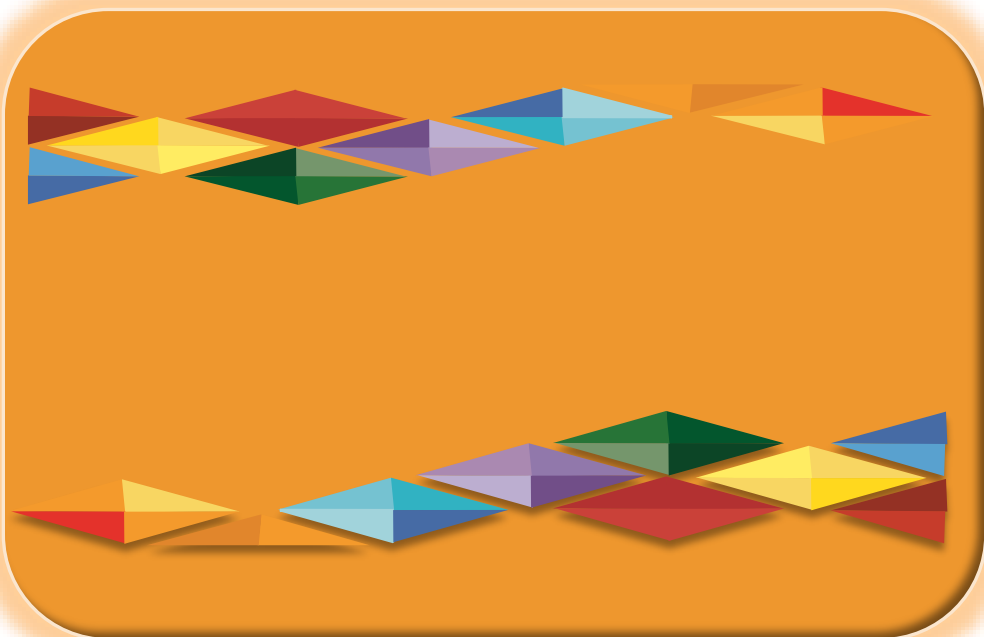




BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH



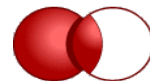
GODIŠNJI PLAN I PROGRAM RADA
UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BIH
ZA 2019. GODINU



Sarajevo, prosinac 2018. godine



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE**



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

**GODIŠNJI PLAN I PROGRAM RADA
UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BIH
ZA 2019. GODINU**

Broj: 04-02-3-2384/18

Sarajevo, prosinac 2018. godine

Sadržaj

Riječ glavnog revizora	5
1. Uvod	7
1.2 Raspoloživo osoblje u Uredu za reviziju	9
2. Plan financijske revizije.....	10
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	14
2.3 Sektor za financijsku reviziju zavoda, fondova i agencija	15
2.3.1 Planirane aktivnosti	16
2.4 Sektor za financijsku reviziju javnih poduzeća.....	17
2.4.1 Planirane aktivnosti	17
3. Plan revizije učinka	19
3.1 Planirane aktivnosti.....	19
3.1.1. Provođenje revizija sukladno planiranoj dinamici	19
3.1.2. Predlaganje novih tema revizije učinka	20
3.1.3. Unapređenje saradnje sa okruženjem	21
4. Plan Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom.....	23
5. Plan Odjeljenja	25
5.1 Plan Odjeljenja za pravne i opće poslove i ljudske resurse	25
5.1.1 Planirane aktivnosti	25
5.2 Plan Odjeljenja za financijsko-računovodstvene poslove.....	26
5.3 Plan Odjeljenja za informacione tehnologije.....	28
5.3.1 Aktivnosti sprovođenja Strateškog plana razvoja IT	28
5.3.2 Aktivnosti IT kao procesa podrške procesu revizije.....	28
6. Ostale aktivnosti	29
6.1 Izvještavanje	29
6.2 Suradnja unutar Bosne i Hercegovine.....	30
6.3 Međunarodna suradnja	31
6.4. Komunikacije.....	32
6.5 Aktivnosti na prevenciji korupcije	32
7. Prilozi	35
7.1 Plan revizije za 2018/2019. godinu Ureda za reviziju institucija u FBiH.....	35
7.2. Plan obuke i stručnog usavršavanja.....	41

Riječ glavnog revizora



Uloga Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH je da, kao vrhovna revizijska institucija, osigura neovisna mišljenja, te doprinese pouzdanom obavještavanju o korištenju proračunskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, troškovima i imovinom u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Svoju ulogu ispunjavamo obavljanjem finansijskih revizija, revizija učinka i specijalnih revizija, te pravovremenim i transparentnim izvješćivanjem prema nadležnim institucijama i informiranjem javnosti.

S obzirom na to da je u nadležnosti Ureda za reviziju preko 2.000 subjekata u Federaciji BiH, od izuzetnog značaja je da Ured za reviziju svoj plan rada donese temeljem realnih parametara, te omogući efikasno korištenje resursa, kako bi ispunio svoju ulogu i pokrenuo promjene u životima građana.

U 2018. godini zabilježeni su određeni događaji poput protesta, migrantske krize te održavanje općih izbora. Kako bismo kao vrhovna institucija za reviziju demonstrirali kontinuiranu relevantnost za građane, moramo imati dobro razumijevanje dešavanja u našem okruženju. Tako ćemo i našim radom nastaviti biti transparentni, odgovorni i neovisni u radu, i težiti najvećim standardima kvalitete.

Godišnji plan i program rada sadrži pregled planiranih aktivnosti Ureda za reviziju za narednu godinu, a isti je zasnovan na strateškim opredjeljenjima i Planu revizija za 2018/2019. godinu. Objavlivanjem Godišnjeg plana i program rada, Ured povećava svoju odgovornost i nastoji da približi svoj rad široj javnosti.

Vjerujem da izvršavanjem revizija i fokusiranjem na oblasti koje su obuhvaćene u okviru Plana revizija, Ured će nastaviti da Parlamentu FBiH, građanima i drugim zainteresiranim stranama pruža neovisna i objektivna izvješća i skreće pažnju na sistemsko rješavanje problema u Federaciji BiH.

Glavni revizor
Dževad Nekić, dipl. oec.

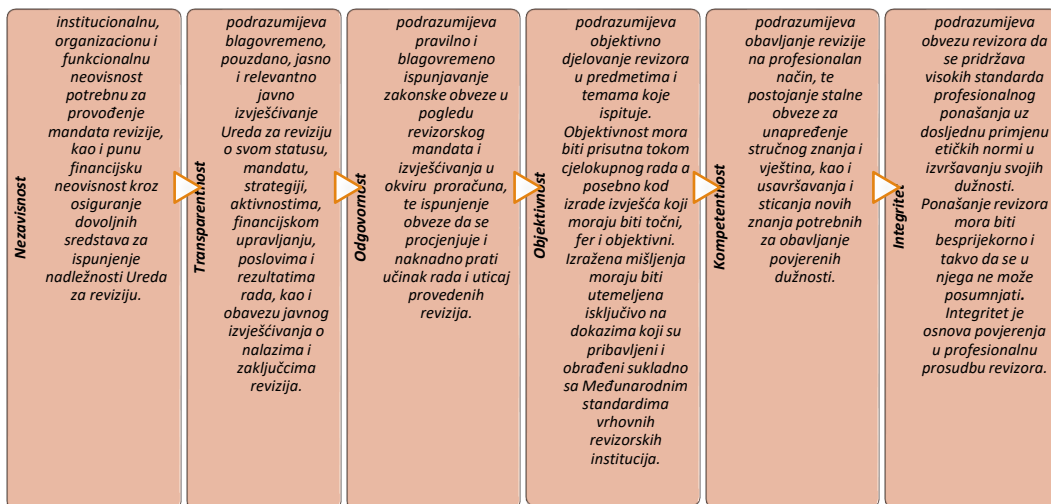
VIZIJA

Vizija budućeg razvoja Ureda za reviziju zasnovana je na dosljednom provođenju revizije sukladno sa ISSAI okvirom revizije. Usmjerena je ka stvaranju dodane vrijednosti u javnom sektoru u FBiH, kroz poticanje efikasne i efektivne upotrebe javnih resursa, te stalnom unapređenju sustava transparentnog financijskog upravljanja i povećanju javne odgovornosti za upravljanje javnim sredstvima.

MISIJA

Ured za reviziju, kao neovisna, profesionalna i nepolitična institucija, provodi revizije i putem pravovremenih i kvalitetnih izvješća o reviziji, permanentno izvješćuje Parlament FBiH i ostale zakonodavne organe na svim nivoima vlasti u FBiH, organe izvršne vlasti i druge nadležne institucije i tijela i javnost uopće, o načinu upravljanja javnim sredstvima, odnosno o tome da li se javnim sredstvima upravlja na regularan, ekonomičan, efikasan, efektivan i transparentan način.

VRIJEDNOSTI



Na temelju članka 21. stav (1) i članka 22. stavak (2) Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine¹ i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine², generalni revizor, nakon konsultacije sa zamjenikom generalnog revizora, donosi:

Godišnji plan i program rada Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine za 2019. godinu

1. Uvod

Ured za reviziju institucija u FBiH³ je vrhovna revizorska institucija u Federaciji BiH čiji ciljevi, dužnosti, organizacija, rukovođenje i nadležnosti su definirani Zakonom o reviziji. Generalni revizor rukovodi Uredom za reviziju i ima zamjenika koji mu pomaže u obavljanju dužnosti.⁴ Formiran je 2000. godine sa zadatkom da vrši finansijsku reviziju, reviziju učinka i specijalne revizije u Federaciji BiH. Sjedište Ureda je u Sarajevu, a uspostavljena su i tri podružna ureda u Mostaru, Tuzli i Bijaću.

Misija Ureda za reviziju je da, kao neovisna, profesionalna i nepolitična institucija, provodi revizije i putem pravovremenih i kvalitetnih izvješća o reviziji, permanentno izvještava Parlament FBiH i ostale zakonodavne organe na svim nivoima vlasti u FBiH, organe izvršne vlasti i druge nadležne institucije i tijela i javnost uopće, o načinu upravljanja javnim sredstvima, odnosno o tome da li se javnim sredstvima upravlja na regularan, ekonomičan, efikasan, efektivan i transparentan način.

