

**GODIŠNJI PLAN I PROGRAM RADA
UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BiH
ZA 2017. GODINU**



Sarajevo, studeni 2016. godine



**GODIŠNJI PLAN I PROGRAM RADA
UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BIH
ZA 2017. GODINU**

Sarajevo, studeni 2016. godine

Sadržaj

| | |
|---|----|
| Riječ glavnog revizora | 3 |
| 1. Uvod | 4 |
| 2. Plan finansijskih revizija | 5 |
| 2.1 Sektor za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH | 6 |
| 2.1.1 Planirane aktivnosti | 6 |
| 2.2 Sektor za finansijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina | 8 |
| 2.2.1 Planirane aktivnosti | 9 |
| 2.3 Sektor za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija | 10 |
| 2.3.1 Planirane aktivnosti | 10 |
| 2.4 Sektor za finansijsku reviziju javnih poduzeća | 11 |
| 2.4.1 Planirane aktivnosti | 12 |
| 3. Plan revizija učinka | 13 |
| 3.1 Planirane aktivnosti Sektora za reviziju učinka | 13 |
| 3.2.1 Provedba revizija u skladu sa planiranom dinamikom | 13 |
| 3.2.2 Usklađivanje rada sa novim ISSAI standardima | 14 |
| 3.2.3 Edukacija i profesionalni razvitak revizora učinka | 14 |
| 3.2.4 Unaprjeđenje procesa godišnjeg planiranja revizija | 15 |
| 3.2.5 Unaprjeđenje suradnje sa okruženjem | 15 |
| 4. Plan Sektora za razvitak, metodologiju i upravljanje kvalitetom | 16 |
| 5. Plan Odjela | 18 |
| 5.1 Godišnji plan Odjel za pravne i opće poslove i ljudske resurse | 18 |
| 5.1.1 Planirane aktivnosti | 18 |
| 5.1.2 Raspoloživo osoblje u Uredu za reviziju | 19 |
| 5.2 Plan Odjela za finansijsko-računovodstvene poslove | 20 |
| 5.3 Plan Odjela za informacijske tehnologije | 21 |
| 5.3.1 Aktivnosti provedbe Strategijskog plana razvitka IT | 21 |
| 5.3.2 Aktivnosti IT kao procesa podrške procesu revizije | 22 |
| 5.3.3 Sudjelovanje IT revizora u procesu revizije u dijelu IT revizije i metodologija IT revizije | 23 |

| | |
|---|----|
| 6. Ostale aktivnosti (međunarodna suradnja i komunikacije) | 24 |
| 6.1 Međunarodna i lokalna suradnja | 24 |
| 6.2 Uloga u prevenciji korupcije..... | 25 |
| 7. Privici | 26 |
| 7.1 Odluka o određivanju subjekata financijske revizije koji će se revidirati u 2016/2017. godini | 26 |
| 7.2 Zaključak Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju | 29 |
| 7.3 Plan obuke i stručnog usavršavanja | 31 |

Riječ glavnog revizora

Revizija javnog sektora predstavlja uvjerljiv temelj za neovisan i objektivan uvid u aktivnosti javnog sektora, te pruža smjernice za postizanje pozitivnih promjena u životima građana. Kako bi se postigao ovaj kredibilitet i steklo povjerenje u rad Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH, nužno je kontinuirano demonstrirati relevantnost, transparentnost i odgovornost u radu, i jedinstven pristup prema svim subjektima revizije.

Sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, Ured za reviziju treba upoznati javnost sa svojim mandatom, misijom, odgovornostima i strategijom; da svoje poslovanje obavlja na ekonomičan, efikasan i efektivan način sukladno zakonima i propisima, kako bi se o tomu na odgovarajući način izvješćivalo.

Godišnji plan rada je, zapravo, jedan od uvjeta za postizanje navedenih ciljeva. Isti, između ostalog, predstavlja alat za upravljanje kojim se nastoji osigurati pravilna provedba i efikasna koordinacija Strategijskog plana razvitka, te identificirati prioritete i potrebe, kako bi se efikasno i efektivno iskoristili raspoloživi resursi. Plan rada daje kredibilitet aktivnostima Ureda za reviziju, povećava odgovornost institucije prema široj javnosti, te pruža temelj za kontinuirano provođenje nadzora i mjerenje napretka.

Glavni revizor

Dževad Nekić, dipl.oec.

Temeljem članka 21. stavak (1) i članka 22. stavak (2) Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine¹ i Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine², glavni revizor, nakon konzultacije sa zamjenikom generalnog revizora, donosi: Godišnji plan i program rada Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine za 2017. godinu.

1. Uvod

Primarni je cilj Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH³ da, kroz provođenje revizija, osigura neovisna mišljenja o izvršenju proračuna i finansijskim izvješćima, uporabi resursa i upravljanja državnom imovinom od Vlade FBiH, proračunskih i javnih institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine. Na taj način će se doprinijeti pouzdanom izvješćivanju o uporabi proračunskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, troškovima i imovinom u Federaciji Bosne i Hercegovine.⁴

Godišnji plan i program rada Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH za 2017. godinu⁵ temelji se na postavljenim stratezijskim ciljevima, zakonskim obvezama i nadležnostima, kao i raspoloživim ljudskim i materijalnim resursima. Isti sadrži aktivnosti i rokove za ispunjenje ciljeva. Napominje se da je plan revizija sačinjen temeljem broja trenutno raspoloživog revizijskog kadra, kao i plana novog upošljavanja revizijskog kadra koji za 2017. godinu, iznosi 16. Shodno tome i planirani broj finansijskih revizija za 2017. godinu je veći za 43%⁶ u odnosu na prethodnu godinu, gdje kod velikog broja subjekata revizija se vrši po prvi put.

Uzimajući u obzir načela transparentnosti i odgovornosti Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (u daljnjem tekstu ISSAI standarda), cilj Godišnjeg plana je da se definira i komunicira obujam revizijskih i drugih aktivnosti, koje će se poduzeti sukladno mandatu i temeljem procjene rizika i procesa planiranja. Pored navedenog, Zakonom o reviziji je predviđeno da Parlament Federacije BiH ili Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju mogu u bilo koje vrijeme zahtjevati da Ured za reviziju izvrši specijalnu reviziju.⁷

Godišnji plan je koncipiran na način da se prvo predstavljaju planirane aktivnosti za obavljanje temeljne djelatnosti Ureda za reviziju tj. provođenje finansijske revizije i revizije učinka, potom planirane aktivnosti koje osiguravaju izvršenje temeljne djelatnosti kao i provođenja ostalih poslova i zadataka.

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

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

³ U daljnjem tekstu: Ured za reviziju

⁴ Član 3. Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine

⁵ U daljnjem tekstu: Godišnji plan

⁶ Za 2015 – 2016 izvršena je 51 revizija finansijskih izvještaja.

⁷ Član 18. stav (1), Zakon o reviziji institucija u FBiH

2. Plan finansijskih revizija

Sukladno Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ureda za reviziju institucija u FBiH⁸, uspostavljena su četiri sektora za finansijsku reviziju, i to:

- Sektor za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH
- Sektor za finansijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina
- Sektor za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija
- Sektor za finansijsku reviziju javnih poduzeća.

Zakonom o reviziji utvrđena je obveza da se svake godine provodi finansijska revizija svih proračunskih korisnika kao i Vladinog izvješća o izvršenju proračuna⁹. Za druge institucije, revizija se provodi sukladno godišnjem planu revizija, koji se donosi temeljem raspoloživih resursa, analize rizika i kriterija za odabir subjekata.

Za provođenje revizija u 2016/2017. godini, Ured za reviziju raspolaže sa ukupno 26 revizora. Odlukom o određivanju subjekata finansijske revizije koji će se revidirati u 2016/2017. godini¹⁰ (vidjeti Privitak 7.1), određena su ukupno 73 subjekta kod kojih će se provoditi revizija u razdoblju od 25.10.2016. do 30.09.2017. godine za fiskalnu 2016. godinu.

Planirani broj subjekata za reviziju za 2017. godinu predstavlja povećanje od 43% u odnosu na prethodnu godinu.

Naredna tablica daje prikaz broja subjekata po vrsti.

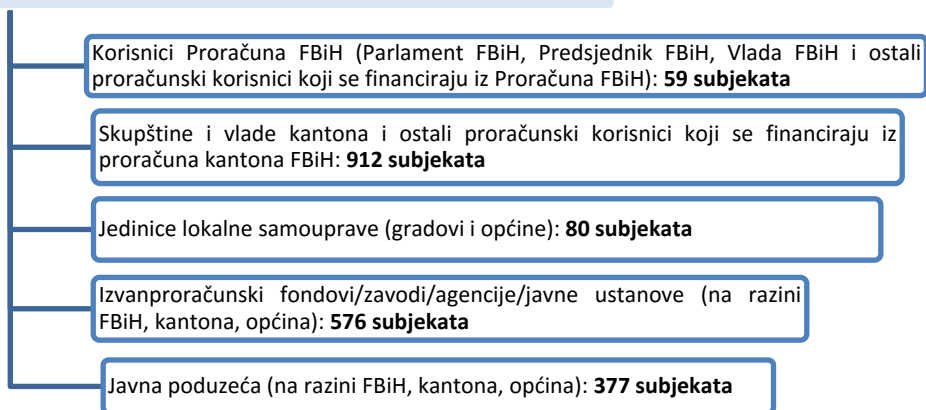
| Vrsta subjekta | Broj subjekata |
|------------------------------------|----------------|
| Korisnici Proračuna Federacije BiH | 34 |
| Gradovi i općine | 12 |
| Zavodi, fondovi i agencije | 17 |
| Javna poduzeća | 10 |
| UKUPNO: | 73 |

Broj planiranih revizija je nužno staviti u kontekst ne samo sa raspoloživim ljudskim resursima, nego i sa obimom tj. brojem subjekata za koje je Ured za reviziju nadležan da provodi reviziju. Prema utemeljenom Registru subjekata daje se sljedeći pregled:

⁸ U daljnjem tekstu: Pravilnik o unutarnjoj organizaciji

⁹ Tj. Izvješća o izvršenju proračuna Vlade Federacije BiH. Članak 11. i članak 13. Zakona o reviziji.

