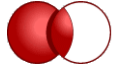


PLAN I PROGRAM RADA
UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BIH
ZA 2020. GODINU



Sarajevo, prosinac 2019. godine



**PLAN I PROGRAM RADA
UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BIH
ZA 2020. GODINU**

Broj: 01-02-3-2418/19

Sarajevo, prosinac 2019. godine

Sadržaj

Riječ generalnog revizora	5
1. Uvod.....	7
2. Financijska revizija	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	16
2.3.1 Planirane aktivnosti	16
2.4 Sektor za financijsku reviziju javnih poduzeća.....	18
2.4.1 Planirane aktivnosti	18
3. Revizija učinka	19
3.1 Planirane aktivnosti.....	20
3.1.1 Provođenje revizija u skladu s planiranom dinamikom	20
3.1.2 Unaprjeđenje suradnje s okruženjem i međunarodne suradnje	21
3.1.3 Predlaganje novih tema revizije učinka.....	21
4. Plan Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom	22
5. Plan Odjeljenja.....	23
5.1 Plan Odjeljenja za pravne i opće poslove i ljudske resurse	23
5.1.1 Planirane aktivnosti	24
5.2 Plan Odjeljenja za financijsko-računovodstvene poslove.....	25
5.3 Plan Odjeljenja za informacijske tehnologije	26
5.3.1 Provođenje Strateškog plana razvoja informacijskih tehnologija	26
5.3.2 Potpora informacijskih tehnologija procesu revizije	27
6. Ostale aktivnosti	27
6.1 Izvješćivanje.....	28
6.2 Suradnja unutar Bosne i Hercegovine.....	28
6.3 Međunarodna suradnja	29
6.4 Komunikacije.....	30
7. Prilozi	32
7.1 Plan revizije za 2019/2020. godinu Ureda za reviziju institucija u FBiH.....	32
7.2 Plan obuke i stručnog usavršavanja.....	39

Riječ generalnog revizora



S posebnim zadovoljstvom donosim Plan i program rada za 2020. godinu, zato što će u njoj Ured obilježiti 20 godina postojanja.

Danas je Ured za reviziju kredibilna i respektabilna institucija zahvaljujući velikom trudu njenih zaposlenika. Dosta je uloženo u izgradnju kapaciteta, razvoj revizije u skladu s međunarodnim standardima i praksom, te u saradnju s domaćim i inostranim akterima.

Nastavljamo težiti ka uspjehu. Kao vrhovna revizijska institucija Federacije BiH, svojim radom nastojimo biti primjer uzorne organizacije i pokrenuti promjene u životima građana.

Susrećemo se s brojnim izazovima u radu: s odsustvom adekvatnog parlamentarnog nadzora, s raznovrsnim subjektima revizije, nedostatkom volje da se preporuke implementiraju. Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju nije formirana od 2018. godine, što znači da revizorski izvještaji u posljednje dvije godine nisu bili predmetom rasprave na Parlamentu.

S obzirom na to da je saradnja s Parlamentom od ključne važnosti za Ured za reviziju, po imenovanju nove Komisije stavit ćemo svoje resurse na raspolaganje kako bi izvještaji bili adekvatno razmatrani i kako bi se povećao stepen implementacije preporuka.

Uprkos svim izazovima, Ured će i u 2020. godini nastaviti Parlamentu FBiH, građanima i drugim zainteresovanim stranama pružati nezavisne i objektivne izvještaje i skretati pažnju na sistemske probleme u Federaciji BiH.

Dževad Nekić, dipl. oec.