¹ „Službene novine Federacije BiH“, br. 22/06. U daljem tekstu: Zakon o reviziji

² Broj: 09- 02-1213/16 od 30.09.2016. godine

³ U daljem tekstu: Ured za reviziju

⁴ Članak 9. i članak 21. Zakona o reviziji.

Godišnji plan i program rada Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH za 2019. godinu⁵ zasniva se na zakonskim obvezama i nadležnostima, strateškim ciljevima, kao i raspoloživim ljudskim i materijalnim resursima. Planom revizije za 2018/2019. godinu⁶ utvrđeni su subjekti i rokovi za obavljanje financijske revizije, a koji je donesen na temelju broja trenutno raspoloživog revizorskog kadra (32 financijska revizora, osam revizora učinka), kao i plana zapošljavanja za 2019. godinu. Od ukupno 83 planirane financijske revizije, 35 se obavljaju prvi put. Također je planirano da se u 2019. godini objave tri izvješća revizije učinka i dva izvješća o praćenju realizacije preporuka.

Prema uspostavljenom *Registru subjekata* u nadležnosti Ureda za reviziju je preko 2000 subjekata u Federaciji BiH, sa sljedećom strukturom⁷:

> 2.000 SUBJEKATA ZA REVIZIJU

Korisnici Proračuna FBiH (Parlament FBiH, Predsjednik FBiH, Vlada FBiH i ostali proračunski korisnici koji se financiraju iz Proračuna FBiH): **61 subjekata**

Skupštine i vlade kantona i ostali proračunski korisnici koji se financiraju iz proračuna kantona FBiH: **912 subjekata**

Jedinice lokalne samouprave (gradovi i općine): **80 subjekata**

Poduzeća sa većinskim državnim vlasništvom (na nivou FBiH, kantona, općina): **377 subjekata**

Vanproračunski fondovi/zavodi/agencije/javne ustanove (na nivou FBiH, kantona, općina): **576 subjekata**

Utvrđivanje Godišnjeg plana je ključni dio strateškog planiranja na nivou revizorske institucije, kojim se definiraju revizorske i druge aktivnosti koje će se poduzeti u 2019. godini. Pored toga, istim se informira Parlament FBiH i javnost o planiranim financijskim revizijama i revizijama učinka za narednu godinu, kao i obujmu ostalih aktivnosti vrhovne revizorske institucije.

⁵ U daljem tekstu: Godišnji plan

⁶ Vidjeti Prilog 1. Napominje se da se Plan revizije odnosi na period 2018. i 2019. godina s obzirom na to da se financijske revizije za 2018. godinu, obavljaju od oktobra 2018. g. do septembra 2019. g. Također, revizije učinka ne moraju biti vezane za kalendarsku godinu, tako da se mogu vršiti u periodu od dvije kalendarske godine.

⁷Napomena: u Proračunu FBiH je registrovano 59 korisnika, s tim da se u Registru subjekata Ureda za reviziju sedam kazneno popravnih zavoda vode kao zasebni subjekti, a Parlament FBiH kao jedan i Predsjednik FBiH i dva potpredsjednika FBiH također kao jedan, dok su u Proračunu FBiH isti registrovani kao posebna tri proračunska korisnika.

Dokument je koncipiran na način da se prvo predstavljaju planirane aktivnosti za obavljanje osnovne djelatnosti Ureda za reviziju tj. obavljanje financijske revizije i revizije učinka, zatim planirane aktivnosti koje osiguravaju kvalitetno izvršavanje osnovne djelatnosti, kao i obavljanje ostalih poslova i zadataka (financijsko-računovodstveni poslovi, komunikacije, pravni i opći poslovi).

1.2 Raspoloživo osoblje u Uredu za reviziju

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta za izvršavanje poslova i zadataka iz nadležnosti Ureda za reviziju, utvrđen je ukupan broj od 144 izvršioca, a od toga, generalni revizor, zamjenik generalnog revizora, 121 izvršilac za poslove revizije, te 21 izvršilac za administrativne poslove. Sistematizacija radnih mjesta utvrđena je temeljem nadležnosti Ureda za reviziju, odnosno obujma revizija. Međutim, na popunjenost radnih mjesta u najvećem dijelu utiče proračun, odnosno odobrena sredstva, te je iz tog razloga popunjenost na kraju 2018. godine 44% (ili 64 uposlenika). Sukladno usvojenom Dokumentu okvirnog proračuna za period 2018-2020, u 2019. godini planirani broj osoblja je 75, što znači da se planira izvršiti i procedura upošljavanja za 11 novih uposlenika.

Raspoloživi ljudski resursi ključni su čimbenik prilikom utvrđivanja godišnjeg plana posebno u dijelu plana revizija, međutim, uvijek postoji i određeni stepen rizika s obzirom na to da se revizorski timovi najčešće sastoje od dva člana, te da svako odsustvo⁸ članova značajno utiče na izvršenje plana.

⁸ Odsustva poput porodijskog, bolovanja na duži period i slično.

2. Plan financijske revizije

Provođenjem financijskih revizija, Ured za reviziju osigurava neovisna mišljenja o izvršenju proračuna i financijskim izvješćima, korištenju resursa i upravljanja državnom imovinom od strane Vlade, proračunskih i javnih institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine. Na taj način doprinosi pouzdanom obavještavanju o korištenju proračunskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, troškovima i imovinom u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Ured za reviziju svake godine obavlja reviziju i daje mišljenje o Godišnjem izvješću o izvršenju Proračuna FBiH, kao i izvješćima Parlamenta FBiH, Predsjednika FBiH, Vlade FBiH i njenih ministarstava.⁹ S obzirom na značajan broj subjekata koji su u nadležnosti Ureda za reviziju, prilikom donošenja godišnjeg plana revizija, vrši se analiza rizika kojom se utvrđuju i ostali subjekti za reviziju, pored obveznih godišnjih revizija. Kriteriji koji se razmatraju utvrđeni su metodologijom, te uključuju raspoložive ljudske resurse, strateška opredjeljenja Ureda za reviziju, posebne zahtjeve za reviziju koje Ured dobije od nadležnih i drugih organa, kao i signale iz okruženja i medija.

Sukladno usvojenoj metodologiji za financijsku reviziju i reviziju usklađenosti¹⁰, u izvješćima o financijskoj reviziji već drugu godinu daju se dva odvojena mišljenja i to, mišljenje o pouzdanosti financijskih izvješća i mišljenje o usklađenosti sa zakonima i drugim propisima. Izvješća također sadrže nalaze i preporuke koje se upućuju subjektu revizije, a koje imaju za cilj jačanje sistema internih kontrola i financijskog upravljanja.

Sukladno Zakonu o reviziji i usvojenoj metodologiji, revizija se obavlja u dvije faze i to, prethodna revizija¹¹ i konačna revizija. Revizijski timovi sačinili su terminski plan za obavljanje revizija sukladno internim planskim dokumentima, prema kojima će se prethodne revizije obaviti u periodu od 29. listopada 2018. godine do 01. veljače 2019. godine, a konačne revizije u periodu od početka ožujka do 30.09.2019. godine. Rok za obavljanje obveznih revizija utvrđen je Zakonom o reviziji. Planirano vrijeme za svaku reviziju donosi se na temelju niza čimbenika kao što su obujam revizije (složenost procesa

⁹ Članak 11. i članak 13. Zakona o reviziji.

¹⁰ U daljem tekstu: metodologija

¹¹ Shodno članku 13(3) Zakona o reviziji, Ured za reviziju provodi prethodnu reviziju u toku financijske godine uključujući praćenje primjene preporuka iz prethodnih revizija i analizu mjera poduzetih na temelju tih preporuka.

odnosno transakcija koje će se revidirati), rizik revizije, financijska značajnost, prethodno dano mišljenje i slično. Za obavljanje 83 revizije planirano je 14 timova, a timovi se u većini slučajeva sastoje od dva člana, vođe tima i člana tima.

Nakon završetka prethodne revizije, sukladno Međunarodnom revizijskom standardu 265¹², važni nedostaci u internim kontrolama otkriveni tokom revizije saopćavaju se rukovodiocu subjekta revizije u formi Pisma menadžmentu.

Prije završetka konačnog izvješća, Ured priprema nacrt koji dostavlja rukovodiocu subjekta revizije na komentar. Rok za očitovanje je 15 dana po prijemu nacrta, te se svi dostavljeni komentari razmatraju od strane Ureda sa aspekta opravdanosti i argumentiranosti prilikom sačinjavanja konačnog izvješća.¹³ Nakon dostavljanja izvješća subjektu revizije i ostalim nadležnim institucijama sukladno Zakonu o reviziji, isti se objavljuju na web stranici Ureda za reviziju.¹⁴

Poslovi financijske revizije obavljaju četiri sektora/organizacione jedinice¹⁵, koji su organizirani prema vrsti subjekata. Operativni ciljevi sektora za financijsku reviziju za 2019. godinu proističu iz Strategije razvoja 2017-2020. godina i fokusirani su na:

- Provođenje revizija sukladno planiranoj dinamici
- Vršenje revizija sukladno utvrđenoj metodologiji rada i ISSAI standardima¹⁶
- Unapređenje saradnje sa okruženjem

Plan revizija obuhvata financijsku reviziju:

- Godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna FBiH za 2018. godinu (obvezna godišnja revizija)
- 19 korisnika Proračuna FBiH (obvezne godišnje revizije)
- četiri korisnika Proračuna FBiH
- pet kantona
- deset korisnika proračuna kantona
- dva grada i šest općina
- 18 zavoda, fondova, agencija i javnih ustanova
- 18 poduzeća u većinskom državnom vlasništvu.

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

¹³ Članak 15. Zakona o reviziji

¹⁴ Članak 16. Zakona o reviziji

¹⁵ Sektor za financijsku reviziju institucija FBiH, Sektor za financijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina, Sektor za financijsku reviziju zavoda, fondova i agencija i Sektor za financijsku reviziju javnih poduzeća.

¹⁶ Međunarodni standardi za vrhovne revizijske institucije

Unapređenje saradnje sa okruženjem jedan je od strateških ciljeva Ureda za reviziju, te podrazumijeva kontinuiranu komunikaciju sa svim korisnicima revizorskih izvješća s ciljem razumijevanja revizorskih nalaza i postizanja što boljih efekata upravljanja javnim sredstvima. Suradnja će biti usmjerena na adekvatno promoviranje uloge i značaja revizije, razumijevanje nalaza i danih preporuka kako bi ste iste implementirale, te suradnja sa nadležnim organima za provođenje zakona.