¹⁰ Broj: 12-14-1276-1/16 od 21.10.2016. godine, u daljnjem tekstu: Odluka o određivanju subjekata

UKUPNO 2.004 SUBJEKTA ZA REVIZIJU

Operativni ciljevi sektora za financijsku reviziju za 2017. godinu su usmjereni na:

- Provođenje revizija sukladno planiranoj dinamici
- Provođenje revizija sukladno utvrđenoj metodologiji rada
- Unaprjeđenje suradnje sa okruženjem, s ciljem razumijevanja revizijskih nalaza

2.1 Sektor za financijsku reviziju institucija Federacije BiH

Kada je u pitanju revizija federalnih proračunskih korisnika, odnosno korisnika koji se financiraju iz Proračuna Federacije BiH, aktivnosti Sektora za financijsku reviziju institucija Federacije BiH (u daljnjem tekstu: Sektor), prvenstveno su usmjerene na obvezne financijske revizije iz članka 11. stavak (1) Zakona o reviziji. Ovim revizijama se revidira značajan iznos Proračuna Federacije BiH (do 90%). Na izbor ostalih korisnika koji se planiraju za reviziju utječu kriteriji za odabir subjekata, te raspoloživi materijalni i ljudski resursi.¹¹

2.1.1 Planirane aktivnosti

Financijske revizije iz djelokruga rada ovog sektora provesti će 11 timova (svaki tim broji dva člana). Sukladno Odluci o određivanju subjekata revizije, provesti će se revizija Godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna FBiH za 2016. godinu i 33 korisnika Proračuna FBiH. Revizija korisnika Proračuna FBiH za 2016. godinu će započeti u studenom 2016. godine i ista će se okončati u rokovima utvrđenim u Planu rada i Zakonu o reviziji.

¹¹ Kriteriji se odnose na visinu usvojenog proračuna, broj uposlenih, da li su isti bili predmet revizije prethodnih godina, ako jesu dano mišljenje i sl.

Od ukupnog iznosa planiranih proračunskih sredstva za 2016. godinu u iznosu od 2.598.862.123 KM, revidirati će se iznos sredstava od 2.418.664.067 (93,07%). U razdoblju od kraja listopada 2016. godine do kraja siječnja 2017. godine planirana je prethodna revizija financijskih izvješća korisnika Proračuna FBiH za 2016. godinu. Nakon predaje završnih računa provesti će se konačna revizija u razdoblju i sukladno sa planiranim aktivnostima. Izvješće o reviziji Godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna FBiH za 2016. godinu i pojedinačna konačna izvješća o financijskoj reviziji federalnih proračunskih korisnika bit će revidirani sukladno sa rokovima utvrđenim u Zakonu o reviziji.

U narednoj tablici daje se prikaz obveznih i ostalih planiranih financijskih revizija korisnika Proračuna Federacije BiH za 2016. godinu sa temeljnim podacima:

| Red. broj | Naziv subjekta revizije | Sjedište subjekta | Proračun za 2016. godinu | Prethodna revidirana godina | Dano mišljenje |
|--|---|-------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| Obvezne revizije korisnika Proračuna Federacije BiH, (članak 11. Zakona o reviziji institucija u FBiH). | | | | | |
| 1. | Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta FBiH | Sarajevo | 2.598.862.123 | 2015 | Negativno |
| 2. | Parlament Federacije BiH | Sarajevo | 15.540.546 | 2015 | Positivno sa s. p. ¹² |
| 3. | Ured predsjednika i dva potpredsjednika FBiH | Sarajevo | 3.317.310 | 2015 | Positivno sa s. p. |
| 4. | Vlada Federacije BiH | Sarajevo | 11.455.786 | 2015 | S rezervom |
| 5. | Federalno ministarstvo finansija | Sarajevo | 1.177.942.180 | 2015 | S rezervom |
| 6. | Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova | Sarajevo | 8.853.480 | 2015 | Positivno sa s. p. |
| 7. | Federalno ministarstvo pravde | Sarajevo | 9.526.912 | 2015 | S rezervom |
| 8. | Federalno ministarstvo energije, rud. i industrije | Mostar | 27.002.241 | 2015 | S rezervom |
| 9. | Federalno ministarstvo prometa i komunikacija | Mostar | 31.428.479 | 2015 | S rezervom |
| 10. | Federalno ministarstvo zdravstva | Sarajevo | 35.916.901 | 2015 | S rezervom |
| 11. | Federalno ministarstvo trgovine | Mostar | 1.588.445 | 2015 | S rezervom |
| 12. | Federalno ministarstvo prostornog uređenja | Sarajevo | 6.048.318 | 2015 | S rezervom |
| 13. | Federalno ministarstvo poljop., vodop. i šumarstva | Sarajevo | 73.524.501 | 2015 | S rezervom |
| 14. | Federalno ministarstvo za pit. bor. i inv. od.osl. rata | Sarajevo | 334.260.976 | 2015 | S rezervom |
| 15. | Federalno ministarstvo okoliša i turizma | Sarajevo | 7.209.511 | 2015 | S rezervom |
| 16. | Federalno ministarstvo razvoja poduzetništva i obrta | Mostar | 58.827.067 | 2015 | S rezervom |
| 17. | Federalno ministarstvo rada i socijalne politike | Sarajevo | 456.365.949 | 2015 | S rezervom |
| 18. | Federalno ministarstvo kulture i sporta | Sarajevo | 10.444.084 | 2015 | S rezervom |
| 19. | Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica | Sarajevo | 26.051.197 | 2015 | Positivno sa s.p. |
| 20. | Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke | Mostar | 8.730.345 | 2015 | Positivno sa s.p. |

Za naprijed navedene revizije, sukladno operativnom planu revizija, prethodne revizije će se obavljati u periodu od 01.11.2016. do 31.01.2017. godine; konačne revizije će se obavljati u periodu od 01.03.-15.05.2017. godine, a zaključno sa

¹² Skraćena za: skretanje pažnje

31.05.2017. godine svi timovi će sačiniti i dostaviti konačna izvješća subjektima revizije, u skladu sa zakonom utvrđenim rokom¹³.

| Red. broj | Naziv subjekta revizije | Sjedište subjekta | Proračun za 2016. godinu | Prethodna revidirana godina | Dano mišljenje |
|---|---|-------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------|
| Ostale revizije korisnika Proračuna Federacije BiH | | | | | |
| 1. | Vrhovni sud FBiH | Sarajevo | 6.093.979 | 2006 | S rezervom |
| 2. | Sudska policija | Sarajevo | 19.364.023 | 2006 | S rezervom |
| 3. | Finansijska policija | Sarajevo | 2.006.821 | 2006 | Pozitivno |
| 4. | Služba za zajedničke poslove organa i tijela u FBiH | Sarajevo | 30.784.036 | 2015 | S rezervom |
| 5. | Kazneno popravni zavod Sarajevo | Sarajevo | 6.362.700 | 2006 | S rezervom |
| 6. | Kazneno popravni zavod Zenica | Zenica | 18.446.472 | 2006 | S rezervom |
| 7. | Kazneno popravni zavod Tuzla | Tuzla | 6.815.895 | 2006 | S rezervom |
| 8. | Kazneno popravni zavod Mostar | Mostar | 4.416.565 | 2006 | S rezervom |
| 9. | Zavod za javno zdravstvo Federacije BiH | Mostar | 8.441.624 | 2006 | S rezervom |
| 10. | Federalni zavod za agropedologiju | Sarajevo | 1.165.585 | nije vršena revizija | - |
| 11. | Federalni zavod za poljoprivredu | Sarajevo | 2.444.246 | nije vršena revizija | - |
| 12. | Federalni agromediterranski zavod | Mostar | 2.779.653 | nije vršena revizija | - |
| 13. | Federalna uprava za geodet.i imov.pravne poslove | Sarajevo | 2.569.400 | nije vršena revizija | - |
| 14. | Federalni hidrometeorološki zavod | Sarajevo | 2.938.840 | 2002 | S rezervom |
| | UKUPNO: | | 2.418.664.067 | | |

Prema operativnom planu revizija, prethodne revizije naprijed navedenih subjekata obaviti će se u periodu od 01.11.2016. do 31.01.2017. godine; konačne revizije obaviti će se u periodu od 01.03.-31.08.2017. godine, a zaključno sa 30.09.2017. godine svi timovi će sačiniti i dostaviti konačna izvješća subjektima revizije.