Generalni revizor Ureda za reviziju institucija u FBiH

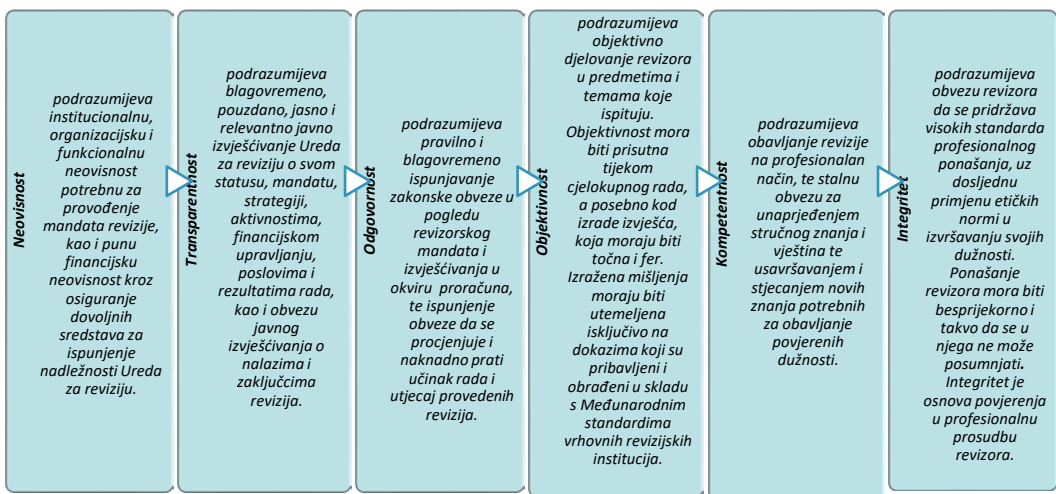
VIZIJA

Vizija budućeg razvoja Ureda za reviziju zasnovana je na dosljednom provođenju revizije, u skladu sa ISSAI okvirom revizije. Usmjerena je ka stvaranju dodatne vrijednosti u javnom sektoru u FBiH kroz poticanje efikasne i efektivne uporabe javnih resursa, te ka stalnom unaprjeđenju 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 razinama 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



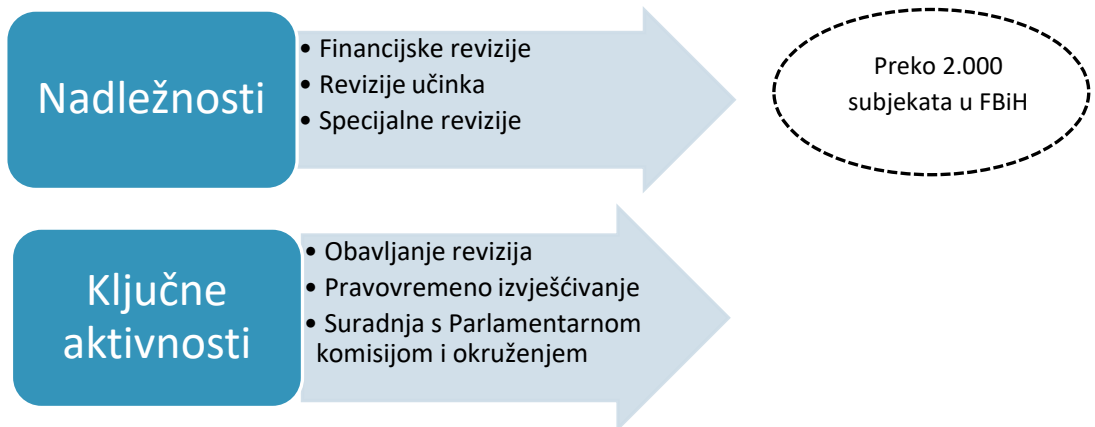
Na osnovu članka 21. stavak (1) i članka 22. stavak (2) Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine¹ i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine,² nakon konzultacije sa zamjenikom generalnog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

Plan i program rada

Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine za 2020. godinu

1. Uvod

Ured za reviziju institucija u FBiH³ je vrhovna revizijska institucija, uspostavljena 2000. godine⁴ sa zadatkom da vrši reviziju institucija u Federaciji BiH. Ciljevi, dužnosti, organizacija, rukovođenje i nadležnosti definirani su Zakonom o reviziji. Generalni revizor rukovodi Uredom za reviziju i ima zamjenika koji mu pomaže u obavljanju dužnosti.⁵ Sjedište Ureda za reviziju je u Sarajevu, a uspostavljena su i tri područna ureda: u Mostaru, Tuzli i Bihaću.