2.1 Sektor za financijsku reviziju institucija Federacije BiH

Aktivnosti Sektora za financijsku reviziju institucija Federacije BiH prvenstveno su usmjerene na obvezne financijske revizije iz članka 11. stavak (1) Zakona o reviziji, što uključuje reviziju Godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna FBiH za 2018. godinu i reviziju 19 proračunskih korisnika kojim se svake godine revidira značajan iznos Proračuna Federacije BiH (oko 90%). Na izbor ostalih korisnika, kako je već spomenuto, utiču utvrđeni kriteriji za odabir subjekata.

2.1.1 Planirane aktivnosti

Sukladno Planu revizija za 2018/2019. godinu, izvršit će se revizija Izvješća o izvršenju Proračuna FBiH za 2018. godinu i 23 korisnika Proračuna FBiH. Od ukupno 2.989.661.837 KM planiranih proračunskih sredstva za 2018. godinu, revidirat će se iznos od 2.744.768.167 KM (91,81%).

U narednoj tabeli daje se pregled obveznih i ostalih planiranih financijskih revizija, sa osnovnim pokazateljima:

Red. Br.	Naziv predmeta/subjekta revizije	Sjedište	Proračun za 2018. godinu	Prethodno revidirana Godina	Prethodno dano mišljenje	
					Financijska izvješća	Usklađenost
A) Obvezne revizije						
Predmet revizije						
1.	Godišnje izvješće o izvršenju Proračuna FBiH za 2018. godinu	Sarajevo	2.989.661.837	2017.	S rezervom	S rezervom
Korisnici Proračuna FBiH						
1.	Parlament Federacije BiH	Sarajevo	14.598.036	2017.	Pozitivno	S rezervom
2.	Ured predsjednika i dva potpredsjednika FBiH	Sarajevo	2.905.146	2017.	Suzdržano	Pozitivno
3.	Vlada Federacije BiH	Sarajevo	15.625.338	2017.	Pozitivno	S rezervom
4.	Federalno ministarstvo financija	Sarajevo	1.337.363.583 ¹⁷	2017.	Pozitivno	S rezervom

¹⁷ U okviru planiranog proračuna Ministarstva financija na otplatu vanjskog i unutrašnjeg duga odnosi se 1.116.414.946 KM.

Red. Br.	Naziv predmeta/subjekta revizije	Sjedište	Proračun za 2018. godinu	Prethodno revidirana Godina	Prethodno dano mišljenje	
					Financijska izvješća	Usklađenost
5.	Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova	Sarajevo	8.127.432	2017.	Pozitivno	Pozitivno
6.	Federalno ministarstvo pravde	Sarajevo	4.157.075	2017.	Pozitivno	S rezervom
7.	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije	Mostar	27.192.447	2017.	S rezervom	S rezervom
8.	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija	Mostar	331.935.582	2017.	Pozitivno	S rezervom
9.	Federalno ministarstvo zdravstva	Sarajevo	40.407.818	2017.	Pozitivno	S rezervom
10.	Federalno ministarstvo trgovine	Mostar	1.467.766	2017.	Pozitivno	Pozitivno
11.	Federalno ministarstvo prostornog uređenja	Sarajevo	6.148.979	2017.	Pozitivno	S rezervom
12.	Federalno ministarstvo poljop., vodop. i šumarstva	Sarajevo	77.024.688	2017.	S rezervom	S rezervom
13.	Federalno ministarstvo za pit. bor. i inv. od.osl. rata	Sarajevo	325.855.693	2017.	Pozitivno	S rezervom
14.	Federalno ministarstvo okoliša i turizma	Sarajevo	6.936.825	2017.	Pozitivno	S rezervom
15.	Federalno ministarstvo razvoja poduzetništva i obrta	Mostar	13.131.742	2017.	Pozitivno	S rezervom
16.	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	Sarajevo	448.489.269	2017.	S rezervom	S rezervom
17.	Federalno ministarstvo kulture i sporta	Sarajevo	10.759.533	2017.	S rezervom	S rezervom
18.	Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica	Sarajevo	25.343.328	2017.	Pozitivno	Pozitivno
19.	Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke	Mostar	8.472.264	2017.	S rezervom	Pozitivno
UKUPNO (od 1 do 19):			2.705.942.544			
B) Ostale revizije korisnika Proračuna Federacije BiH						
1.	Odbor državne službe za žalbe	Sarajevo	406.410	nije vršena revizija		-
2.	Federalni zavod za geologiju	Sarajevo	1.097.216	nije vršena revizija		-
3.	Agencija za reviziju privatizacije	Sarajevo	466.718	Nije vršena revizija		-
4.	Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH	Sarajevo	36.855.279	2017.	S rezervom/S rezervom	
UKUPNO (od 1 do 4):			38.825.623			

2.2 Sektor za financijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina

Aktivnosti Sektora za financijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina nastoje se planirati na način da se ravnomjerno obuhvate kantoni, kantonalne institucije, gradovi i općine, s obzirom na veliki broj subjekata koji nisu revidirani u prethodnom periodu i značajnih iznosa proračuna. U prethodne dvije godine povećan je broj primljenih zahtjeva za reviziju jedinica lokalne samouprave, koje Ured za reviziju razmatra sa aspekta argumentiranosti i opravdanosti. Od primljenih zahtjeva u Plan revizija uvršteni su zahtjevi za reviziju gradova Zenica i Goražde, te općine Bosanski Petrovac i Vareš.

2.2.1 Planirane aktivnosti

Planirano je da se izvrše financijske revizije 23 subjekta iz nadležnosti ovog Sektora. S obzirom na to da su prethodnom revizorskom ciklusu izvršene financijske revizije pet kantona, u ovom su planirane revizije pet preostalih kantona. Također su planirane i revizije 10 kantonalnih proračunskih korisnika kod kojih se revizije obavljaju prvi put.

U narednoj tabeli daje se pregled planiranih financijskih revizija kantona i kantonalnih proračunskih korisnika za 2018. godinu, sa osnovnim pokazateljima:

Red.	Naziv subjekta revizije	Sjedište	Proračun za 2018. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dano mišljenje
A) Proračuni kantona					
1.	Tuzlanski kanton	Tuzla	386.209.683	2015.	S rezervom
2.	Zeničko-dobojski kanton	Zenica	319.095.430	2015.	S rezervom
3.	Hercegbosanska županija/Kanton 10	Livno	81.023.500	2015.	S rezervom
4.	Županija Posavska	Orašje	42.444.000	2015.	S rezervom
5.	Bosansko-podrinjski kanton	Goražde	40.856.965	2015.	S rezervom
Ukupno (od 1 do 5)			869.629.578		
B) Korisnici proračuna kantona					
1.	Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona	Tuzla	18.636.797	nije vršena revizija	-
2.	Ministarstvo za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu Zeničko-dobojskog kantona	Zenica	14.449.098	nije vršena revizija	-
3.	Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Hercegbosanske županije	Livno	2.214.254	nije vršena revizija	-
4.	Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Unsko-sanskog kantona	Bihać	6.147.893	nije vršena revizija	-
5.	Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta Srednjobosanskog kantona	Travnik	10.177.800	nije vršena revizija	-
6.	Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Hercegovачko-neretvanske županije/kantona	Mostar	8.647.650	nije vršena revizija	-

Red.	Naziv subjekta revizije	Sjedište	Proračun za 2018. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dano mišljenje
7.	Ministarstvo gospodarstva Županije Zapadnohercegovačke	Posušje	3.943.100	nije vršena revizija	-
8.	Ministarstvo komunalne privrede i infrastrukture Kantona Sarajevo	Sarajevo	48.175.967	nije vršena revizija	-
9.	Ministarstvo kulture i sporta Kantona Sarajevo	Sarajevo	11.729.290	nije vršena revizija	-
10.	Kantonalna uprava civilne zaštite Kantona Sarajevo	Sarajevo	15.463.752	nije vršena revizija	-
Ukupno (od 1 do 10):			139.585.601		

Kao što je već konstatovano, planirane su i revizije osam jedinica lokalne samouprave, od čega dva grada (Zenica i Goražde) i šest općina. Sa ovim revizijama, Ured za reviziju je revidirao sve jedinice lokalne samouprave u Federaciji BiH.

S obzirom na to da je Ured za reviziju član „EUROSAI Radne grupe za reviziju općina“, nastojat će se primijeniti dobre prakse i smjernice prilikom obavljanja revizija općina, kako bi iste bile efikasne i postigle što kvalitetnije rezultate.

U narednoj tabeli daje se pregled planiranih finansijskih revizija jedinica lokalne samouprave za 2018. godinu, sa osnovnim pokazateljima:

Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište	Proračun za 2018. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dano mišljenje
Jedinice lokalne samouprave					
1.	Grad Zenica	Zenica	56.001.115	2012.	S rezervom
2.	Grad Goražde	Goražde	9.779.500	2008.	S rezervom
3.	Općina Čapljina	Čapljina	18.524.301	2008.	S rezervom
4.	Općina Bosanski Petrovac	Bos.Petrovac	4.181.635	2012.	S rezervom
5.	Općina Vareš	Vareš	3.977.000	2010.	Negativno
6.	Općina Foča-Ustikolina	Ustikolina	1.923.520	nije vršena revizija	-
7.	Općina Teočak	Teočak	1.624.000	nije vršena revizija	-
8.	Općina Dobretići	Dobretići	711.619	nije vršena revizija	-
Ukupno (od 1 do 8):			96.722.690		

2.3 Sektor za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija

Aktivnosti Sektora za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija usmjerene su na finansijske revizije zavoda, fondova i agencija na federalnom i kantonalnom nivou, te javnih ustanova na svim nivoima vlasti (FBiH, kantona, općina). Kod određivanja subjekata za reviziju ovog Sektora, prioritet je dat subjektima koji nisu prethodno revidirani od strane Ureda za reviziju (ukupno 12 subjekata), dok su ostali subjekti

odabrani na temelju utvrđenih kriterija kao što su visina proračuna, značajnost za društvo i prethodno utvrđeni propusti i nepravilnosti u trošenju javnih sredstava.