2.2 Sektor za finansijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina

U dosadašnjem razdoblju rada Ureda za reviziju, sukladno godišnjim planovima rada, aktivnosti Sektora za finansijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina uglavnom su bile usmjerene na finansijske revizije proračuna kantona u Federaciji BiH. Temeljni razlog ovakvog pristupa su dosta značajni iznosi proračuna, koji na razini svih deset kantona godišnje iznose blizu dvije milijarde konvertibilnih maraka, ali i dana mišljenja, odnosno, utvrđeni propusti i nepravilnosti u trošenju javnih sredstava u prethodnim revizijama. To su bili i temeljni kriteriji koji su utjecali i bili opredjeljujući za finansijske revizije proračuna kantona. Finansijske revizije iz djelokruga ovog Sektora svake godine, uglavnom, obavljaju dva revizijska tima, od po dva revizora. Temeljem provedenih revizija svih 10 kantona u Federaciji BiH za 2015. godinu, u odnosu na prethodne godine, utvrđen je blagi napredak u trošenju proračunskih sredstava kod većeg broja kantona. To je bio i temeljni razlog zbog kojeg se Ured za reviziju opredijelio da se aktivnosti ovog sektora za idući revizijski

¹³ sa izuzetkom Izvješća o finansijskoj reviziji Godišnjeg izvješćaja o izvršenju Proračuna FBiH, koji će se sačiniti do 30.06.2017. godine.

ciklus, 2016/2017. godinu, prioritetno usmjere na provođenje finansijskih revizija gradova i općina, s obzirom da iz naprijed navedenih objektivnih razloga nije bila posvećena potrebna pozornost revizijama jedinica lokalne samouprave.

Naime, u dosadašnjem razdoblju rada Ureda za reviziju nisu revidirane sve jedinice lokalne samouprave. Tako je od ukupno 80 općina i gradova u Federaciji BiH, uključujući i grad Sarajevo, revidirano 68 jedinica lokalne samouprave. Od ukupnog broja revidiranih institucija, 39 je revidirano samo jedanput, 25 dva puta, dok su 4 institucije revidirane tri puta, i to temeljem zahtjeva nadležnih organa i institucija.

2.2.1 Planirane aktivnosti

Uzimajući u obzir obvezne finansijske revizije i raspoložive kapacitete Ureda za reviziju, temeljem prethodno utvrđenih kriterija, planirano je da se u razdoblju od 25.10.2016. do 30.09.2017. godine, pored ostalih revizija, provedu i finansijske revizije 12 gradova i općina u Federaciji BiH za 2016. godinu. Od ovog planiranog broja revizija jedinica lokalne samouprave, šest općina do sada nikad nije revidirano, dok je šest preostalih revidirano prije 10 i više godina, s izuzetkom Grada Bihaća, koji je revidiran za 2009. godinu, a koji je planiran isključivo temeljem zahtjeva za reviziju upućenog od strane nadležnih organa. Pored revizije za Grad Bihać, tražene su revizije i za općine Glamoč i Domaljevac – Šamac.

U narednoj tablici daje se pregled planiranih finansijskih revizija gradova i općina za 2016. godinu sa temeljnim podacima:

| Red. broj | Naziv subjekta revizije | Županija/Kanton | Proračun za 2016. godinu | Prethodna revidirana godina | Dano mišljenje |
|----------------|---------------------------|---------------------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------|
| 1. | Grad Bihać | Unsko-sanski kanton | 37.207.570 | 2009. | S rezervom |
| 2. | Općina Breza | Zeničko-dobojski kanton | 5.010.000 | nije provedena revizija | - |
| 3. | Općina Čelić | Tuzlanski kanton | 2.128.450 | nije provedena revizija | - |
| 4. | Općina Domaljevac – Šamac | Županija Posavska | 2.975.000 | nije provedena revizija | - |
| 5. | Općina Kreševo | Srednjobosanski kanton | 2.687.600 | nije provedena revizija | - |
| 6. | Općina Pale FBiH Prača | Bosansko-podrinjski kanton | 1.500.000 | nije provedena revizija | - |
| 7. | Općina Sapna | Tuzlanski kanton | 2.686.374 | nije provedena revizija | - |
| 8. | Općina Glamoč | Hercegbosanska županija | 4.000.000 | 2006. | Negativno |
| 9. | Općina Livno | Hercegbosanska županija | 11.990.000 | 2002. | S rezervom |
| 10. | Općina Posušje | Županija Zapadnohercegovačka | 6.240.000 | 2002. | Negativno |
| 11. | Općina Ravno | Hercegovačko-neretvanski kanton | 1.082.386 | 2006. | Negativno |
| 12. | Općina Trnovo | Kanton Sarajevo | 10.187.303 | 2006. | Negativno |
| Ukupno: | | | 87.694.683 | | |

Prema operativnom planu revizija, prethodne revizije svih subjekata revizije treba da se provedu u razdoblju od 01.11.2016. do 31.01.2017. godine; konačne revizije će se provesti u razdoblju od 01.03.-31.08.2017. godine, a zaključno sa 30.09.2017. godine svi timovi će sačiniti i dostaviti konačna izvješća subjektima revizije.

2.3 Sektor za financijsku reviziju zavoda, fondova i agencija

U prethodnom razdoblju, a sukladno godišnjim planovima rada, aktivnosti Sektora za financijsku reviziju zavoda, fondova i agencija su bile usmjerene na financijske revizije zavoda, fondova i agencija na federalnoj i kantonalnoj razini, javnih ustanova na svim razinama vlasti, kao i gradova i općina. Za razdoblje 2016/2017. godina i u budućnosti, revizija jedinica lokalne samouprave je u djelokrugu Sektora za financijsku reviziju kantona, gradova i općina¹⁴.

Temeljni kriteriji za dosadašnje planiranje financijske revizije navedenih subjekata bili su značajan iznos proračuna navedenih subjekata koji je prelazio dvije milijarde konvertibilnih maraka kao i prethodno utvrđeni propusti i nepravilnosti u trošenju javnih sredstava, koji su utjecali na dana mišljenja. Kod određenih subjekata, kao što je Federalni zavod za mirovinsko i invalidsko osiguranje, financijska revizija se provodila u kontinuitetu prethodnih 10 godina, dok kod ostalih subjekata revizija nije provedena u kontinuitetu s obzirom na značajan broj subjekata koji su u djelokrugu ovog sektora. Kod određivanja subjekata za reviziju za 2016. godinu prioritet je dan subjektima koji nisu prethodno revidirani od strane Ureda za reviziju, a koji su od velike značajnosti i interesa za javnost, kao i subjektima za koje su podneseni zahtjevi za reviziju.

2.3.1 Planirane aktivnosti

Sukladno raspoloživim kapacitetima Ureda za reviziju, a temeljem prethodno utvrđenih kriterija, u razdoblju od 25.10.2016. do 30.09.2017. godine, za ovaj sektor je planirano provođenje financijskih revizija 17 zavoda, fondova, agencija i javnih ustanova. Financijsku reviziju navedenih subjekata će provesti osam revizijskih timova. Od navedenog broja subjekata, kod 11 će se prvi put provesti revizija, kod tri subjekta revizija se provela prije pet godina, a kod tri subjekta prije 10 godina. Uredu za reviziju su podneseni zahtjevi za provođenje financijske revizije Zavoda za zbrinjavanje mentalno-invalidnih lica „DRIN“, Zavoda za zbrinjavanje mentalno-invalidnih osoba „BAKOVIĆI“ i Zavoda zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona, koji su uključeni u Godišnji plan.

U narednoj tablici daje se prikaz planiranih financijskih revizija zavoda, fondova, agencija i javnih ustanova za 2016. godinu sa temeljnim podacima:

¹⁴ Sukladno Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ureda za reviziju institucija u FBiH.

| Red. Broj | Naziv subjekta revizije | Sjedište subjekta revizije | Financijski plan za 2016. godinu | Prethodna revidirana godina | Dano mišljenje |
|----------------|--|----------------------------|----------------------------------|-----------------------------|----------------|
| 1. | Zavod zdravstvenog osiguranja Zeničko - dobojskog kantona | Zenica | 159.052.000 | 2011. | Negativno |
| 2. | Zavod zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona | Tuzla | 212.327.150 | 2011. | S rezervom |
| 3. | Zavod zdravstvenog osiguranja Hercegovачko-neretvanskog kantona | Mostar | 119.325.000 | 2011. | S rezervom |
| 4. | Zavod zdravstvenog osiguranja Županije Posavske | Odžak | 14.090.000 | 2005. | Negativno |
| 5. | Zavod za zbrinjavanje mentalno- invalidnih lica „DRIN“ Fojnica | Fojnica | 8.036.800 | nije provedena revizija | - |
| 6. | Zavod za zbrinjavanje mentalno- invalidnih osoba BAKOVIĆI Fojnica | Fojnica | 4.798.690 | nije provedena revizija | - |
| 7. | Fond za zaštitu okoliša | Sarajevo | 47.636.331 | nije provedena revizija | - |
| 8. | Fond za profesionalnu rehabilitaciju i upošljavanje osoba sa invaliditetom | Sarajevo | 14.859.800 | nije provedena revizija | - |
| 9. | Fondacija za održivi razvoj- „Odras“ | Sarajevo | 1.124.828 | nije provedena revizija | - |
| 10. | Agencija za bankarstvo FBiH | Sarajevo | 11.413.000 | nije provedena revizija | - |
| 11. | Agencija za kontrolu i akreditaciju u zdravstvu FBiH-AKAZ | Sarajevo | 595.500 | nije provedena revizija | - |
| 12. | Univerziteti klinički centar Tuzla | Tuzla | 112.019.852 | 2006. | S rezervom |
| 13. | Sveučilišna klinička bolnica Mostar | Mostar | 80.372.600 | 2006. | Suzdržano |
| 14. | Kantonalna bolnica Zenica | Zenica | 55.195.130 | nije provedena revizija | - |
| 15. | Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać | Bihać | 28.000.000 | nije provedena revizija | - |
| 16. | Institut za medicinsko vještačenje Sarajevo | Sarajevo | 3.242.100 | nije provedena revizija | - |
| 17. | Regulatorna komisija za energiju FBiH-FERK | Mostar | 3.608.070 | nije provedena revizija | - |
| Ukupno: | | | 875.741.851 | | |

Prema operativnom planu revizija, prethodne revizije svih subjekata revizije treba da se provedu u razdoblju od 01.11.2016. do 31.01.2017. godine; konačne revizije će se provoditi u razdoblju od 01.03.-31.08.2017. godine, a zaključno sa 30.09.2017. godine svi timovi će sačiniti i dostaviti konačna izvješća subjektima revizije.