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

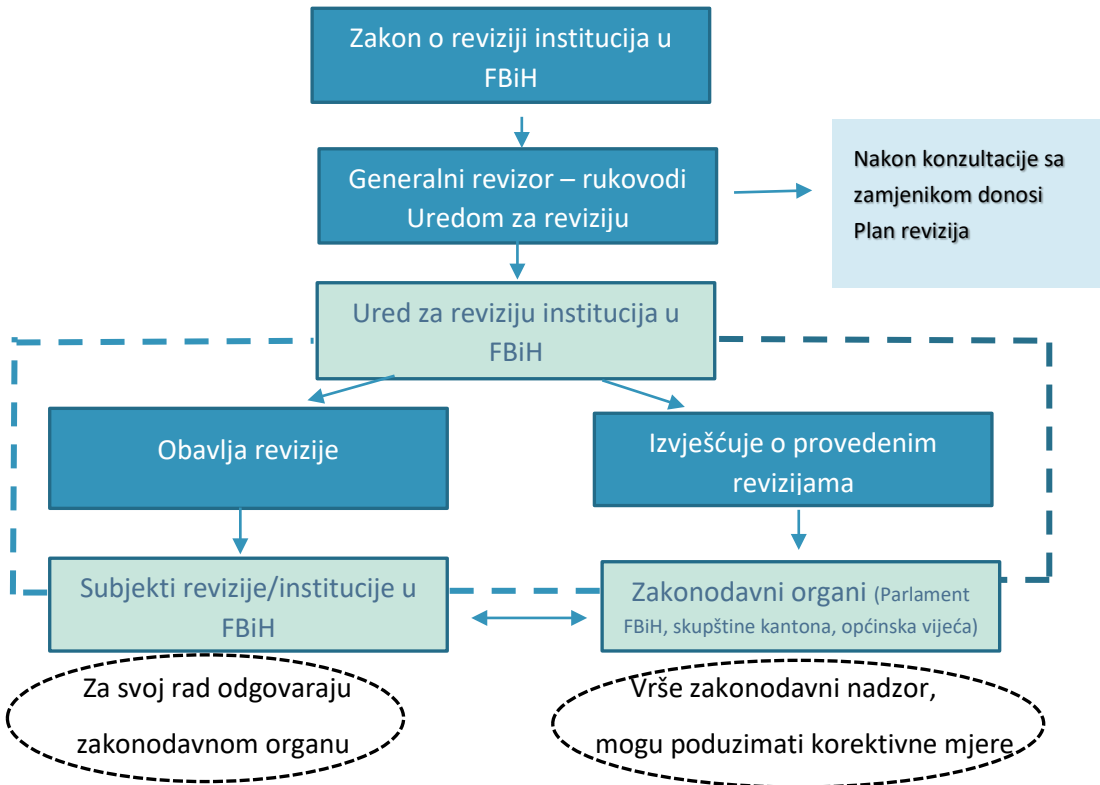
² Broj: 09-02-1213/16 od 30. 9. 2016. godine

³ U daljem tekstu: Ured za reviziju

⁴ Zakon o reviziji budžeta u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, br. 48/99)

⁵ Članak 9. i članak 21. Zakona o reviziji

Radi boljeg razumijevanja uloge Ureda za reviziju, u nastavku je prikazana veza između Parlamenta, Ureda za reviziju i subjekata revizije u tzv. parlamentarnom sustavu odgovornosti.