2.3.1 Planirane aktivnosti

Sukladno Planu revizija za 2018/2019. godinu, izvršit će se revizija 18 zavoda, fondova, agencija i javnih ustanova. Planom revizija predviđena je financijska revizija sedam javnih ustanova iz oblasti zdravstva, kod kojih će se revizija obaviti prvi put. Pored navedenih subjekata, također je planirano obavljanje revizije dvije kantonalne direkcije regionalnih puteva, jednog operatora i dva sveučilišta, kod kojih će se također revizija obaviti prvi put.

U narednoj tabeli daje se pregled planiranih financijskih revizija zavoda, fondova, agencija i javnih ustanova, sa osnovnim pokazateljima:

Red. Broj	Naziv subjekta revizije	Sjedište subjekta revizije	Financijski plan za 2018. godinu	Prethodna revidirana godina	Dano mišljenje
1.	Agencija za privatizaciju FBiH	Mostar	3.431.600	2014.	S rezervom
2.	Agencija za vodno područje rijeke Save	Sarajevo	16.600.000	2013.	S rezervom
3.	Agencija za vodno područje Jadranskog mora	Mostar	2.660.949	2013.	S rezervom
4.	Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH	Sarajevo	4.158.046	Nije vršena	-
5.	JU Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona	Tuzla	28.828.626	2011.	S rezervom
6.	JU Služba za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona	Bihać	12.887.173	2011.	Negativno
7.	Služba za zapošljavanje HNK	Mostar	14.134.794	2011.	S rezervom
8.	JU Apoteke Sarajevo	Sarajevo	60.634.375	Nije vršena	-
9.	JU Opća bolnica „prim. dr. Abdulah Nakaš“ Sarajevo	Sarajevo	31.123.585	Nije vršena	-
10.	JU Kantonalna bolnica Goražde	Goražde	5.638.646	Nije vršena	-
11.	JU Kantonalna bolnica „dr. Safet Mujić“ Mostar	Mostar	19.397.000	Nije vršena	-
12.	JZU Banjsko-rekreativni centar „Aquaterm“ Olovo	Olovo	3.170.951	Nije vršena	-
13.	JU univerzitet u Zenici/Universitas studiorum Zenicaensis	Zenica	15.001.870	Nije vršena	-
14.	JU Univerzitet u Tuzli/Universitas studiorum Tuzlaenis	Tuzla	36.072.732	Nije vršena	-
15.	JU Kantonalna direkcija za puteve SBK/KSB	Busovača	30.188.043	Nije vršena	-
16.	JU Direkcija regionalnih cesta USK	Bihać	8.271.945	Nije vršena	-
17.	Županijska bolnica „Fra Mihovil Sučić“ Livno*	Livno	11.700.681	Nije vršena	-
18.	Operator za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju*	Mostar	25.743.352	Nije vršena	-
Ukupno (od 1 do 16):			329.644.368		

* S Obzirom na to da navedena dva subjekta nisu sačinili Plan poslovanja za 2018. godinu, navedeni su raspoloživi podaci (izvršenje plana za 2017. godinu) za izradu Godišnjeg plana

2.4 Sektor za finansijsku reviziju javnih poduzeća

Zbog velikog broja poduzeća koja su u nadležnosti Ureda za reviziju, aktivnosti ovog Sektora uglavnom su usmjerene na finansijsku reviziju poduzeća koja nisu ranije revidirana, te poduzeća sa značajnim prihodima. Poduzeća koja su revidirana u prethodnom periodu odabrana su zbog posebne važnosti za građane Federacije BiH ili zbog prethodno utvrđenih nepravilnosti u poslovanju. Sukladno članu 11. stavak 3) Zakona o reviziji, nadležnost Ureda za reviziju obuhvata poduzeća u kojima država ima vlasnički udjel od 50% plus jednu dionicu ili više, što znači da obuhvata i ona poduzeća koja nisu po svojoj prirodi javna poduzeća, odnosno čija djelatnost nije isključivo od javnog društvenog interesa.

2.4.1 Planirane aktivnosti

Sukladno Planu revizija za 2018/2019. godinu, izvršit će se revizija 18 poduzeća. Tako je Planom revizija predviđena finansijska revizija devet poduzeća, kod kojih će se revizija obavljati prvi put.

Za ovaj revizorski ciklus, nastavilo se sa revidiranjem rudnika mrkog uglja koji nisu prethodno revidirani ili koji su revidirani prije više od 10 godina, obuhvaćena su prvi put komunalna poduzeća zbog značaja njihovih usluga za građane, te velika javna poduzeća zbog značajnog protoka vremena od prethodne revizije i njihovog ekonomskog značaja. U narednoj tabeli daje se pregled planiranih poduzeća, sa osnovnim pokazateljima:

Red. broj	Naziv subjekta revizije	Sjedište subjekta	Planirani prihodi u 2018. godini	Prethodna revidirana godina	Prethodno dato mišljenje
1.	ZD Rudnik mrkog uglja "Kakanj" d.o.o. Kakanj	Kakanj	88.531.700	2006.	S rezervom
2.	JP "Rad" Lukavac	Lukavac	6.439.466	Nije vršena	-
3.	Javni servis „Radio-televizija Federacije BiH“	Sarajevo	28.086.500	2013.	Negativno
4.	KJKP "Gradski saobraćaj" d.o.o. Sarajevo	Sarajevo	46.400.000	2008.	Negativno
5.	JP "Komunalac" d.d. Gradačac	Gradačac	3.117.084	Nije vršena	-
6.	KJP "Poljoprivredno dobro Butmir" d.o.o. Sarajevo	Sarajevo	4.105.770	Nije vršena	-
7.	ZD Rudnik mrkog uglja "Abid Lolić" d.o.o. Bila	Travnik - Bila	17.657.050	Nije vršena	-
8.	JP "Komunalno Neum" d.o.o. Neum ¹⁸	Neum	-	Nije vršena	-
9.	„Ceste“ d.d. Mostar	Mostar	11.330.000	2014.	S rezervom
10.	JP "Međunarodni Aerodrom Sarajevo" d.o.o. Sarajevo	Sarajevo	53.407.000	2012.	S rezervom
11.	JKP "Tomislavgrad" d.o.o. Tomislavgrad	Tomislavgrad	2.327.804	Nije vršena	-
12.	ZD Rudnici "Kreka" d.o.o. Tuzla	Tuzla	135.968.925	2005.	Negativno
13.	Lutrija BiH d.o.o. Sarajevo	Sarajevo	31.494.000	2011.	S rezervom

¹⁸ JP „Komunalno Neum“ d.o.o. Neum nije sačinilo trogodišnji a ni godišnji plan poslovanja.

Red. broj	Naziv subjekta revizije	Sjedište subjekta	Planirani prihodi u 2018. godini	Prethodna revidirana godina	Prethodno dano mišljenje
14.	JP „Autoceste Federacije BiH“ d.o.o. Mostar	Mostar	200.450.000	2014.	S rezervom
15.	JP „Deponija“ d.o.o. Mostar	Mostar	2.097.200	Nije vršena	-
16.	„Sarajevoputevi“ d.d. Sarajevo	Sarajevo	8.063.069	2014.	S rezervom
17.	Rudnici boksita d.o.o. za eksploataciju rude Široki Brijeg	Široki Brijeg	2.725.600	Nije vršena	-
18.	JKP "Čistoća" d.o.o. Cazin	Cazin	3.067.143	Nije vršena	-
UKUPNO (od 1 do 18)			645.268.311		

3. Plan revizije učinka

Revizija učinka predstavlja neovisno, objektivno i pouzdano ispitivanje određenog aspekta poslovanja cijele ili dijela institucije, programa ili aktivnosti u pogledu ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti korištenja javnih resursa. Revizija učinka treba da doprinese boljim javnim uslugama, kvalitetnijem trošenju javnog novca i većem stepenu javne odgovornosti i transparentnosti.¹⁹

Ured za reviziju ima pravo obaviti pregled ili ispitivanje određenog aspekta poslovanja cijele ili dijela institucije, programa ili aktivnosti, u pogledu ekonomičnosti, učinkovitosti i efektivnosti s kojim ta institucija koristi svoje resurse.

Sukladno Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Ureda za reviziju, reviziju učinka provodi Sektor za reviziju učinka, koji trenutno raspolaže sa osam revizora učinka.

Planirane aktivnosti koje će se tokom 2019. godine provoditi u Sektoru za reviziju učinka uključuju:

- Provođenje revizija sukladno planiranoj dinamici;
- Redovno praćenje društvenih problema u okruženju i problema u radu subjekata u nadležnosti Ureda, s ciljem predlaganja novih tema za reviziju učinka;
- Unapređenje saradnje sa okruženjem.

3.1 Planirane aktivnosti

3.1.1. Provođenje revizija sukladno planiranoj dinamici

S obzirom na to da revizija učinka najčešće obuhvata period od više godina, te ne predstavlja redovnu reviziju koja se ponavlja svake godine, ciklus provođenja revizije učinka nije vezan za kalendarsku godinu. Shodno navedenom, u 2019. godini planirano je završavanje revizija učinka započelih u 2018. godini, kao i provođenje novih revizija planiranih za 2019. godinu.

Planirano je da se u 2019. godini objave tri izvješća revizije učinka, provedu aktivnosti na praćenju realizacije preporuka iz prethodna dva izvješća i provede jedno predstudijsko istraživanje.