2.4 Sektor za financijsku reviziju javnih poduzeća

U prethodnom razdoblju, aktivnosti Sektora za financijsku reviziju javnih poduzeća (u daljnjem tekstu – Sektor) uglavnom su bile usmjerene na financijske revizije javnih poduzeća u Federaciji BiH sa značajno ostvarenim prihodima, te danim mišljenjima, odnosno, utvrđenim propustima i nepravilnostima u prethodnim revizijama.

2.4.1 Planirane aktivnosti

Uzimajući u obzir obvezne finansijske revizije i raspoložive kapacitete Ureda za reviziju, planirano je da se u razdoblju od 25.10.2016. do 30.09.2017. godine, provedu finansijske revizije za deset javnih poduzeća u Federaciji BiH za 2016. godinu. Središte pozornosti je stavljeno na poduzeća koja nisu do sada revidirana, te od planiranih, devet do sada uopće nije revidirano, dok je jedno poduzeće revidirano prije 10 godina.

Prikaz ostvarenih i planiranih prihoda kod subjekata obuhvaćenih Planom revizija je slijedeći:

| Red. Broj | Naziv subjekta revizije | Sjedište subjekta | Ostvareni prihodi u 2015. godini | Planirani prihodi u 2016.godini | Prethodna revidirana godina |
|-----------|--|-------------------|----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| 1. | R.M.U. „Zenica“ d.o.o Zenica | Zenica | 35.126.096 | 58.555.900 | Nije provedena |
| 2. | R.M.U. „Breza“ d.o.o. Breza | Breza | 28.260.286 | 27.678.686 | Nije provedena |
| 3. | R.M.U. „Đurđevik“ d.o.o | Đurđevik | 35.370.516 | 45.890.963 | Nije provedena |
| 4. | K.J.P. „Z.O.I. 84“ Olimpijski centar d.o.o. Sarajevo | Sarajevo | 5.949.626 | 8.538.000 | Nije provedena |
| 5. | Šumarstvo „Prenj“ d.d. Konjic * | Konjic | 5.132.704 | 0 | Nije provedena |
| 6. | J.P. „Broćanac“ d.o.o. Čitluk | Čitluk | 4.385.970 | 4.188.500 | Nije provedena |
| 7. | J.P. „Parkovi“ Mostar | Mostar | 3.506.132 | 3.320.000 | Nije provedena |
| 8. | K.J.K.P. „Komunalac“ d.o.o. Tuzla | Tuzla | 8.647.063 | 9.059.040 | Nije provedena |
| 9. | „Coming“, javna ustanova za komunalne djelatnosti, Široki Brijeg | Široki Brijeg | 1.362.208 | 1.464.250 | Nije provedena |
| 10. | „Energoinvest“ d.d. Sarajevo | Sarajevo | 246.838.631 | 166.118.568 | 2005.** |
| | Ukupno | | 374.579.232 | 324.813.907 | |

*Šumarstvo „Prenj“ d.d. Konjic nije donijelo Plan za 2016. godinu.

**Dato mišljenje s rezervom

Prema operativnom planu revizija, prethodne revizije svih subjekata revizije treba da se provedu u razdoblju od 01.11.2016. do 17.02.2017. godine; konačne revizije će se provoditi u razdoblju od 01.03.-31.08.2017. godine, a zaključno sa 30.09.2017. godine svi timovi će sačiniti i dostaviti konačna izvješća subjektima revizije.

3. Plan revizija učinka

Zakon o reviziji i ISSAI standardi prepoznaju reviziju učinka kao jednu od tri temeljne revizije javnog sektora. Revizija učinka predstavlja neovisno, objektivno i pouzdano ispitivanje određenog aspekta poslovanja cijele ili dijela institucije, programa ili aktivnosti glede ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti uporabe javnih resursa.¹⁵ Revizija učinka treba da doprinese boljim javnim uslugama, kvalitetnijoj uporabi javnog novca i većem stupnju transparentnosti i javne odgovornosti.

Ured za reviziju bira teme revizije učinka koje su relevantne i aktuelne, te koje su od posebitog interesovanja za građane. Biraju se područja u kojima su potrebne promjene, te koje su značajne u smislu angažiranih materijalnih i ljudskih resursa ili utjecaja koji imaju na društvo. Jedan od temeljnih kriterija koji se koriste pri odabiru teme je „dodana vrijednost“ u pogledu pružanja novih saznanja i perspektiva.

Sukladno Pravilniku o unutarnjoj organizaciji, u Uredu za reviziju je osnovan Sektor za reviziju učinka, koji raspolaže sa 10 revizora učinka. Operativni ciljevi Sektora za reviziju učinka za 2017. godinu su definirani na slijedeći način:

- Provedba revizija sukladno planiranoj dinamici
- Harmoniziranje rada sa novim ISSAI standardima
- Unaprjeđenje kompetencija revizora učinka
- Unaprjeđenje postupka godišnjeg planiranja revizija
- Unaprjeđenje saradnje sa okruženjem

3.1 Planirane aktivnosti Sektora za reviziju učinka

3.2.1 Provedba revizija u skladu sa planiranom dinamikom

S obzirom da revizija učinka najčešće obuhvata razdoblje od više godina, te ne predstavlja redovitu reviziju koja se ponavlja svake godine, ciklus provedbe revizije učinka nije vezan za kalendarsku ili poslovnu godinu.

Sukladno navedenom, u 2017. godini je planirano okončanje revizija započelih u 2016. godini i provedba revizija planiranih za 2017. godinu. Planirano je da se objavi ukupno sedam izvješća revizije učinka.

Planirana dinamika provedbe revizija učinka je prezentirana u narednoj tablici:

¹⁵ ISSAI 300 – temeljna načela revizije učinka i članak 14. Zakon o reviziji institucija u Federaciji BiH

| Aktivnost | Tema revizije učinka | Planirani rok okončanja aktivnosti | Rezultat aktivnosti |
|---|--|------------------------------------|---|
| Okončanje tri revizije započete u 2016. godini | „Planiranje Proračuna FBiH“ „Upravljanje sredstvima za smještaj institucija FBiH“ „Efikasnost rada lokalne uprave“ | I kvartal 2017.g. | Objavljena konačna izvješća sukladno planu |
| Provedba paralelne revizije učinka započete u 2016. godini | „Efikasnost i efektivnost nabava“ | II kvartal 2017.g. | Objavljeno konačno izvješće revizije učinka |
| Provedba tri nove revizije učinka | <i>Teme će biti naknadno određene</i> | III kvartal 2017.g. | Konačna izvješća za tri revizije učinka |
| Započinjanje četiri nove revizije učinka koje će biti objavljene u 2018. godini | <i>Teme će biti naknadno određene</i> | IV kvartal 2017.g. | Predstudije za četiri revizije učinka |

Paralelna revizija na temu „Efikasnost i efektivnost nabava“ se provodi u okviru Projekta paralelne revizije učinka organiziranog od strane Švedskog ureda za reviziju i Europskog revizijskog suda. U Projektu učestvuju Vrhovne revizijske institucije (u daljnjem tekstu: VRI) iz Bosne i Hercegovine (VRI FBiH, VRI BiH, VRI RS), Albanije, Kosova, Crne Gore, Srbije i Makedonije. Cilj Projekta je razmjena znanja i iskustava iz područja revizije učinka, te usvajanje dobrih praksi iz zemalja u okruženju i Europske Unije. Revizije se provode iz područja javnih nabava, a svaka VRI je imala prigodu izabrati konkretnu temu revizije.

3.2.2 Usklađivanje rada sa novim ISSAI standardima

Na 22. INCOSAI Kongresu u 2016. godini usvojeni su novi standardi i smjernice za reviziju učinka (ISSAI 3000, 3100, 3200- Smjernice za provođenje revizije učinka). Uvažavajući značaj ISSAI standarda za vjerodostojnost, kvalitetu i profesionalnost revizije nužno je osigurati pravovremeno upoznavanje svih uposlenika u Sektoru revizije učinka sa novim standardima.

U cilju osiguranja poštivanja standarda u procesu revizije, Sektor za reviziju učinka će u suradnji sa Sektorom za razvitak, metodologiju i upravljanje kvalitetom sudjelovati u izradi kontrolnih listi za svaku od faza revizije učinka (predstudija, glavna studija, izvješćivanje). Kontrolne liste će biti temelj za naknadnu izradu unutarnjih procedura rada.

3.2.3 Edukacija i profesionalni razvitak revizora učinka

ISSAI standardi nalažu da se VRI trebaju zalagati za stalni profesionalni razvitak koji će doprinijeti kvalitetu pojedinca, tima i VRI.¹⁶ VRI trebaju imati na raspolaganju dovoljno revizora učinka sa potrebnim sposobnostima i vještinama, koji su u mogućnosti proizvoditi visoko kvalitetna izvješća revizije učinka.

U cilju osiguranja odgovarajuće stručnosti revizora učinka potrebno je osigurati kontinuiranu edukaciju osoblja. Sukladno navedenom, Sektor za reviziju učinka će u suradnji sa Sektorom za razvitak, metodologiju i upravljanje kvalitetom sudjelovati u

¹⁶ ISSAI 12- Vrijednosti i koristi VRI

izradi procedura o unutarnjoj i vanjskoj edukaciji revizora, te planirati program edukacije za revizore učinka. Navedeno podrazumijeva definiranje obveznih modula obuke po pozicijama i odgovornostima.