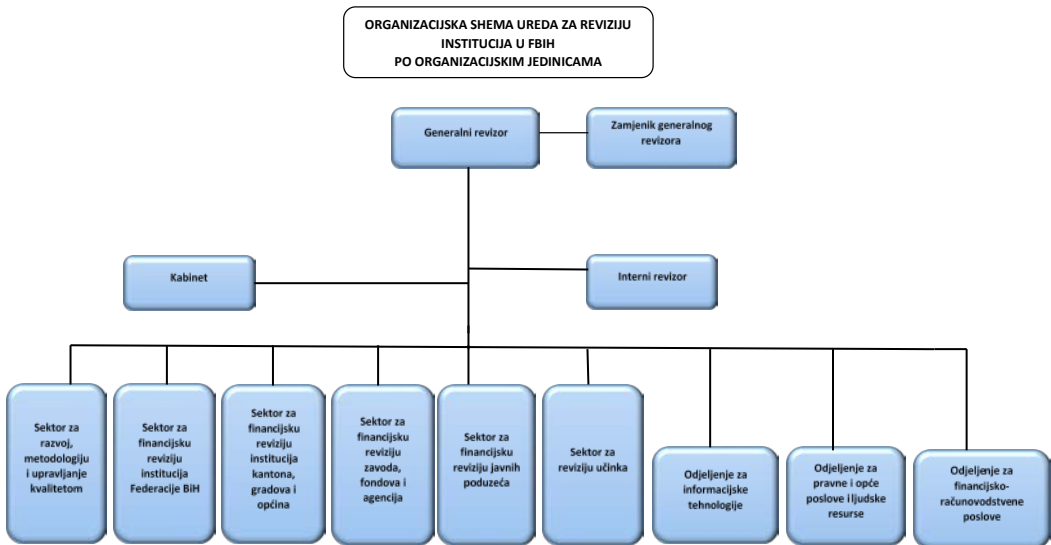


Ovaj model eksterne revizije podrazumijeva neovisnost Ureda za reviziju, kojim rukovodi generalni revizor i koji, nakon konzultacije sa zamjenikom, donosi godišnji plan revizije. Parlament može zahtijevati specijalne revizije, uz osiguranje posebnih proračunskih sredstava. Navedeno osigurava operativnu neovisnost Ureda za reviziju, kako je predviđeno Limskom deklaracijom⁶. Subjekti revizije/institucije u FBiH odgovorne su najvišem zakonodavnom organu za korištenje javnih resursa i izvršavanje zakona i drugih propisa, dok Ured za reviziju zakonodavcu pruža neovisna mišljenja o korištenju tih resursa, upravljanju imovinom, izvršavanju proračuna i financijskim izvješćima revidiranih subjekata. U skladu sa Zakonom o reviziji, Parlament/zakonodavni organ može na osnovu nalaza i preporuka revizije smanjiti proračun jedne ili više institucija ili poduzeti druge odgovarajuće korektivne mjere. Ured može obavijestiti i druge organe (tužiteljstva, Poreznu upravu FBiH), koji bi u okviru svojih nadležnosti mogli poduzeti odgovarajuće mjere na osnovu revizorskih izvješća.

⁶ INTOSAI – P-1 – Limska deklaracija

Plan i program rada Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH za 2020. godinu⁷ zasniva se na zakonskim obvezama i nadležnostima, strateškim ciljevima, te na raspoloživim ljudskim i materijalnim resursima. Utvrđivanje Godišnjeg plana ključni je dio strateškog planiranja na razini institucije, kojim se definiraju revizorske i druge aktivnosti koje će se poduzeti u 2020. godini. Pored toga, Planom se informira Parlament FBiH i javnost o planiranim financijskim revizijama i revizijama učinka za narednu godinu, kao i o obujmu ostalih aktivnosti.

U Uredu za reviziju sistematizirano je 145 radnih mjesta: generalni revizor, zamjenik generalnog revizora, 121 izvršitelj za poslove revizije, te 22 izvršitelja za administrativne poslove. Sistematizacija radnih mjesta utvrđena je na osnovu nadležnosti Ureda za reviziju, odnosno obujma revizija. Međutim, na popunjenost radnih mjesta u najvećem dijelu utječe proračun, odnosno odobrena sredstva, te je iz tog razloga popunjenost na kraju 2019. godine 49% (ili 72 zaposlenika). U skladu s usvojenim Dokumentom okvirnog proračuna za razdoblje 2019.-2021, u 2020. godini planirani broj osoblja je 81, što znači da se planira izvršiti zapošljavanje 9 novih radnika.



⁷ U daljem tekstu: Godišnji plan

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

Planom revizije za 2019/2020. godinu⁹ utvrđeni su subjekti i rokovi za obavljanje financijske revizije i broj revizija učinka. Donesen je na osnovu trenutnog raspoloživog kadra (32 financijska revizora, devet revizora učinka) i plana zapošljavanja za 2020. godinu. Od 90 planiranih financijskih revizija, 38 se obavlja prvi put. Također je planirano da se u 2020. godini objave dva izvješća revizije učinka i dva izvješća o praćenju realizacije preporuka revizije učinka.

U nastavku se prvo predstavljaju planirane aktivnosti za obavljanje osnovne djelatnosti Ureda za reviziju, tj. financijske revizije i revizije učinka, zatim planirane aktivnosti koje osiguravaju kvalitetno izvršavanje osnovne djelatnosti, te ostali planirani poslovi i zadaci (financijsko-računovodstveni poslovi, komunikacije, pravni i opći poslovi).

2. Financijska revizija

Ured za reviziju svake godine obavlja reviziju i daje mišljenje o Godišnjem izvješću o izvršenju Proračuna FBiH i izvješćima Parlamenta FBiH, predsjednika FBiH, Vlade FBiH i njenih ministarstava.¹⁰ S obzirom na značajan broj subjekata koji su u nadležnosti Ureda za reviziju, analizom rizika utvrđuju se i ostali subjekti, pored obveznih godišnjih revizija. Kriteriji koji se razmatraju prilikom određivanja ostalih subjekata 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, a u obzir se uzimaju i signali iz okruženja i medija.