¹⁹ ISSAI 300 – Osnovni principi revizije učinka i članak 14. Zakon o reviziji institucija u Federaciji BiH
GODIŠNJI PLAN I PROGRAM RADA ZA 2019. GODINU | Ured za reviziju institucija u FBiH

Dinamika provođenja planiranih revizija učinka prezentirana je u narednoj tabeli:

Aktivnost	Tema revizije učinka	Planirani rok završetka aktivnosti	Rezultat aktivnosti
Okončanje revizije učinka započete u 2018. godini i objava izvješća	„Efekti programa zapošljavanja u FBiH“	II kvartal 2019. godine	Objavljeno izvješće revizije učinka
Provođenje dvije nove revizije učinka i objava izvješća	Teme će biti naknadno određene	III i IV kvartal 2019. Godine	Objavljena dva izvješća revizije učinka
Provođenje predstudije za jednu novu reviziju učinka	Tema će biti naknadno određene	IV kvartal 2019. godini	Usvojena predstudija
Provođenje praćenja realizacije preporuka	Teme će biti naknadno određene	IV kvartal 2019. godini	Objavljena dva izvješća

Praćenje realizacije preporuka iz prethodnih izvješća revizije učinka provodi se sukladno Okviru međunarodnih standarda VRI-ISSAI okvir u Bosni i Hercegovini, Principima revizije učinka VRI u BiH, Vodičem za reviziju učinka i Vodičem za osiguranje kvaliteta u reviziji učinka VRI u BiH. Prema međunarodnim revizijskim standardima praćenje realizacije preporuka iz revizorskih izvješća završna je faza u revizorskom ciklusu i provodi se kako bi se osigurale povratne informacije o efektima provedenih revizija, te ispitalo da li su odgovorne institucije preduzimale aktivnosti na temelju izvješća revizije učinka, te u kojoj mjeri su date preporuke realizirane.

3.1.2. Predlaganje novih tema revizije učinka

Svi uposlenici u Sektoru za reviziju učinka će kontinuirano pratiti rad institucija, organizacija, javnih poduzeća i programa organa vlasti u FBiH u cilju identifikacije relevantnih društvenih problema, te slabosti u radu institucija čije su aktivnosti vezane za navedene probleme. Navedeno će biti osnova za pravovremenu identifikaciju potencijalnih tema revizije učinka.

Prioritet će imati oblasti koje su značajne u smislu uticaja koji imaju na društvo, uzimajući u obzir raspoložive materijalne i ljudske resurse. Prilikom odabira tema revizije učinka, u obzir će se uzeti kriterij „dodana vrijednost“, sa namjerom da se sa svakom revizijom pruže nova saznanja i perspektive. Na temelju prijedloga tema revizije učinka sačinat će se lista potencijalnih tema revizije učinka koje bi se mogle provoditi u narednom periodu.

3.1.3. Unapređenje saradnje sa okruženjem

Suradnja sa okruženjem podrazumijeva adekvatnu komunikaciju sa svim korisnicima izvješća revizije učinka. Suradnja će biti usmjerena na adekvatno promoviranje revizije učinka, unapređenje postupanja po izvješćima i jačanje saradnje sa akademskom zajednicom. Shodno navedenim ciljevima planirane su sljedeće aktivnosti:

- Učestvovanje u pisanju saopćenja za javnost kao i skraćenih izvješća o rezultatima provedenih revizija.
- Nastavak suradnje sa Parlamentarnom komisijom odgovornom za reviziju, u cilju blagovremenog postupanja po izvješćima revizije učinka i implementacije danih preporuka.
- Učešće u horizontalnim raspravama i zajedničkim edukacijama sa revizorima učinka iz ostalih VRI u BiH, akademskom zajednicom i ekspertima iz oblasti značajnih za reviziju.
- Učestvovanje u zajedničkim aktivnostima ažuriranja metodološkog okvira za reviziju učinka VRI u BiH sukladno odlukama Koordinacionog odbora VRI u BiH.

4. Plan Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom

Aktivnosti Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom, u dijelu razvoja i metodologije u 2019. godini usmjerit će se na unapređenje postojeće metodologije u financijskoj reviziji i reviziji učinka i praćenju primjene međunarodnih revizijskih standarda. Unapređenje metodologije podrazumijeva izradu novih i ažuriranje postojećih procedura, priručnika, programa i alata za reviziju u svim fazama revizije (planiranje, izvršenje, izvještavanje). Konkretno aktivnosti će se odnositi na:

- usklađivanje Vodiča za financijsku reviziju (koji obuhvata i reviziju usklađenosti) i Vodiča za reviziju učinka sa izmijenjenim ISSAI standardima revizije. Navedena aktivnost će se obavljati u saradnji sa ostalim VRI u BiH.
- usklađivanje forme Izvješća o financijskoj reviziji za 2018. godinu sa izmijenjenim ISSAI standardima revizije;
- usklađivanje metodologije i radnih dokumenata financijske revizije i revizije učinka sa promjenama ISSAI okvira;
- praćenje implementacije metodologije financijske revizije i revizije usklađenosti i usklađivanje iste sa zahtjevima i potrebama iskazanim u toku provođenja revizije;
- rad na izradi procedura za praćenje procesa revizije (folderi) do uvođenja softvera za upravljanje procesom revizije;
- rad na metodologiji za reviziju konsolidiranih financijskih izvješća;
- rad na metodologiji kod revizije javnih nabavki;

U dijelu upravljanja kvalitetom, sukladno donesenim planovima kontrole kvaliteta u 2019. godini, provodit će se aktivnosti kontrole kvaliteta financijske revizije i revizije učinka (u toku obavljanja revizije tzv. vrući pregled i nakon završetka revizije tzv. hladni pregled). Na kraju godine sačinit će se Sumarno godišnje izvješće o izvršenoj kontroli kvaliteta izvješća financijske revizije i revizije učinka u 2019. godini, sa odgovarajućim nalazima i preporukama. Također, pratit će se implementacija metodologije za kontrolu kvaliteta financijske revizije i revizije učinka i usklađivati ista sukladno zahtjevima.

U cilju osiguranja odgovarajuće stručnosti i profesionalnosti revizora, osigurat će se kontinuirana edukacija i stručno usavršavanje revizorskog i ostalog osoblja, sukladno Planu obuke i stručnog usavršavanja danom u prilogu (vidjeti Prilog 7.2). Sektor će svoje aktivnosti uskladiti sa navedenim Planom obuke. Pored obuka koje su specijalizirane za revizorski proces, vršit će se i obuka iz oblasti upravljanja ljudskim resursima, poznavanju javnih prihoda i javnih financija, strateškog i financijskog menadžmenta i odnosa sa

javnošću. Obuka i stručno usavršavanje će se realizirati 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 iskazuju interes za suradnju, sukladno ugovoru o međusobnoj suradnji. Podaci o ostvarenom obrazovanju i stručnom usavršavanju za svakog zaposlenog, u zemlji i inostranstvu, evidentirati će se u internoj bazi podataka.

Pored navedenog, Sektor će učestvovati i u sljedećim aktivnostima:

- unapređenju i dopuni novim podacima uspostavljenih baza podataka (Registar subjekata revizije, Registar propisa, Registar preporuka);
- sačinjavanje odgovarajućih izvješća, na temelju podataka iz uspostavljenih baza podataka.

5. Plan Odjeljenja

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

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

5.1 Plan Odjeljenja za pravne i opće poslove i ljudske resurse

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

Cilj planiranja je da se sistemski i kontinuirano 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 koji se odnose na:

- davanje pravnih mišljenja, te izradu informacija i analiza vezanih za aktivnosti Ureda za reviziju;
- priprema 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 sa komisijama, zasnivanje radnog odnosa odn. prestanak radnog odnosa);
- pripremu izjašnjenja i drugih podnesaka kod zastupanja Ureda za reviziju u sudskim sporovima i priprema izjašnjenja i drugih podneska prema zahtjevu drugih institucija;
- vođenje prethodnog postupka u cilju utvrđivanja osnova za pokretanje disciplinske odgovornosti i priprema akata za pokretanje disciplinskog postupka;
- vođenje i ažuriranje personalne i matične evidencije o zaposlenicima;
- uspostavu vođenja evidencije radnog vremena zaposlenika i ažuriranje evidencije o radnom vremenu zaposlenika i osoba na stručnom osposobljavanju. U 2019. godini provest će se aktivnosti na modernizaciji načina evidencije radnog vremena zaposlenika, odnosno elektronske evidencije;
- organizacija poslova u vezi zaštite od požara i kontrolnih pregleda sredstava za gašenje požara;

- pravne poslove iz oblasti javnih nabavki uključuju, ali nisu ograničene na: izradu plana javnih nabavki za 2019. godinu; izradu odluka i drugih pojedinačnih akata, pružanje stručne i administrativne pomoći komisijama, te praćenje postupaka i pravovremeno izvještavanje menadžmenta Ureda za reviziju.

Opći poslovi odnose se na kontinuirano izvršavanje administrativno – tehničkih poslova 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; organizacija službenih putovanja revizorskog osoblja; organizacija poslova vezano za održavanje službenih automobila; distribuciju kancelarijskog pribora i materijala u sjedištu Ureda za reviziju i otprema istog u područne urede; organizacija 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; poslove predlaganja i razvijanja 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 cilju poboljšanja rada svakog zaposlenika Ureda za reviziju, te promoviranje osnovnih principa Etičkog kodeksa i Kodeksa poslovnog ponašanja zaposlenih u Uredu za reviziju; kao i na sve druge poslove iz oblasti ljudskih resursa iz nadležnosti Ureda za reviziju.

5.2 Plan Odjeljenja za finansijsko-računovodstvene poslove

U Odjeljenju za finansijsko-računovodstvene poslove (u daljem tekstu: Odjeljenje) u 2019. godini, provodit će se aktivnosti na izvršavanju poslova i zadataka koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ureda za reviziju. Prema navedenom Pravilniku sistematizirano je pet radnih mjesta za Odjeljenje, od čega poslove i zadatke obavljaju tri zaposlenice.

Aktivnosti ovog Odjeljenja provodit će se kroz izvršavanje stručnih, operativnih i administrativnih poslova, sukladno Zakonu o reviziji, važećim zakonskim, podzakonskim propisima i internim aktima Ureda za reviziju, a koje se odnose na:

- izradu Dokumenta okvirnog proračuna (DOP), sukladno zakonskim propisima i instrukcijama,
- izradu nacrtu proračuna za narednu godinu,
- izradu rebalansa proračuna, izrada godišnjeg, tromjesečnih, mjesečnih operativnih planova i zahtjeva za prestrukturiranje proračunskih sredstava sukladno ukazanim potrebama,
- izradu tromjesečnih finansijskih izvješća o izvršavanju proračuna,
- praćenje izvršavanja proračuna, realizacije svih finansijskih transakcija za preuzete i ugovorene obveze,

- blagajničko poslovanje, obračun plata, prijem, vođenje, evidentiranje, knjiženje i odlaganje knjigovodstvenih isprava,
- izradu godišnjeg obračuna i kontinuirano praćenje zakonskih propisa koji se odnose na finansijsko računovodstveno poslovanje,

Za financiranje rada Ureda za reviziju u 2019. godini, sačinjen je Nacrt proračuna Ureda za reviziju, koji je dostavljen Federalnom ministarstvu financija radi uvrštavanja u Proračun Federacije Bosne i Hercegovine, sukladno odredbama Zakona o reviziji. Proračun Ureda za reviziju je odobren od strane Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju 14.09.2017. godine, u okviru Dokumenta okvirnog proračuna 2018. – 2020. godina.