U svrhu izrade plana edukacije revizora učinka, izvršit će se analiza rezultata rada u prethodnim revizijama, u cilju identificiranja slabosti i prevazilaženje istih u budućem radu. Radni procesi će biti planirani na način da se ostavi dovoljno vremena za potrebitu edukaciju. Značajan vid edukacije bit će osiguran i posredstvom samoedukacije, na način da se revizorima učinka odredi obvezna literatura iz koje trebaju usvojiti znanja potrebna za obavljanje poslova iz djelokruga rada. Također, će se intenzivirati i unutarnja edukacija u pogledu organiziranog prijenosa znanja i iskustava između revizora učinka.

3.2.4 Unaprjeđenje procesa godišnjeg planiranja revizija

Planiranje budućih tema revizije učinka će se dodatno uskladiti sa ISSAI standardima i smjernicama. Sukladno navedenom, svi uposlenici u Sektoru za reviziju učinka će kontinuirano pratiti rad institucija, organizacija, javnih poduzeća i programa organa vlasti u FBiH u cilju identificiranja relevantnih društvenih problema, te slabosti u radu institucija čije su aktivnosti vezane za navedene probleme. Navedeno će biti temelj za pravovremeno identificiranje potencijalnih tema revizije učinka.

Radni procesi će se prilagoditi, kako bi se osiguralo dovoljno vremena, za pripremu prijedloga tema. Naknadno će se organizirati konstruktivne diskusije u cilju adekvatne analize i ocjene predloženih tema.

3.2.5 Unaprjeđenje suradnje sa okruženjem

Suradnja sa okruženjem podrazumijeva adekvatnu komunikaciju sa svim korisnicima izvješća revizije učinka. Suradnja će biti usmjerena na adekvatno promoviranje revizije učinka, te unaprjeđenje postupanja po izvješćima.

U cilju pravovremene implementacije preporuka danih u izvješćima revizije učinka će se intenzivirati komunikacija sa Povjerenstvom nadležnim za reviziju u Parlamentu FBiH, te razmotriti mogućnosti učestalijeg praćenja postupanja institucija sukladno preporukama iz izvješća.

Voditelji timova će sudjelovati u pisanju priopćenja za javnost kao i skraćenih izvješća o rezultatima provedenih revizija.

Sektor za reviziju učinka će raditi na intenziviranju suradnje i sa revizorima učinka VRI u okruženju. Organizirati će se horizontalna komunikacija sa predstavnicima VRI u BiH, u cilju razmjene iskustava u radu i unaprjeđenja kvaliteta izvješća revizije učinka.

4. Plan Sektora za razvitak, metodologiju i upravljanje kvalitetom

Sukladno utvrđenim nadležnostima Sektora za razvitak, metodologiju i upravljanje kvalitetom, u 2017. godini aktivnosti će biti usmjerene ka unapređenju metodologije rada u financijskoj reviziji i reviziji učinka u cilju usklađivanja sa međunarodnim revizijskim standardima i vodičima za reviziju. Unapređenje metodologije podrazumijeva izradu novih i korekcije postojećih procedura, priručnika, programa i alata za reviziju u svim fazama revizije (planiranje, izvršenje, izvješćivanje).

Konkretne aktivnosti će se odnositi na:

- usklađivanje forme Izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji za 2016. godinu sa novim Vodičem za financijsku reviziju;
- rad na metodologiji revizije u dijelu postupanja kod prevare i korupcije;
- rad na metodologiji revizije u dijelu uvođenja financijskog upravljanja i kontrole;
- praćenje implementacije metodologije, usklađene sa novim Vodičem za financijsku reviziju i usklađivanje iste sa zahtjevima i potrebama iskazanim u toku provođenja revizije;
- rad na izmjenama i dopunama procedura, smjernica i uputstava revizije učinka, radi poboljšanja i prilagođavanja ISSAI okviru.

U segmentu kontrole kvaliteta prioritet je ažuriranje Vodiča za kontrolu kvaliteta financijske revizije, te unapređenje metodologije za kontrolu kvaliteta financijske revizije i revizije učinka sukladno međunarodnim revizijskim standardima i Vodičima za kontrolu kvaliteta. Pored navedenog, provodit će se i aktivnosti kontrole kvaliteta financijske revizije i revizije učinka (u toku obavljanja revizije tzv. vrući pregled i nakon završetka revizije tzv. hladni pregled) sukladno donesenim Planovima kontrole kvaliteta. Na kraju godine sačinit će se Sumarno godišnje izvješće o izvršenoj kontroli kvaliteta izvješća financijske revizije i revizije učinka u 2017. godini, sa odgovarajućim nalazima i preporukama.

Aktivnosti Sektora, vezano za obuku i stručno usavršavanje revizorskog i ostalog osoblja, vršit će se sukladno Planu obuke datom u privitku (vidjeti Privitak 7.3). Pored obuka koje su specijalizovane 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 eksterne edukacije, zajedničke edukacije u okviru VRI u BiH i internom edukacijom. Dio obuke iz financijske revizije, revizije učinka i IT revizije bit će realiziran sa državnim uredima zemalja koje iskažu interes za saradnju sukladno ugovorom 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:

- unapređenje postojećih i kreiranje novih baza podataka (Registar subjekata revizije, Registar propisa, Registar preporuka i drugo);
- sačinjavanje odgovarajućih izvještaja, na osnovu podataka iz uspostavljenih baza podataka.

5. Plan Odjela

U Uredu za reviziju formirani su slijedeći odjeli:

- Odjel za pravne i opće poslove i ljudske resurse
- Odjel za finansijsko-računovodstvene poslove
- Odjel za informacijske tehnologije

Plan Odjela dan je u narednom dijelu.

5.1 Godišnji plan Odjela za pravne i opće poslove i ljudske resurse

Aktivnosti čija se izvedba predviđa Godišnjim planom planirane su sukladno djelokrugu rada Odjela za pravne i opće poslove i ljudske resurse (u daljnjem tekstu: Odjel), utvrđenim prema odredbama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji. U Odjelu se obavljaju pravni, personalni i opći poslovi i poslovi iz područja ljudskih resursa na razini Ureda za reviziju. Nositelji aktivnosti i rokovi za izvedbu pojedinih aktivnosti određeni su sukladno zakonu, drugim propisima i općim aktima Ureda za reviziju. Za provođenje poslova sistematizirano je osam radnih mjesta, od čega poslove i zadatke Odjela obavlja pet uposlenika.

Cilj planiranja je da se sustavno i kontinuirano organiziraju i provedu poslovi i zadaci iz djelokruga Odjela, kao dio ukupne programske aktivnosti Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine.

5.1.1 Planirane aktivnosti

U Odjelu u 2017. godini u kontinuitetu tijekom godine, provodit će se slijedeći poslovi:

- **Stručni pravni poslovi** podrazumjevaju poslove koji se odnose na proces revizije; normativno-pravne poslove koji se odnose na izradu općih akata Ureda za reviziju; pravne poslove izrade pojedinačnih akata koji se odnose na ostvarivanje prava, obveza i odgovornosti uposlenika Ureda za reviziju iz radnog odnosa i temeljem rada; pravne poslove iz područja javnih nabava i druge poslove i zadatke iz nadležnosti Ureda za reviziju.
- **Opći poslovi** podrazumjevaju uredsko i arhivsko poslovanje; bibliotekarske poslove; poslove vođenja osobnih i matičnih evidencije; poslove upravljanja, održavanja i prijevoza službenim motornim vozilima i svi drugi opći poslovi iz nadležnosti Ureda za reviziju.
- **Poslovi iz područja ljudskih resursa** podrazumjevaju izradu strategijskih dokumenata razvitka ljudskih potencijala Ureda za reviziju; izradu strategijskih dokumenata edukacije uposlenika Ureda za reviziju; izradu godišnjeg plana edukacije uposlenika Ureda za reviziju; poslove predlaganja

i razvijanja standarda za ocjenjivanje i motiviranje uposlenika i utvrđivanje kriterija za unaprjeđenje uposlenika; uspostavu kriterija za odabir uposlenika za obuku - edukaciju; praćenje profesionalnog razvitka uposlenika i predlaganje korektivnih mjera za otklanjanje problema u cilju poboljšanja rada svakog uposlenika Ureda za reviziju; donošenje Etičkog kodeksa sukladno novom ISSAI standardu 30 – Etički kodeks, te promoviranje temeljnih principa Etičkog kodeksa revizora i Kodeksa poslovnog ponašanja uposlenih u Uredu za reviziju; kao i sve druge poslovi iz oblasti ljudskih resursa iz nadležnosti Ureda za reviziju.

5.1.2 Raspoloživo osoblje u Uredu za reviziju

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta za izvršavanje poslova i zadataka iz nadležnosti Ureda za reviziju, pored generalnog revizora i zamjenika generalnog revizora, utvrđen je ukupan broj od 142 izvršitelja, od toga za poslove revizije 121 izvršitelj, i za administrativne poslove 21 izvršitelj.