U skladu s usvojenom metodologijom za financijsku reviziju i reviziju usklađenosti,¹¹ u izvješćima o financijskoj reviziji daju se dva odvojena mišljenja: mišljenje o pouzdanosti financijskih izvješća i mišljenje o usklađenosti sa zakonima i drugim propisima. Izvješća sadrže nalaze i preporuke koje se upućuju subjektu revizije, a koje za cilj imaju jačanje sustava unutarnjih kontrola i financijskog upravljanja.

⁸ Odsustva poput porodijskog, bolovanja na duže razdoblje i slično

⁹ Vidjeti Prilog 7.1. Napominje se da se Plan revizije odnosi na razdoblje 2019. i 2020. godine, s obzirom na to da se financijske revizije za 2019. obavljaju od listopada 2019. do rujna 2020. g. Također, revizije učinka ne moraju biti vezane za kalendarsku godinu, tako da se mogu vršiti u razdoblju od dvije kalendarske godine.

¹⁰ Članak 11. i 13. Zakona o reviziji

¹¹ U daljem tekstu: metodologija

Financijska revizija obavlja se u dvije faze: prethodna i konačna. Revizijski timovi sačinili su terminski plan za obavljanje revizija u skladu s internim planskim dokumentima, prema kojima će se prethodne revizije obaviti u razdoblju od 21. 10. 2019. do 31. 1. 2020. godine, a konačne revizije u razdoblju od početka ožujka do 30. 9. 2020. godine. Rok za obavljanje obveznih revizija utvrđen je Zakonom o reviziji. Planirano vrijeme za svaku reviziju donosi se na osnovu niza faktora, kao što su obujam revizije (složenost procesa, odnosno transakcija koje će se revidirati), rizik revizije, financijska značajnost, prethodno dano mišljenje i slično.

Za obavljanje planiranih 90 revizija angažirano je 15 timova, koji se u većini slučajeva sastoje od dva člana – vođe tima i člana tima.

Nakon donošenja Plana revizije, subjektima za reviziju dostavljaju se pisma najave, uz zahtjev za potrebnu dokumentaciju, kako bi se revizori adekvatno pripremili. Tijekom obavljanja prethodne revizije prati se primjena preporuka iz prethodnih revizija i vrši se analiza mjera poduzetih na osnovu tih preporuka.¹² Poslije prethodne revizije, u skladu s Međunarodnim revizijskim standardom 265¹³, važni nedostaci u unutarnjim kontrolama, otkriveni tijekom revizije, saopćavaju se rukovodiocu subjekta revizije u formi Pisma menadžmentu.

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

Financijsku reviziju obavljaju četiri sektora/organizacijske jedinice¹⁶ koje su organizirane prema vrsti subjekata. Operativni ciljevi sektora za financijsku reviziju za 2020. godinu proistječu iz Strategije razvoja 2017-2020. godine i fokusirani su na:

- provođenje revizija u skladu s planiranom dinamikom,
- vršenje revizija u skladu s utvrđenom metodologijom rada i INTOSAI standardima,¹⁷
- unapređenje suradnje s okruženjem.

¹² Shodno članku 13(3) Zakona o reviziji

¹³ „Saopštavanje nedostataka u internim kontrolama onima koji su zaduženi za upravljanje i menadžmentu“

¹⁴ Članak 15. Zakona o reviziji

¹⁵ Članak 16. Zakona o reviziji

¹⁶ 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.

¹⁷ Međunarodni standardi za vrhovne revizijske institucije

Planom revizija za 2019./2020. godinu nastojala se ravnomjerno obuhvatiti cijela teritorija Federacije BiH, subjekti koji nisu bili prethodno revidirani, kao i subjekti iz različitih područja. Predviđena je financijska revizija:

- Godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna FBiH za 2019. godinu (obvezna godišnja revizija),
- 19 korisnika Proračuna FBiH (obvezne godišnje revizije),
- četiri korisnika Proračuna FBiH,
- pet kantona,
- 12 korisnika proračuna kantona,
- dva grada i pet općina,
- 24 zavoda, fonda, agencije i javne ustanove,
- 18 poduzeća u većinskom državnom vlasništvu.