Prijedlog Nacrta proračuna za 2019. godinu, prikazan je u sljedećoj tabeli:

Redni broj	Opis	Ekonomski kod	Proračun za 2019. g.
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	611	3.528.996
1.1.	Bruto plaće i naknade	6111	3.260.556
1.2.	Naknade troškova zaposlenih	6112	268.440
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	612	342.358
2.1.	Doprinosi poslodavca	6121	342.358
3.	Izdaci za materijal i usluge	613	813.262
3.1.	Putni troškovi	6131	172.650
3.2.	Izdaci za energiju	6132	68.900
3.3.	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	6133	69.380
3.4.	Nabavka materijala i sitnog inventara	6134	59.900
3.5.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	6135	27.000
3.6.	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	6136	8.950
3.7.	Izdaci za tekuće održavanje	6137	43.900
3.8.	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa	6138	17.650
3.9.	Ugovorene i druge posebne usluge	6139	130.350
3.9.1.	Ugovorene i druge posebne usluge- Izdaci za izvršenje sudskih presuda - kamate		214.582
4.	Tekući transferi	614	304.442
4.1.	Transfer drugim nivoima vlasti	6141	25.000
4.2.	Drugi tekući transferi- Izdaci za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju- glavnice	6148	279.442
5.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	821	161.870
5.1.	Nabavka opreme	8213	126.570
5.2.	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	8215	35.300
6.	UKUPNO (1-5)		5.150.928

5.3 Plan Odjeljenja za informacione tehnologije

5.3.1 Aktivnosti provođenja Strateškog plana razvoja IT

Sa ciljem iznalaženja adekvatnih IT rješenja za podršku ključnom procesu i procesima podrške, Ured za reviziju provodi aktivnosti Strateškog plana razvoja informacionih sistema za period 2016-2020. godina, koji je usvojio Koordinacioni odbor vrhovnih revizorskih institucija u BiH. S obzirom na to da se u prethodnoj godini nisu realizirane aktivnosti na implementaciji softverskog rješenja za upravljanje procesom revizije, za 2019. godinu je planiran nastavak aktivnosti na iznalaženju adekvatnog softverskog rješenja, kao i potrebnih resursa za realizaciju istog. Navedenom implementacijom bi se, osim boljeg kvaliteta revizije, osiguralo bolje planiranje resursa u procesu revizije i oslobađanje vremena revizora za vršenje poslova koji donose novu vrijednost.

Do adekvatnog integralnog softverskog rješenja za upravljanje procesom revizije koriste se parcijalna rješenja bazirana na funkcionalnostima operativnih sistema servera: organiziranje i arhiviranje radne dokumentacije iz procesa revizije i elektronske dokumentacije subjekata revizije, zatim i interno izrađeni registar subjekata revizije, kao i baze preporuka financijske revizije.

U tekućoj godini planiran je i nastavak aktivnosti na završavanju hardversko-softverske IT infrastrukture Ureda - zamjena zastarjele i amortizirane komunikacijske opreme, kao i ostale računarske opreme, laptopa za revizore, mrežnih štampača i ostalog. Isto će biti provedeno u okviru raspoloživih planiranih financijskih sredstava za tekuću godinu.

5.3.2 Aktivnosti IT kao procesa podrške procesu revizije

U cilju osiguranja neprekidnosti rada i kvalitetnih IT servisa vršit će se redovni poslovi administriranja i monitoringa funkcioniranja IT sistema, održavanje funkcionalnosti hardverskih i softverskih komponenti angažiranjem internih i eksternih IT resursa. U cilju zaštite od djelovanja malicioznog softvera, osigurava se i adekvatna antivirusna zaštita IT sistema. Kontinuirano je obezbijeđen Help desk zaposlenim od strane IT osoblja Ureda, a help desk IT osoblju angažiranjem eksternih IT resursa.

U tekućoj godini izvršit će se ažuriranje registra subjekata revizije preuzimanjem podataka od relevantnih institucija, kao i ažuriranje baze preporuka.

Osigurana je stalna dostupnost web stranice, a vršit će se priprema za objavu i objava revizijskih izvješća i ostalih značajnih informacija na web-stranici Ureda za reviziju, objava sadržaja na intranetu, kao i kompjuterske pripreme za štampu revizijskih izvješća i ostalih materijala koji se periodično ili po potrebi štampaju.

6. Ostale aktivnosti

Sukladno strateškim opredjeljenjima, Ured za reviziju planira nastaviti aktivno pružati doprinos razvoju javnog sektora u FBiH i podizanja svijesti o ulozi nezavisne revizorske institucije. U okviru svojih strateških ciljeva Ured za reviziju nastojat će proaktivno djelovati na području međunarodne i lokalne saradnje i komunikacija, s ciljem demonstriranja važne uloge VRI za društvo, pri tom pridržavajući se pravila i standarda revizorske struke.

6.1 Izvještavanje

Na razini Ureda za reviziju postoje razni zakonski i drugi zahtjevi za izvještavanje o aktivnostima, nalazima revizije, izvještavanje prema Parlamentu FBiH i nadležnim institucijama za provođenje zakona i slično. Izvještavanje u 2019. godini podrazumijeva sačinjavanje sljedećih:

- Godišnjeg izvješća o aktivnostima za 2018. godinu
- Godišnjeg izvješća o najvažnijim nalazima i preporukama za 2018/2019. godinu
- Godišnjeg plana i programa rada za 2020. godinu
- Izvještavanje o implementaciji strateških dokumenata Ureda za reviziju, odnosno njihovih akcionih planova
- Financijsko izvještavanje
- Izvještavanje prema nadležnim organima za provođenje zakona i drugim nadležnim institucijama, primjenom članka 16. i članka 19. Zakona o reviziji
- Ad-hoc dodatno izvještavanje sukladno zahtjevima Parlamentarne komisije, kao i drugih institucija (npr. SIGMA, Evropska komisija)
- Saopćenja za javnost, koja imaju za cilj lakše razumijevanje revizorskih nalaza kao i informiranje javnosti o radu Ureda za reviziju.

Ured za reviziju će nastaviti objavljivati na svojoj web stranici svoja izvješća i saopćenja.

6.2 Suradnja unutar Bosne i Hercegovine

Suradnja unutar Bosne i Hercegovine podrazumijeva suradnju sa ostalim VRI u BiH, Parlamentarnom komisijom odgovornom za reviziju²⁰, nadležnim institucijama za provođenje zakona, medijima, lokalnim nevladinim organizacijama i organizacijama iz oblasti stručne edukacije. U 2019. godini, planira se uspostaviti bliža profesionalna suradnja sa akademskom zajednicom u Federaciji BiH.

Suradnja sa ostalim VRI u BiH se najčešće odvija preko Koordinacionog odbora VRI u BiH²¹, kojeg čine generalni revizori i njihovi zamjenici u tri VRI u BiH²². U 2019. godini nastavit će se aktivnosti vezane za uspostavljanje vodiča za reviziju, kao i njihovo usklađivanje sa INTOSAI revizijskim standardima. Formirane radne grupe na nivou KOO nastavit će vršiti usklađivanje Vodiča za finansijsku reviziju, za kontrolu kvaliteta i reviziju učinka, vodeći se izmjenama ISSAI standarda. Planirana je također i realizacija aktivnosti iz Strateškog plana edukacije revizora u VRI u BiH 2016-2019. godina i Plana edukacije za 2019. godinu, što će podrazumijevati organiziranje i prisustvovanje revizora na zajedničkim obukama. Navedene aktivnosti će doprinijeti ostvarenju konzistentnog kvaliteta revizije javnog sektora u BiH. Članovi KOO ispred Ureda za reviziju će nastaviti zajednički nastupati i na međunarodnom polju, te prisustvovati i davati doprinos na EUROSAI i INTOSAI seminarima, radnim grupama i drugim aktivnostima. U prvom kvartalu 2019. godine planirano je prisustvovanje na zajedničkoj konferenciji EUROSAI-ASOSAI²³, čiji fokus su krizne situacije i nova pitanja, te uloga i doprinos vrhovnih revizorskih institucija.

Suradnja sa Parlamentarnom komisijom podrazumijeva proaktivan pristup u zajedničkom radu i kontinuitet u razmjeni informacija. Pored prisustvovanja na sjednicama Parlamentarne komisije i raspravama revizorskih izvješća, u 2019. godini nastavit će se naponi u jačanju saradnje, posebno u dijelu razumijevanja nalaza i povećanja implementacije revizorskih preporuka.

Shodno članku 19. Zakona o reviziji, Ured za reviziju je dužan informirati nadležne organe za provođenje zakona, o indicijama značajnog kršenja zakona. Pored toga, Ured za reviziju može revizorska izvješća dostavljati bilo kojim nadležnim institucijama kada smatra da je to potrebno. Na temelju ovih odredbi, Ured za reviziju će i u 2019. godini nastaviti jačati suradnju sa Federalnim i kantonalnim tužilaštvima i drugim nadležnim institucijama, te

²⁰ U daljem tekstu: Parlamentarna komisija

²¹ U daljem tekstu: KOO

²² Ured za reviziju institucija u BiH i Glavna služba za reviziju javnog sektora RS. Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je pridruženi članak KOO.

²³ Evropska i Azijska organizacija vrhovnih revizorskih institucija

pravovremeno razmjenjivati informacije, kako bi se povećala odgovornost u javnom sektoru.

Učestvovat će se i u okruglim stolovima, forumima i konferencijama koje pokrivaju aktuelne oblasti i teme u okruženju, a koje se organiziraju od strane organizacija civilnog društva.

