreda BiH, Zavisno društvo Rudnik mrkog uglja „Kakanj“ d.o.o. Kakanj
	14.	JP Elektroprivreda BiH, Zavisno društvo Rudnik mrkog uglja „Zenica“ d.o.o. Zenica
	15.	Rudnik soli „Tuzla“ d.d. Tuzla
	16.	Rudnici boksita d.o.o. Posušje
	17.	Rudnici boksita d.o.o. Široki Brijeg
	18.	Javno komunalno poduzeće „Čapljina“ d.o.o. Čapljina
	19.	Javno komunalno preduzeće „Komunalac“ d.o.o. Tuzla
	20.	Javno komunalno preduzeće „Saobraćaj i komunikacije-Tuzla“ d.o.o. Tuzla
	21.	Kantonavno javno komunalno preduzeće „Tržnice-pijace“ d.o.o. Sarajevo
	22.	Javno preduzeće „Bosansko-podrinjske šume“ d.o.o. Goražde
	23.	Šumarstvo „Prenj“ d.d. Konjic
	24.	Javno preduzeće „Sarajevo“ d.o.o. Sarajevo
	25.	Javno preduzeće „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Živinice

b) Provođenje finansijske revizije

Planirane revizije iz tačke II a) obuhvatit će reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti sa zakonima i drugim propisima za 2023. godinu.



c) Praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji

Pored revizija navedenih u tački II (a), Ured za reviziju provest će šesnaest (16) praćenja postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji iz prethodnih godina. Odabir izvještaja utvrdit će se posebnom odlukom.

d) Rok za provođenje finansijske revizije

Rok za provođenje finansijske revizije za subjekte iz:

- tačke II (a) grupa (A), (B1) i (B2) utvrđen je članom 16. stav (2) Zakona o reviziji;
- tačke II (a) grupa (C), (D), (E) i tačke II (c) je 30. 9. 2024. godine.

III. PLAN REVIZIJE UČINKA

Pregled tema

Redni broj	Revizije učinka	Rezultat aktivnosti
1.	„Učinkovitost poticaja u poljoprivredi“	Objavljen izvještaj
2.	Praćenje realizacije preporuka iz Izvještaja „Upravljanje grantovima iz Budžeta FBiH prema rezultatima“	Objavljen izvještaj
3.	„Inkluzivno obrazovanje u Federaciji BiH“	Objavljen izvještaj
4.	„Aktivnosti institucija na implementaciji Ciljeva održivog razvoja“	Objavljen izvještaj
5.	Praćenje realizacije preporuka iz Izvještaja „Efikasnost drugostepenih organa u postupanju po žalbama“	Objavljen izvještaj
6.	Praćenje realizacije preporuka iz Izvještaja „Efikasnost lokalne uprave u rješavanju zahtjeva građana“	Objavljen izvještaj
7.	Tema će se odrediti posebnom odlukom	Objavljen izvještaj
8.	Paralelna revizija učinka - tema će se odrediti posebnom odlukom	Izrada nacrtu izvještaja
9.	Tema će se odrediti posebnom odlukom	Izrada nacrtu izvještaja

Rok za provođenje revizija učinka je 31. 12. 2024. godine.



IV. SPECIJALNE REVIZIJE

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

V. REALIZACIJA PLANA

Revizijski timovi obaviti će revizije u skladu sa Zakonom o reviziji i internim aktima Ureda za reviziju, uz obaveznu primjenu INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Službene novine Federacije BiH“, broj 59/22).

Za realizaciju ovog Plana zadužuju se sektori za finansijsku reviziju i reviziju učinka, svaki u okviru svoje nadležnosti, a odjeljenja za obezbjeđenje adekvatne logističke podrške.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić



Rukovodstvo Ureda

Dževad Nekić – generalni revizor

Dragan Kolobarić – zamjenik generalnog revizora

Priprema

Sektor za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom

Mia Buljubašić, rukovoditeljica Sektora

Lektura

Šejla Hukara

71 000 Sarajevo

Ul. Ložionička br. 3

Bosna i Hercegovina

Tel.

+387 (0) 33 723 550

Fax

+387 (0) 33 716 400

E-mail

vrifbih@vrifbih.ba

Web

www.vrifbih.ba