Naredna tablica daje prikaz sistematiziranih i popunjenih radnih mjesta:

| Organizacijska jedinica/radno mjesto | Utvrđeno izvršitelja | Popunjeno izvršitelja | Popunjeno izvršitelja (%) |
|--|----------------------|-----------------------|---------------------------|
| Unutarnji revizor | 1 | - | 0,0% |
| Kabinet generalnog revizora | 9 | 5 | 55,5% |
| Sektor za razvitak, metodologiju i upravljanje kvalitetom | 10 | 3 | 30,0% |
| Sektor za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH | 25 | 12 | 48,0% |
| Sektor za finansijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina | 22 | 7 | 31,8% |
| Sektor za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija | 16 | 7 | 43,8% |
| Sektor za finansijsku reviziju javnih poduzeća | 16 | 5 | 31,3% |
| Sektor za reviziju učinka | 21 | 10 | 47,6% |
| Odjel za informacijske tehnologije | 9 | 3 | 33,3% |
| Odjel za pravne i opće poslove i ljudske resurse | 8 | 5 | 62,5% |
| Odjel za finansijsko-računovodstvene poslove | 5 | 2 | 40,0% |
| Ukupno: | 142 | 59 | 41,5% |

5.2 Plan Odjela za finansijsko-računovodstvene poslove

U Odjelu za finansijsko-računovodstvene poslove (u daljnjem tekstu: Odjel) u 2017. godini, provodit će se aktivnosti na izvedbi poslova i zadataka koji su utvrđeni Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji. Prema navedenom Pravilniku sistematizirano je pet radnih mjesta, od čega poslove i zadatke Odjela obavljaju dvije uposlenice.

Sukladno Zakonu o reviziji i važećim zakonskim propisima za financije i računovodstvo, aktivnosti ovog odjela provodit će se kroz provođenje operativnih i administrativnih poslova koji se odnose na blagajničko poslovanje, obračun plaća, prijem, vođenje, evidentiranje, knjiženje i odlaganje knjigovodstvenih isprava, koje se odnose na finansijsko-računovodstveno poslovanje Ureda za reviziju.

U provođenju aktivnosti koje se odnose na proračun i materijalno-finansijsko poslovanje u 2017. godini provodit će se poslovi sukladno propisanim zakonskim rokovima, a koji se odnose na:

- izradu Dokumenta okvirnog proračuna (DOP) sukladno zakonskim propisima i instrukcijama,
- izradu nacрта proračuna za narednu godinu,
- izradu rebalansa proračuna, izradu godišnjeg, tromjesečnih i mjesečnih operativnih planova sukladno potrebama i praćenje ostvarenja istih,
- izradu tromjesečnih finansijskih izvješća o izvršenju proračuna,
- praćenje svih finansijskih transakcija i izvršenja proračuna po svim troškovnim pozicijama,
- izradu završnog računa i kontinuirano praćenje zakonskih propisa koji se odnose na finansijsko poslovanje.

Za financiranje rada Ureda za reviziju u 2017. godini, sačinjen je Nacrt proračuna Ureda za reviziju, koji je odobrilo Parlamentarno povjerenstvo odgovorno za reviziju 17.11.2016. godine (vidjeti Privitak 7.2) i isti je dostavljen Federalnom ministarstvu financija radi uvrštavanja u Proračun Federacije Bosne i Hercegovine, sukladno odredbama Zakona o reviziji. Procedura razmatranja i odobravanja proračuna od strane Parlamenta Federacije BiH, nije okončana.

Prijedlog Nacrtu proračuna za 2017. godinu, koji je usvojilo Parlamentarno povjerenstvo odgovorno za reviziju po glavnim grupama konta, prikazan je u slijedećoj tablici:

| Redni Broj | Opis | Ekonomski kod | Proračun za 2017. g. |
|------------|---|---------------|----------------------|
| 1. | Plaće i naknade troškova uposlenih | 611 | 3.494.153 |
| 1.1 | Bruto plaće i naknade | 6111 | 3.188.622 |
| 1.2. | Naknade troškova uposlenih | 6112 | 305.531 |
| 2. | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 612 | 334.805 |
| 2.1. | Doprinosi poslodavca | 6121 | 334.805 |
| 3. | Izdaci za materijal i usluge | 613 | 798.816 |
| 3.1. | Putni troškovi | 6131 | 156.400 |
| 3.2. | Izdaci za energiju | 6132 | 64.350 |
| 3.3. | Izdaci za komunalne usluge | 6133 | 71.700 |
| 3.4. | Nabava materijala | 6134 | 46.800 |
| 3.5. | Izdaci za usluge prijevoza i goriva | 6135 | 31.000 |
| 3.6. | Izdaci za tekuće održavanje | 6137 | 48.700 |
| 3.7. | Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa | 6138 | 18.600 |
| 3.8. | Ugovorene i druge posebne usluge | 6139 | 166.266 |
| 3.9. | Ugovorene i druge posebne usluge-Izdaci za izvršenje sudskih presuda-kamate | | 195.000 |
| 4. | Tekući transferi | 614 | 405.500 |
| 4.1. | Transfer drugirazinama vlasti | 6141 | 25.000 |
| 4.2 | Drugi tekući transferi-Izdaci za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju- glavnice | 6148 | 380.500 |
| 5. | Izdaci za nabavu stalnih sredstava | 821 | 236.450 |
| 5.1. | Nabava opreme | 8213 | 224.450 |
| 5.2 | Nabava stalnih sredstava u obliku prava | 8215 | 12.000 |
| 6. | UKUPNO: (1-5) | | 5.269.724 |

5.3 Plan Odjela za informacijske tehnologije

5.3.1 Aktivnosti provedbe Strategijskog plana razvitka IT

Koordinacijski odbor vrhovnih revizorskih institucija u BiH je donio Strategijski plan razvitka informacijskih sustava za razdoblje 2016-2020. godina. U tijeku 2017. godine će se provoditi aktivnosti iz navedenog Plana razvitka, koje se odnose na obnovu hardversko-sofverske IT infrastrukture Ureda: servera, storidža, WLAN opreme, komunikacijske opreme i linkova, laptopa za revizore, operativnih sustava servera, softvera za izradu rezervnih kopija sustava, u svrhu osiguranja preduvjeta za implementaciju softvera za upravljanje procesom revizije koje je planirano za kraj 2018. godine. Za navedene aktivnosti planirana su sredstva u proračunu Ureda i realizacija ovisi od raspoloživosti istih.

Provođenje aktivnosti na iznalaženju adekvatnih rješenja za informatičku podršku ključnom procesu revizije ovisi o mogućnosti da se za iste osiguraju financijska sredstva iz Proračuna FBiH ili iz drugih izvora. Implementacijom softverskog rješenja za podršku upravljanju procesom revizije bi se osiguralo bolje planiranje resursa u procesu revizije i oslobađanje vremena revizora za vršenje poslova koji donose novu vrijednost.

Za 2017. godinu planirana je izrada projektnog zadatka za nabavu/razvitak navedenog softverskog rješenja, kao i aktivnosti na iznalaženju drugih izvora financiranja nabave/razvitak softvera (donacija, sredstva za reformu javne uprave). Obje aktivnosti će biti provedene od strane IT radne skupine koja je imenovana od strane Koordinacijskog odbora za sve tri vrhovne revizijske institucije u BiH.

Do ostvarenja nabave adekvatnog integralnog softverskog rješenja, za dio funkcionalnosti upravljanja procesom revizije, koristit će se parcijalna rješenja: za organiziranje i arhiviranje radne dokumentacije iz procesa revizije i elektronske dokumentacije subjekata revizije funkcionalnost operativnog sustava servera dijeljenih mapa; interno izrađeni registar subjekata revizije, a planirana je izrada i baze preporuka.

Softverski alat za analizu podataka ACL će se primjenjivati kod dijela subjekata revizije za analizu podataka, kao i provođenje revizijskih procedura u procesu revizije. Veća primjena istog bi u značajnoj mjeri utjecala na kvalitetu i vrijeme provođenja revizije.

5.3.2 Aktivnosti IT kao procesa podrške procesu revizije

U cilju osiguranja neprekidnosti rada i kvalitetnih IT servisa, provodit će se redoviti poslovi administriranja i monitoringa funkcioniranja IT sustava, održavanje funkcionalnosti hardverskih i softverskih komponenti angažiranjem unutarnjih i vanjskih IT resursa. U cilju zaštite od djelovanja malicioznog softvera osigurava se i adekvatna antivirusna zaštita IT sustava, kao i filtriranje e-mail prometa. Kontinuirano je osiguran Help-desk uposlenim od strane IT osoblja Ureda, a Help-desk IT osoblju angažiranjem vanjskih IT resursa.

Provest će se ažuriranje registra subjekata revizije, preuzimanjem podataka od relevantnih institucija, a planirano je i kreiranje baze danih preporuka i povezivanje sa registrom.

Osigurana je stalna dostupnost web-stranice. 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 tisak revizijskih izvješća i ostalih materijala koji se povremeno, ili po potrebi tiskaju provodi se kontinuirano.

5.3.3 Sudjelovanje IT revizora u procesu revizije u dijelu IT revizije i metodologija IT revizije

IT revizija će se provoditi kao dio financijske revizije svih grupa subjekata revizije iz plana revizija za tekuću godinu, a po planu IT revizija, utvrđenom prije početka revizijskog ciklusa prioritiziranjem iskazanih zahtjeva rukovoditelja sektora financijske revizije, sačinjenom temeljem značajnosti IT sustava za financijska izvješća subjekta revizije, kao i potrebe praćenja provođenja preporuka danih u izvješćima prethodnih godina. Broj revizija će se uskladiti sa raspoloživim IT resursima Ureda za provođenje IT revizije.

Proces IT revizije će se provoditi sukladno sa COBIT okvirom, usvojenim IT standardima i principima najbolje IT prakse, a uz primjenu Vodiča za IT reviziju.

Unaprjeđenje metodologije i prakse procesa IT revizije se vrši kontinuirano sukladno raspoloživim IT resursima.

U okviru aktivnosti radne skupine za IT Koordinacijskog odbora sve tri VRI u BiH planirano je ažuriranje vodiča za IT reviziju i usklađivanje sa standardom za smjernice za IT reviziju ISSAI 5300 i INTOSAI Priručnikom za IT reviziju, čije dopunjeno izdanje će biti raspoloživo u prvom kvartalu 2017. godine.