6.3 Međunarodna suradnja

Iz oblasti Evropskih integracija, suradnja sa Evropskom Komisijom se odvija putem Direkcije za EU Integracije, Ureda za EU Integracije Vlade FBiH i Ureda koordinatora za reformu javne uprave.

Ured za reviziju će nastaviti davati svoj doprinos na način koji ne ugrožava neovisnost i koji doprinosi razvoju VRI, a može doprinijeti razvoju i postizanju pozitivnih promjena u okruženju. U 2019. godini Ured će nastaviti aktivno davati svoj doprinos u:

- prijevodu odgovora i finaliziranju Upitnika Evropske komisije za pripremu mišljenja o zahtjevu za članstvo Bosne i Hercegovine u Evropskoj uniji. Ured za reviziju je član dvije radne grupe, za Politički kriterij i Poglavlje 32. Financijska kontrola;
- misijama procjena stanja i strateških dokumenata SIGMA-e, UNDP-a, USAID-a, Evropske Komisije, Direkcije za EU Integracije, Ureda za EU Integracije Vlade FBiH i sl.;
- radu pododбора osnovanih od strane Odbora za stabilizaciju i pridruživanje;
- radu drugih posebnih grupa za Evropske integracije²⁴.

Međunarodna suradnja također uključuje vrhovne revizorske institucije u regionu i šire, koja može biti direktna ili koja se odvija preko INTOSAI-a i EUROSAI-a.²⁵ Navedeno može uključiti ad-hoc suradnju (učešće na seminarima/obuci, studijske posjete i sl.) gdje osoblje Ureda dobije priliku da stekne nova znanja i razmjeni iskustva. S obzirom na to da je u 2018. godini Ured za reviziju postao pridruženi član Evropske organizacije regionalnih revizorskih institucija „EURORAI“, u 2019. godini će učestvovati na regionalnom seminaru na temu „Revizija javnog duga“.

Ured za reviziju je također član EUROSAI radne grupe za reviziju općina, koja je formirana 2016. godine. Tokom 2019. godine, nastavit će se aktivno sudjelovati u aktivnostima definiranim u Radnom programu Radne grupe, kao i na provođenju strateških ciljeva. Ured za reviziju podržava razvoj kapaciteta i revizije u jedinicama lokalne samouprave, te smatra značajnim sudjelovanje u navedenoj Radnoj grupi.

²⁴ Sukladno Odluci I/2015 Odbora za stabilizaciju i pridruživanje EU-BIH od 17.12.2015. godine

²⁵ INTOSAI – Međunarodna organizacija VRI. EUROSAI – Evropska organizacija VRI

6.4. Komunikacije

Strateška opredjeljenja po pitanju komunikacija, odnose se na pravovremeno, objektivno i transparentno pružanje informacija, kako unutar, tako i van Ureda za reviziju.

Interna komunikacija ima za cilj pravovremeno informiranje uposlenika Ureda za reviziju o svim aktivnostima koje se odnose na obavljanje poslova iz nadležnosti, zatim o radno-pravnim poslovima, finansijsko-računovodstvenim poslovima, internoj i eksternoj obuci, kao i o lokalnoj i međunarodnoj saradnji, te saradnji sa medijima. Planirano je u četvrtom kvartalu 2019. godine održati godišnji sastanak svih uposlenika Ureda za reviziju. To je prilika da se menadžment obrati svim uposlenicima, da se prezentiraju postignuti rezultati tokom godine, predstavi plan aktivnosti za naredni period, kao i razgovara o drugim temama vezane za obavljanje poslova iz nadležnosti.

Navedeno ima za cilj da osigura pravovremeni i transparentni protok informacija od menadžmenta prema uposlenicima i obratno.

Prilikom komunikacije sa vanjskim akterima, nastojat će se najprije isticati uloga i ključne vrijednosti Ureda za reviziju. S tim u vezi, i izvještavanje će se obavljati sukladno Zakonu o reviziji, principima ISSAI standarda, kao i primjerima dobre prakse. Najčešći alat za komunikaciju je web stranica Ured za reviziju, putem koje se objavljuju revizorska izvješća, saopćenja za javnost, informacije i novosti o Uredu, informacije vezane za javne nabavke i sl.

Kao i u prethodnoj godini, suradnja sa medijima će se odvijati kontinuirano i transparentno, s ciljem upoznavanja građana o radu Ureda za reviziju. Pored objavljivanja izvješća o reviziji, posebno je važno približiti rezultate revizije građanima, kako bi ih razumjeli i ohrabрили da zahtijevaju javnu odgovornost.²⁶

6.5 Aktivnosti na prevenciji korupcije

Uvažavajući strateška opredjeljenja²⁷, Ured za reviziju i u narednoj godini planira nastaviti djelovati preventivno u borbi protiv korupcije.

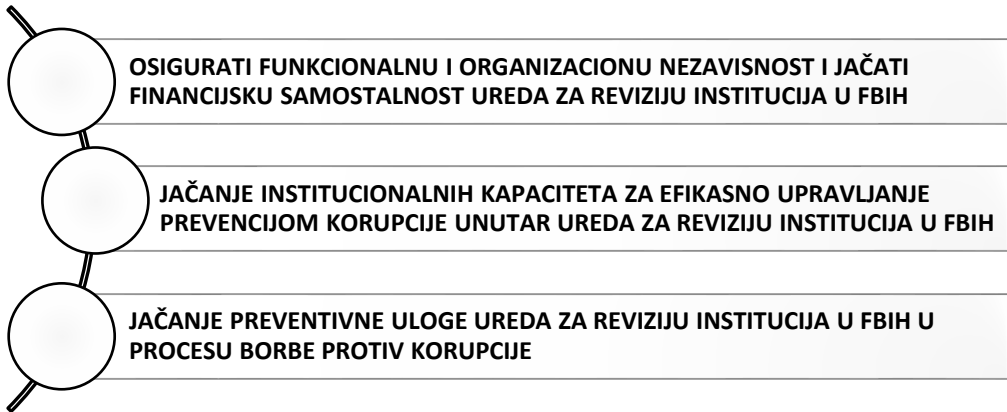
Početakom 2017. godine Ured za reviziju usvojio je Strategiju za prevenciju korupcije 2017-2019, Akcioni plan za provođenje iste i Plan integriteta, tako da će i aktivnosti u 2019. godini biti usmjerene na implementaciji mjera iz Akcionog plana i Plana integriteta²⁸, kao i sačinjavanje konačnog izvješća o monitoringu.

²⁶ ISSAI 12 – Vrijednosti i koristi VRI

²⁷ Strategija razvoja 2017-2020, Strateški cilj 4, podciljevi: unapređenje komunikacije i saradnje sa organizacijama i institucijama koje djeluju u mreži antikoruptivnih i drugih aktivnosti, te unapređenje i razvijanje novih modaliteta saradnje sa Parlamentom FBiH i drugim zakonodavnim i izvršnim tijelima u FBiH

²⁸ Svi akti su objavljeni na web stranici Ureda za reviziju

U narednoj ilustraciji su dati strateški ciljevi Ureda za reviziju u prevenciji korupcije, za koje je donesen i Akcioni plan sa aktivnostima, nosiocima aktivnosti i rokovima.



S obzirom na to da Strategija za prevenciju korupcije kao dokument ističe u 2019. godini, Ured za reviziju će poduzeti aktivnosti na donošenju novog strateškog dokumenta sukladno promjenama u okruženju.

Pored navedenog, nastavit će se aktivno učestvovati na konferencijama i okruglim stolovima koje se bave pitanjima borbe protiv korupcije i podizanja svijesti o navedenoj oblasti. Tokom obavljanja financijske revizije kod subjekata, također će se posvetiti pažnja provođenju mjera iz Strategije za borbu protiv korupcije u FBiH 2016-2019. godina.

Broj: 04-02-3-2384/18

Sarajevo, 14.12.2018. godine

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl.oec.

7. Prilozi

7.1 Plan revizije za 2018/2019. godinu Ureda za reviziju institucija u FBiH

Broj: 12-14-1682-2/18

Sarajevo, 04.10.2018. 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), generalni revizor, nakon konsultacije sa zamjenikom generalnog revizora, donosi:

**PLAN REVIZIJE ZA 2018/2019. GODINU
UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018/2019.
GODINU**

I. UVOD

Nadležnost Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju), za financijske revizije, revizije učinaka i druge specifične revizije, utvrđena je u članku 8. Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", broj: 22/06, u daljem tekstu: Zakon o reviziji).

Odredbama članka 11. Zakona o reviziji, utvrđen je okvir revizije, prema kojem nadležnost Ureda za reviziju, obuhvata Parlament Federacije Bosne i Hercegovine, Predsjednika Federacije Bosne i Hercegovine, Vladu Federacije Federacije Bosne i Hercegovine, skupštine i vlade kantona na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine, općine na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine i ostalo navedeno u članku 11. Zakona o reviziji.

Generalni revizor svake godine, nakon konsultacije sa zamjenikom generalnog revizora, donosi godišnji plan revizije Ureda za reviziju za narednu godinu, uzimajući u obzir zahtjeve propisane odredbama Zakona o reviziji i raspoložive kadrovske kapacitete.