Unapređenje suradnje s okruženjem jedan je od strateških ciljeva Ureda za reviziju te podrazumijeva kontinuiranu komunikaciju sa svim korisnicima revizorskih izvješća radi razumijevanja nalaza i postizanja što boljih efekata upravljanja javnim sredstvima. Tijekom obavljanja financijske revizije posvetit će se pozornost i provođenju mjera iz Strategije za borbu protiv korupcije u FBiH 2016.-2019. godine.

2.1 Sektor za financijsku reviziju institucija Federacije BiH

U Sektoru za financijsku reviziju institucija Federacije BiH planirane su obvezne financijske revizije u skladu s člankom 11. stavak (1) Zakona o reviziji, i to: revizija Godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna FBiH za 2019. godinu i 19 proračunskih korisnika. Osim ovih obveznih revizija, planirane su četiri revizije ostalih federalnih proračunskih korisnika u skladu sa utvrđenim kriterijima za odabir subjekata revizije. Ovakvim načinom izbora korisnika revizije svake godine revidira se oko 90% iznosa Proračuna Federacije BiH.

2.1.1 Planirane aktivnosti

U skladu s Planom revizija za 2019/2020. godinu izvršit će se revizija Izvješća o izvršenju Proračuna FBiH za 2019. godinu i 23 korisnika Proračuna FBiH. Od ukupno 2.701.845.731 KM planiranih proračunskih sredstava za 2019. godinu, revidirat će se iznos od 2.458.991.280 KM (91,01%).

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

Red. br.	Naziv predmeta/subjekta revizije	Sjedište	Proračun za 2019. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dano mišljenje	
					Financijska izvješća	Usklađenost
A) Obvezne revizije						
Predmet revizije						
1.	Godišnje izvješće o izvršenju Proračuna FBiH za 2019. godinu	Sarajevo	2.701.845.731	2018.	S rezervom	S rezervom
Korisnici Proračuna FBiH						
1.	Parlament Federacije BiH	Sarajevo	15.923.325	2018.	Pozitivno	S rezervom
2.	Predsjednik i dva potpredsjednika FBiH	Sarajevo	3.132.503	2018.	Suzdržano	S rezervom
3.	Vlada Federacije BiH	Sarajevo	41.004.546	2018.	Pozitivno	S rezervom
4.	Federalno ministarstvo pravde	Sarajevo	4.376.305	2018.	Pozitivno	S rezervom
5.	Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova	Sarajevo	8.975.688	2018.	Pozitivno	Pozitivno
6.	Federalno ministarstvo financija	Sarajevo	925.293.319 ¹⁸	2018.	Pozitivno	S rezervom
7.	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije	Mostar	37.648.769	2018.	Pozitivno	S rezervom
8.	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija	Mostar	355.738.164	2018.	S rezervom	S rezervom
9.	Federalno ministarstvo zdravstva	Sarajevo	43.884.845	2018.	Pozitivno	S rezervom
10.	Federalno ministarstvo trgovine	Mostar	1.636.601	2018.	Pozitivno	Pozitivno
11.	Federalno ministarstvo prostornog uređenja	Sarajevo	5.793.370	2018.	Pozitivno	S rezervom
12.	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	Sarajevo	76.614.205	2018.	Pozitivno	S rezervom
13.	Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata	Sarajevo	335.965.877	2018.	Pozitivno	S rezervom
14.	Federalno ministarstvo okoliša i turizma	Sarajevo	6.847.315	2018.	Pozitivno	S rezervom
15.	Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta	Mostar	10.887.057	2018.	Pozitivno	Pozitivno
16.	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	Sarajevo	477.962.623	2018.	S rezervom	S rezervom
17.	Federalno ministarstvo kulture i sporta	Sarajevo	10.945.437	2018.	S rezervom	S rezervom
18.	Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica	Sarajevo	25.603.156	2018.	Pozitivno	Pozitivno
19.	Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke	Mostar	8.627.266	2018.	Pozitivno	S rezervom

¹⁸ U okviru planiranog proračuna Ministarstva financija na otplatu vanjskog i unutrašnjeg duga odnosi se 709.962.869 KM.