6. Ostale aktivnosti (međunarodna suradnja i komunikacije)

Pored obavljanja temeljne djelatnosti, Ured za reviziju planira nastaviti aktivnosti na područjima lokalne i međunarodne suradnje, s ciljem jačanja svoje uloge i prisutnosti u društvu, pri tomu se pridržavajući pravila i standarda revizijske struke.

6.1 Međunarodna i lokalna suradnja

Ured za reviziju planira usvojiti proaktivan pristup u komunikaciji sa medijima i drugim interesnim stranama. Uvažavajući principe transparentnosti i odgovornosti¹⁷, navedeno znači da će se osigurati pravovremena informiranost javnosti o aktivnostima i rezultatima rada Ureda za reviziju, kao i da će se učiniti određeni iskoraci u uporabi suvremenih kanala za komunikaciju.

U vezi s tim, i u suradnji sa Odjelom za informacijske tehnologije, u prvom kvartalu 2017. godine će se predstaviti redizajnirana web-stranica Ureda za reviziju, s ciljem pružanja transparentnijih i bogatijih informacija na jednostavan način. Tom prigodom će se rukovoditi i sa definiranim „Standardima proaktivne transparentnosti“.¹⁸

Značajan dio vremena u prvoj polovini 2017. godine će biti posvećen sudjelovanju u radnoj skupini za popunjavanje Upitnika Europske komisije za pripremu mišljenja o zahtjevu za članstvo Bosne i Hercegovine u Europskoj uniji. Ured za reviziju je član radne skupine za Poglavlje 32. Financijska kontrola.

Ostale aktivnosti lokalne i međunarodne suradnje koje će se provoditi kontinuirano i sukladno zahtjevima i potrebama, uključuju i nisu ograničene na:

- aktivno sudjelovanje i doprinos misijama procjena stanja i stratejskim dokumentima SIGMA-e, UNDP-a, USAID-a, Europske Komisije, Direkcije za EU Integracije, Ureda za EU Integracije Vlade FBiH i sl.;
- aktivno sudjelovanje u pododborima i posebnim skupinama¹⁹;
- aktivno sudjelovanje i doprinos suradnji sa drugim vrhovnim revizijskim institucijama u BiH pojedinačno i posredstvom Koordinacijskog odbora, a posebice u dijelu ažuriranja ISSAI okvira u BiH sukladno zaključcima 22. INCOSAI Kongresa;

¹⁷ ISSAI 20 – Načela transparentnosti i odgovornosti, Načelo 8

¹⁸ U razdoblju od rujna 2016. do siječnja 2017. godine održan je program treninga i radionica institucijama u FBiH u svezi sa inicijativom „Partnerstvo za otvorenu vlast“ (Open Government Partnership) o proaktivnoj objavi informacija i podataka, te o načinima unaprjeđenja komunikacije sa građanima, s ciljem otvaranja vlasti i jačanja transparentnosti i odgovornosti u njihovom radu, što je i jedan od proklamiranih načela u Reformskoj agendi za BiH 2015-2018.

¹⁹ Sukladno Odluci I/2015 Odbora za stabilizaciju i pridruživanje EU-BIH od 17.12.2015. godine

- promoviranje aktivne suradnje sa Parlamentarnim povjerenstvom odgovornim za reviziju, nadležnim tužiteljstvima i drugim institucijama odgovornim za provedbu zakona.

6.2 Uloga u prevenciji korupcije

Obzirom da je Ured za reviziju institucija koja ima preventivnu ulogu u borbi protiv korupcije, tijekom 2017. godine Ured će kroz svoj rad nastaviti preventivno djelovati s ciljem osiguranja zakonitoga i ispravnoga funkcioniranja organa uprave i trošenja proračunskih sredstava.

Kako bi se osiguralo efikasno upravljanje prevencijom korupcije unutar Ureda, do kraja prvog kvartala 2017. godine će se izraditi Strategija prevencije korupcije, Akcijski plan za provedbu Strategije za prevenciju korupcije, kao i Plan integriteta. Donošenjem navedenih akata, osigurat će se i odgovarajuća edukacija osoblja, te podizanje svijesti o štetnim posljedicama korupcije. Ured za reviziju na ovaj način želi da bude primjer dobre prakse u okruženju, te da doprinese efikasnijoj, transparentnijoj i efektivnijoj javnoj upravi.

Broj: 04-14-1593/16

Sarajevo, 15.12.2016. godine

GLAVNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl.oec.

7. Privici

7.1 Odluka o određivanju subjekata financijske revizije koji će se revidirati u 2016/2017. godini

Broj:12-14-1276-1/16

Sarajevo, 21.10.2016. godine

Temeljem članka 21. stavak (1) i članka 22. stavak (2) u svezi sa člankom 12. stavak (1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine («Službene novine Federacije BiH»), broj 22/06), generalni revizor, nakon konzultacije sa zamjenikom generalnog revizora, donosi

ODLUKU O ODREĐIVANJU SUBJEKATA FINANCIJSKE REVIZIJE KOJI ĆE SE REVIDIRATI U 2016/2017 GODINI

I

Ovom Odlukom određuju se subjekti financijske revizije koje će Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, revidirati u 2016/2017 godini.

II

U tabelarnom prikazu određeni su subjekti financijske revizije u 2016/2017 godini, kako slijedi:

| Redni broj revizije | Subjekt revizije | Sjedište subjekta revizije |
|---------------------|---|----------------------------|
| 1. | Godišnje izvješće o izvršenju Proračuna Federacije BiH | |
| 2. | Parlament FBiH | Sarajevo |
| 3. | Ured predsjednika i dva dopredsjednika FBiH | Sarajevo |
| 4. | Vlada Federacije Bosne i Hercegovine | Sarajevo |
| 5. | Federalno ministarstvo unutarnjih poslova | Sarajevo |
| 6. | Federalno ministarstvo pravde | Sarajevo |
| 7. | Federalno ministarstvo financija | Sarajevo |
| 8. | Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije | Mostar |
| 9. | Federalno ministarstvo prometa i komunikacija | Mostar |
| 10. | Federalno ministarstvo zdravstva | Sarajevo |
| 11. | Federalno ministarstvo trgovine | Mostar |
| 12. | Federalno ministarstvo prostornog uređenja | Sarajevo |
| 13. | Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva | Sarajevo |
| 14. | Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida obrambeno-oslobodilačkog rata | Sarajevo |
| 15. | Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta | Mostar |
| 16. | Federalno ministarstvo rada i socijalne politike | Sarajevo |
| 17. | Federalno ministarstvo kulture i športa | Sarajevo |
| 18. | Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica | Sarajevo |
| 19. | Federalno ministarstvo obrazovanja i znanosti | Mostar |
| 20. | Federalno ministarstvo okoliša i turizma | Sarajevo |
| 21. | Vrhovni sud FBiH | Sarajevo |
| 22. | Sudska policija | Sarajevo |
| 23. | Služba za zajedničke poslova organa i tijela FBiH | Sarajevo |

| | | |
|-----|--|---------------|
| 24. | Financijska policija | Sarajevo |
| 25. | Kazneno-popravni zavod Sarajevo | Sarajevo |
| 26. | Kazneno-popravni zavod Tuzla | Tuzla |
| 27. | Kazneno-popravni zavod Zenica | Zenica |
| 28. | Kazneno-popravni zavod Mostar | Mostar |
| 29. | Zavod za javno zdravstvo Federacije BiH | Mostar |
| 30. | Federalni zavod za agropedologiju | Sarajevo |
| 31. | Federalni zavod za poljoprivredu | Sarajevo |
| 32. | Federalni agromediteranski zavod | Mostar |
| 33. | Federalni hidrometeorološki zavod | Sarajevo |
| 34. | Federalna uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove | Sarajevo |
| 35. | Grad Bihać | Bihać |
| 36. | Općina Glamoč | Glamoč |
| 37. | Općina Posušje | Posušje |
| 38. | Općina Ravno | Ravno |
| 39. | Općina Breza | Breza |
| 40. | Općina Kreševo | Kreševo |
| 41. | Općina Trnovo | Trnovo |
| 42. | Općina Domaljevac- Šamac | Domaljevac |
| 43. | Općina Livno | Livno |
| 44. | Općina Sapna | Sapna |
| 45. | Općina Čelić | Čelić |
| 46. | Općina Pale Prača | Prača |
| 47. | Zavod zdravstvenog osiguranja ZE DO | Zenica |
| 48. | Zavod zdravstvenog osiguranja HNK | Mostar |
| 49. | Zavod zdravstvenog osiguranja Županije Posavske | Orašje |
| 50. | Zavod zdravstvenog osiguranja TK | Tuzla |
| 51. | Zavod za zbrinjavanje mentalno- invalidnih lica „Drin“ | Fojnica |
| 52. | Zavod za zbrinjavanje mentalno-invalidnih lica „Bakovići“ | Fojnica |
| 53. | Univerzitetski klinički centar Tuzla | Tuzla |
| 54. | Klinički centar Mostar | Mostar |
| 55. | Kantonalna bolnica Zenica | Zenica |
| 56. | Kantonalna bolnica Bihać | Bihać |
| 57. | Fond za zaštitu okoliša FBiH | Sarajevo |
| 58. | Fondacija za održivi razvoj -OdRaz | Sarajevo |
| 59. | Fond za profesionalnu rehabilitaciju i upošljavanje osoba sa invaliditetom | Sarajevo |
| 60. | Agencija za bankarstvo FBiH | Sarajevo |
| 61. | Agencija za kontrolu i akreditaciju u zdravstvu FBiH-AKAZ | Sarajevo |
| 62. | Regulatorna komisija za energiju FBiH-FERK | Mostar |
| 63. | Institut za medicinsko vještačenje | Sarajevo |
| 64. | "Energoinvest" d.d. | Sarajevo |
| 65. | Zavisno društvo rudnik mrkog uglja "Zenica" d.o.o. | Zenica |
| 66. | Zavisno društvo rudnik mrkog uglja "Breza" d.o.o. Breza | Breza |
| 67. | Zavisno društvo rudnik mrkog uglja "Đurđevik" d.o.o. | Đurđevik |
| 68. | Kantonalno javno preduzeće "ZOI 84" Olimpijski centar Sarajevo d.o.o. | Sarajevo |
| 69. | Šumarstvo "Prenj" d.d. | Konjic |
| 70. | "Coming", Javna ustanova za komunalne djelatnosti | Široki Brijeg |
| 71. | J.P. "Broćanac" d.o.o. | Čitluk |
| 72. | J.P. "Parkovi" | Mostar |
| 73. | K.J.K.P. "Komunalac" d.o.o. | Tuzla |

III

Predmet revizije kod subjekata navedenih u točki II ove Odluke, je financijska revizija za 2016. godinu, koja uključuje reviziju financijskih izvješća i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.