II. FINANCIJSKA REVIZIJA

Ured za reviziju u periodu 2018/2019. godine, obaviti će financijske revizije kod sljedećih subjekata:

Grupa subjekata revizije	Broj subjekta revizije	Naziv subjekta revizije
A)		OBVEZNA REVIZIJA SHODNO ČLANU 13. STAVAK 5) ZAKONA O REVIZIJI

	1.	Godišnje izvješće o izvršenju Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine za 2018. godinu
B)		OBVEZNE REVIZIJE SHODNO ČLANKU 13. STAVAK 4) ZAKONA O REVIZIJI
		Korisnici Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine
	1.	Parlament Federacije Bosne i Hercegovine
	2.	Ured predsjednika 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 - 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
	13.	Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata
	14.	Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta
	15.	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike
	16.	Federalno ministarstvo kulture i sporta
	17.	Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica
	18.	Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke
	19.	Federalno ministarstvo okoliša i turizma
C)		REVIZIJE SHODNO ČLANKU 13. STAVAK 6) ZAKONA O REVIZIJI
C)1.		Korisnici Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine
	1.	Agencija za reviziju privatizacije u Federaciji Bosne i Hercegovine
	2.	Federalni zavod za geologiju
	3.	Odbor državne službe za žalbe Federacije Bosne i Hercegovine
	4.	Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine
C)2.		Kantoni, institucije kantona, gradovi i općine
	1.	Bosansko-podrinjski kanton
	2.	Hercegbosanska županija/Kanton 10
	3.	Tuzlanski kanton
	4.	Zeničko-dobojski kanton

5.	Županija Posavska
6.	Kantonalna uprava civilne zaštite Kantona Sarajevo
7.	Ministarstvo komunalne privrede i infrastrukture Kantona Sarajevo
8.	Ministarstvo kulture i sporta Kantona Sarajevo
9.	Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Hercegovačko-neretvanskog kantona
10.	Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Hercegbosanske županije
11.	Ministarstvo prosvjete, znanosti, kulture i sporta Srednjobosanskog kantona
12.	Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona
13.	Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Unsko-sanskog kantona
14.	Ministarstvo za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu Zeničko-dobojskog kantona
15.	Ministarstvo gospodarstva Županije Zapadnohercegovačke
16.	Grad Goražde
17.	Grad Zenica
18.	Općina Bosanski Petrovac
19.	Općina Čapljina
20.	Općina Dobretići
21.	Općina Foča-Ustikolina
22.	Općina Teočak
23.	Općina Vareš
C)3.	Zavodi, fondovi, agencije i javne ustanove
1.	Agencija za privatizaciju u Federaciji Bosne i Hercegovine
2.	Agencija za vodno područje Jadranskog mora
3.	Agencija za vodno područje rijeke Save
4.	Javna ustanova „Apoteke Sarajevo“
5.	Javna ustanova Kantonalna bolnica „Dr. Safet Mujić“ Mostar
6.	Javna ustanova Opća bolnica „Prim. dr. Abdulah Nakaš“ Sarajevo
7.	Javna zdravstvena ustanova Kantonalna bolnica Goražde
8.	Županijska bolnica „Dr. fra Mihovil Sučić“ Livno
9.	Javna ustanova Univerzitet u Tuzli/Universitas Studiorum Tuzleanis
10.	Javna ustanova Univerzitet u Zenici - Universitas Studiorum Zenicaensis
11.	Javna zdravstvena ustanova Banjsko – rekreativni centar „Aquaterm“ Olovo
12.	Javna ustanova Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona
13.	Javna ustanova Služba za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona

	14.	Služba za zapošljavanje Hercegovačko – neretvanskog kantona
	15.	Zavod za transfuzijsku medicinu Federacije Bosne i Hercegovine
	16.	Operator za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju
	17.	Županijsko ravnateljstvo za ceste KSB/Kantonalna direkcija za puteve SBK
	18.	Javna ustanova Direkcija regionalnih cesta Unsko-sanskog kantona
C)4.		Poduzeća u kojim država ima vlasnički udjel od 50% plus jednu dionicu ili više
	1.	Javno preduzeće „Međunarodni Aerodrom Sarajevo“ d.o.o. Sarajevo
	2.	Javno preduzeće „Autoceste Federacije Bosne i Hercegovine“ d.o.o. Mostar
	3.	Javno preduzeće Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Zavisno društvo rudnici "Kreka" d.o.o.Tuzla
	4.	Javno preduzeće Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo - Rudnik mrkog uglja "Abid Lolić" d.o.o. Bila
	5.	Javno preduzeće Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Zavisno društvo Rudnik mrkog uglja "Kakanj" d.o.o. Kakanj
	6.	Rudnici boksita d.o.o. za eksploataciju rude Široki Brijeg
	7.	„Ceste“ d.d. Mostar
	8.	Javni servis „Radio- televizija Federacije Bosne i Hercegovine“
	9.	„Sarajevoputevi“ d.d. Sarajevo
	10.	Lutrija BiH d.o.o Sarajevo
	11.	Javno preduzeće „Rad“ Lukavac
	12.	Kantonalno javno preduzeće „Poljoprivredno dobro Butmir“ d.o.o. Sarajevo
	13.	KJKP „Gradski saobraćaj“ d.o.o. Sarajevo
	14.	Javno komunalno poduzeće Tomislavgrad d.o.o.
	15.	Javno preduzeće „Deponija“ d.o.o. Mostar
	16.	Javno komunalno preduzeće „Čistoća“ d.o.o. Cazin
	17.	Javno poduzeće „Komunalno Neum“ d.o.o. Neum
	18.	Javno preduzeće „Komunalac“ d.d. Gradačac

III. PROVOĐENJE REVIZIJE

Planirane revizije iz tačke II. ovog Plana revizije, bit će obavljene u timovima. Tim za finansijsku reviziju čini vođa tima i jedan ili više članova tima, koji će biti određeni posebnom odlukom generalnog revizora.

Revizijski timovi provest će revizije u skladu sa Zakonom o reviziji i internim aktima Ureda za reviziju, uz obveznu primjenu Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija.

IV. ROK ZA PROVOĐENJE REVIZIJE

Rok za provođenje finansijske revizije za subjekte iz:

- tačke A) i tačke B) ovog Plana revizije, utvrđuje se sukladno članku 16. stavak (2) Zakona o reviziji
- tačke C) do 30.09.2019. godine.

V. REVIZIJA UČINKA

Ured za reviziju u 2019. godini planira objaviti četiri izvješća revizije učinka, a odabir tema će se precizirati sukladno posebnom odlukom generalnog revizora.

VI. SPECIJALNE REVIZIJE

Parlament Federacije Bosne i Hercegovine ili Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju mogu u bilo koje vrijeme zahtijevati da Ured za reviziju izvrši specijalnu reviziju. Za zahtjeve o posebnim revizijama, Komisija odgovorna za reviziju obvezna je Uredu osigurati posebna proračunska sredstva.

VII. REALIZACIJA PLANA

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

VIII. STUPANJE NA SNAGU

Ovaj Plan revizije stupa na snagu danom donošenja.

Dostaviti:

- Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju
- Rukovodiocima organizacionih jedinica za finansijsku reviziju
- Odjeljenju za pravne i opće poslove i ljudske resurse
- Višem revizoru za međunarodnu saradnju i komunikacije
- -a/a.



7.2. Plan obuke i stručnog usavršavanja

Red. br.	Naziv obuke	Sadržaj obuke	Vrijeme trajanja	Ciljna grupa	Očekivani efekti	Nosilac aktivnosti
1.	Nova forma revizorskog izvješća o finansijskoj reviziji za 2018. godinu	Upoznavanje sa izmjenama forme i sadržaja Izvješća o finansijskoj reviziji	Februar 2019	Vođe timova, članovi timova	Unapređenje Izvješća o finansijskoj reviziji za 2018. godinu	Rukovodilac Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom i Rukovodioci sektora za finansijsku reviziju
2.	ISSAI 1701-Ključna pitanja revizije ISSAI 1570- Vremenska neograničenost poslovanja	Upoznavanje sa ISSAI standarda revizije i metodologijom rada	Februar 2019	Vođe timova, članovi timova	Unapređenje znanja iz oblasti novih ISSAI standarda revizije	Rukovodilac Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom i Rukovodioci sektora za finansijsku reviziju
3.	Revizija javnih nabavki	Upoznavanje sa metodologijom rad i dobrom praksom	Septembar 2019	Rukovodioci revizije, Vođe timova	Održavanje adekvatnog nivoa znanja u oblasti javnih nabavki	Rukovodioci sektora
4.	Prevara i korupcija	Upoznavanje sa postupcima i procedurama kod prevare i korupcije	Februar 2019	Vođe timova, članovi timova	Sticanje potrebnog znanja o aktivnostima u slučajevima vezanim za prevaru i korupciju	Rukovodilac Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom i Rukovodioci sektora
5.	Financijsko upravljanje i kontrola	Upoznavanje sa COSO modelom i propisima vezano za finansijsko upravljanje i kontrolu	Februar 2019	Vođe timova, članovi timova	Sticanje potrebnog znanja u oblasti finansijskog upravljanja i kontrole	Rukovodioci sektora za finansijsku reviziju
6.	Primjena novih standarda revizije učinka	Upoznavanje sa ISSAI standarda revizije učinka i metodologijom rada	Juni 2019	Vođe timova, članovi timova	Unapređenje znanja iz oblasti novih ISSAI standarda revizije učinka	Rukovodilac Sektora za razvoj, metodologije i upravljanja kvalitetom i Rukovodioci sektora za reviziju učinka

7.	Primjena Metodologije u dijelu ocjene IT internih kontrola kod subjekta revizije	Upoznavanje sa osnovnim pojmom aplikativnih sistema, internim kontrolama i pitanjem sigurnosti IS.	Septembar 2019	Svi revizori	Sticanje osnovnih znanja vezanih za IT	Sektor za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom I Odjeljenje za IT
8.	Međunarodni standardi vrhovnih institucija za reviziju (ISSAI)	Upoznavanje sa aktualnim izmjenama i dopunama Međunarodnih standarda	Kontinuirano, sukladno terminskom planu	Cjelokupno revizorsko osoblje	Sticanje potrebnog znanja o ISSAI standardima	Rukovodilac Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom i Rukovodioci sektora
9.	Kontinuirana profesionalna edukacija	Sukladno rasporedu profesionalnih organizacija	Kontinuirano	Svi revizori sa certifikatom „ovlašteni revizor“ i „ovlašteni računovođa“	Sticanje znanja od profesionalnih organizacija iz računovodstva i revizije	Profesionalne organizacije
10.	Međunarodna edukacija	Sukladno predloženim temama	Po sporazumu sa stranim VRI	Svi revizori	Razmjena iskustva i sticanje znanja u oblasti revizije	Menadžment i Rukovodioci sektora
11.	Zajednička edukacija u okviru VRI u BiH	Sukladno utvrđenim temama	Februar 2019 Septembar 2019	Rukovodioci revizije, vođe timova, članovi tima 4 VRI u BiH	Sticanje znanja i razmjena iskustava u oblasti revizije	Menadžment i Rukovodioci sektora
12.	Uvodna obuka za novouposleno osoblje	Upoznavanje sa Internim aktima Ureda, Vodičima za reviziju, Metodologijom rada	Nakon prijema osoblja	Novouposleno osoblje	Sticanje potrebnog nivoa znanja o reviziji	Rukovodilac Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom i Rukovodioci sektora