IV

Financijska revizija kod navedenih subjekata revizije provest će se u razdoblju od 25.10.2016. do 30.09.2017. godine.

Ured za reviziju će kod subjekata revizije prema procjeni provesti prethodnu reviziju u tijeku finacijske godine, kao i praćenje ostvarenja preporuka iz prethodnih revizija i analizu mjera poduzetih temeljem tih preporuka.

V

Financijska revizija kod navedenih subjekata revizije provest će se sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, ISSAI - Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija i unutarnjim aktima Ureda za reviziju.

VI

Ova odluka stupa na snagu danom donošenja.

Dostaviti:

- Rukovoditeljima organizacijskih jedinica,
- Odjelu za pravne i opće poslove i
- a/a

GLAVNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl.oec.

7.2 Zaključak Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju

PARLAMENTI FEDERACIJE
PREDSTAVNIČKI/ZASTUPNIČKI DOM
DOM NARODA

Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju
Parlamentarno povjerenstvo odgovorno za reviziju



ПАРЛАМЕНТ ФЕДЕРАЦИЈЕ
ПРЕДСТАВНИЧКИ/ЗАСТУПАНИЧКИ ДОМ
ДОМ НАРОДА

Парламентарна комисија одговорна за ревизију

Broj: 04/1-02-2098/16
Sarajevo, 17.11.2016. godine

VLADA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

n/r gđa. Edita Kalajdžić, sekretar
Alipašina 41,
Sarajevo
Telefon: + 387 33 556-615; 556- 616; 556- 617
Fax: + 387 33 667 269

FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA

n/r gđa Jelka Miličević, ministrica
Mehmeda Spaha 5,
Sarajevo
Telefon: +387 33 253-400

PREDMET: Zaključci – dostavlja se

U skladu sa članom 5. Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovino Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju je na svojoj 12. redovnoj sjednici održanoj 17.11.2016. godine razmatrala Nacrt budžeta Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine te u svu ila sljedeće Zaključke:

1. Usvaja se Nacrt budžeta Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine za 2017. godinu u sadržini kako ga je predložio Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine,
2. Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju zahtjeva jasnu provedbu Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u dijelu koji reguliše radležnost odobrenja Nacrta godišnjeg budžeta Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine.

*Prilog: - Uporedni podaci odobrenog budžeta za 2016. godinu i plana za 2017. godinu
- Odluka o određivanju subjekata finansijske revizije koji će se revidirati u 2016/2017 godini*

S poštovanjem,

PREDSJEDNIK
PARLAMENTARNE KOMISIJE
ODGOVORNE ZA REVIZIJU

Kasim Mujčić, s.r

Dostavljeno:

Naslovu:
- Uredu za reviziju institucija u Federaciji BiH
- a/a



PREDSJEDNICA
PARLAMENTARNE KOMISIJE
ODGOVORNE ZA REVIZIJU
Mirza B. adara, v.r

Hamdije Kreševljakovića 3, 71 000 Sarajevo, tel. +387(0)33 20 36 58, e-mail:mirza.kudic@parlamentibih.gov.ba

PM 1406:03:58PM 17 2016

FRX NO. : 033 20 36 58

BIH-PARLAMENT-PARLAMENTIBIH

7.3 Plan obuke i stručnog usavršavanja

| R.br. | Naziv obuke | Sadržaj obuke | Vrijeme trajanja | Ciljna grupa | Očekivani efekti | Nosilac aktivnosti |
|-------|---|---|------------------|-----------------------------|---|--|
| 1. | Primjena Vodiča za finansijsku reviziju i Metodologije | Sprovođenje revizorskih procedura, prikupljanje i ocjena prikupljenih dokaza u fazi izvršenja revizije. | Februar 2017 | Vođe timova, članovi timova | Unapređenje znanja u dijelu izvršenja revizije | Rukovodilac Sektora za razvoj, met. i upravljanje kval. i Rukovodioci sektora za finansijsku reviziju |
| 2. | Unapređenje izvještavanja o izvršenoj finansijskoj reviziji 2016. godinu | Upoznavanje sa izmjenama forme i sadržaja Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji | Februar 2017 | Vođe timova, članovi timova | Unapređenje Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2016. godinu | Rukovodilac Sektora za razvoj, met. i upravljanje kval. i Rukovodioci sektora za finansijsku reviziju |
| 3. | Primjena Metodologije u dijelu finansijskog upravljanja i kontrole | Upoznavanje sa COSO modelom i propisima vezano za finansijsko upravljanje i kontrolu | Juni 2017 | Vođe timova, članovi timova | Sticanje potrebnog znanja u oblasti finansijskog upravljanja i kontrole | Rukovodilac Sektora za razvoj, met. i upravljanje kval. i Rukovodioci sektora |
| 4. | Primjena procedura u dijelu postupanja kod prevare i korupcije | Upoznavanje sa postupcima i procedurama kod prevare i korupcije | Juni 2017 | Vođe timova, članovi timova | Sticanje potrebnog znanja o aktivnostima u slučajevima vezanim za prevaru i korupciju | Rukovodilac Sektora za razvoj, met. i upravljanje kval. i Rukovodioci sektora |
| 5. | Primjena Metodologije u dijelu ocjene IT internih kontrola kod subjekta revizije | Upoznavanje sa osnovnim pojmom aplikativnih sistema, internim kontrolama i pitanjem sigurnosti IS. | Juni 2017 | Svi revizori | Sticanje osnovnih znanja vezanih za IT | Sektor za razvoj, met. i upravljanje kval. I Odjeljenje za IT |
| 6. | Primjena ažuriranog Vodiča za kontrolu kvaliteta finansijske revizije | Upoznavanje sa postupcima kontrole kvaliteta i monitoringa kontrole kvaliteta | Februar 2017 | Vođe timova, članovi timova | Unapređenje znanja i postupanja u segmentu kontrole kvaliteta revizije | Rukovodilac Sektora za razvoj, met. i upravljanje kval. i Rukovodioci sektora za finansijsku reviziju |

| | | | | | | |
|-----|---|--|--|--|--|--|
| 7. | Javne nabavke | Upoznavanje sa aktualnim izmjenama Propisa u oblasti javnih nabavki | Kontinuirano u skladu sa donesenim izmjenama | Rukovodioci revizije, Vođe timova | Održavanja adekvatnog nivoa znanja u oblasti javnih nabavki | Agencija za javne nabavke i Rukovodioci sektora |
| 8. | Informacione tehnologije | Specijalističke obuke iz tehnologija primijenjenih na IT sistemu Ureda | Septembar 2017 | IT osoblje | Održavanja adekvatnog nivoa znanja iz oblasti informacionih tehnologijai | IT kompanije specijalizirane za obuku |
| 9. | Međunarodni standardi vrhovnih institucija za reviziju (ISSAI) | Upoznavanje sa aktualnim izmjenama i dopunama Međunarodnih standarda | Kontinuirano, u skladu sa terminskim planom | Revizorsko osoblje | Sticanje potrebnog znanja o ISSAI standardima | Rukovodilac Sektora za razvoj, met. i upravljanje kval. i Rukovodioci sektora |
| 10. | Kontinuirana profesionalna edukacija | U skladu sa rasporedom profesionalnih organizacija | Kontinuirano, u skladu sa rasporedom osoblja | Svi revizori sa certifikatom „ovlašteni revizor“ | Sticanje znanja od profesionalnih organizac. iz računovodstva i revizije | Profesionalne organizacije |
| 11. | Kontinuirana profesionalna edukacija | U skladu sa rasporedom profesionalnih organizacija | Kontinuirano, u skladu sa rasporedom osoblja | Svi revizori sa certifik. „ovlašteni računovođa“ | Sticanje znanja od profesionalnih org. iz računovod. i revizije | Profesionalne organizacije |
| 12. | Kontinuirana profesionalna edukacija | U skladu sa rasporedom profesionalnih organizacija | Kontinuirano, u skladu sa rasporedom | IT revizor sa certifikatom CISA, CISM | Sticanje i održavanje znanja od profesionalne org ISACA iz oblasti IT revizije | Profesionalna organizacija ISACA |
| 13. | Međunarodna edukacija | U skladu sa predloženim temama | Po sporazumu sa stranim VRI | Svi revizori | Sticanje znanja i razmjena iskustava u oblasti fin.rev. | Menadžment i Rukovodioci sektora |
| 14. | Uvodna obuka | Upoznavanje sa Vodičima, Metodologijom rada, načinom rada u reviziji | Nakon prijema osoblja | Novouposleno osoblje | Sticanje potrebnog nivoa znanja o reviziji | Rukovodilac Sektora za razvoj, met. i upravljanje kval. i Rukovodioci sektora |