Red. br.	Naziv predmeta/subjekta revizije	Sjedište	Proračun za 2019. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dano mišljenje	
					Financijska izvješća	Usklađenost
UKUPNO (od 1 do 19):			2.396.860.371			
B) Ostale revizije korisnika Proračuna Federacije BiH						
1.	Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH	Sarajevo	32.718.861	2018.	S rezervom/S rezervom ¹⁹	
2.	Federalna uprava za civilnu zaštitu	Sarajevo	22.610.754	2014.	S rezervom	
3.	Federalno tužilaštvo	Sarajevo	3.953.894	2001.	S rezervom	
4.	Federalna novinska agencija	Sarajevo	2.847.400	2002.	S rezervom	
UKUPNO (od 1 do 4):			62.130.909			

2.2 Sektor za financijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina

U nadležnosti Sektora za financijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina je 10 kantona, sa preko 900 proračunskih korisnika, kao i 80 jedinica lokalne samouprave. Stoga su aktivnosti ovog Sektora usmjerene na reviziju svih razina vlasti u Federaciji BiH, tako da se, pored kantona i jedinica lokalne samouprave, posebno revidiraju i pojedini korisnici proračuna kantona. Zbog velikog broja subjekata i zakonski utvrđenih prioriteta revizije korisnika Proračuna Federacije BiH, uključujući i ograničene kapacitete Ureda, odabir subjekata za reviziju vrši se na osnovu utvrđenih kriterija.

2.2.1 Planirane aktivnosti

U skladu s Planom revizija za 2019/2020. godinu, planirano je da se izvrše financijske revizije 24 subjekta iz nadležnosti ovog Sektora.

Planirane su revizije pet kantona koji nisu revidirani za prethodnu, 2018. godinu, kao i revizije 12 korisnika proračuna kantona koji se revidiraju prvi put.

¹⁹ U izvješćima o financijskoj reviziji do 2016. godine Ured za reviziju davao je jedno mišljenje na financijska izvješća; od 2016. godine daju se dva mišljenja: mišljenje o financijskim izvješćima i mišljenje o usklađenosti.

U tabeli se daje pregled planiranih finansijskih revizija kantona i korisnika proračuna kantona za 2019. godinu, sa osnovnim pokazateljima:

Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište	Proračun za 2019. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dano mišljenje	
					Financijska izvješća	Usklađenost
Kantoni						
1.	Kanton Sarajevo	Sarajevo	1.055.753.584	2017.	S rezervom	S rezervom
2.	Hercegovačko-neretvanski kanton	Mostar	222.700.800	2017.	Negativno	S rezervom
3.	Srednjobosanski kanton	Travnik	236.501.758	2017.	Negativno	Negativno
4.	Unsko-sanski kanton	Bihać	224.606.784	2017.	Negativno	S rezervom
5.	Županija Zapadnohercegovačka	Široki Brijeg	85.994.142	2017.	Negativno	S rezervom
UKUPNO (od 1 do 5):			1.825.557.068			
Korisnici proračuna kantona						
1.	Skupština Kantona Sarajevo	Sarajevo	3.972.253	Nije vršena revizija	-	-
2.	Skupština Hercegovačko-neretvanskog kantona	Mostar	3.199.040	Nije vršena revizija	-	-
3.	Skupština Bosansko-podrinjskog kantona	Goražde	1.200.000	Nije vršena revizija	-	-
4.	Ministarstvo financija Hercegbosanske županije	Livno	4.605.963	Nije vršena revizija	-	-
5.	Ministarstvo finansija Zeničko-dobojskog kantona	Zenica	28.409.525	Nije vršena revizija	-	-
6.	Ministarstvo finansija Tuzlanskog kantona	Tuzla	15.370.246	Nije vršena revizija	-	-
7.	Ministarstvo financija Županije Posavske	Orašje	1.412.210	Nije vršena revizija	-	-
8.	Ministarstvo saobraćaja Kantona Sarajevo	Sarajevo	82.177.394	Nije vršena revizija	-	-
9.	Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo	Sarajevo	28.139.686	Nije vršena revizija	-	-
10.	Direkcija za puteve Kantona Sarajevo	Sarajevo	33.419.411	Nije vršena revizija	-	-
11.	Kantonalna direkcija za ceste Zeničko-dobojskog kantona	Zenica	18.228.508	Nije vršena revizija	-	-
12.	Uprava za ceste Hercegbosanske županije	Livno	4.380.830	Nije vršena revizija	-	-
UKUPNO (od 1 do 12):			224.515.066			

U tabeli se daje pregled planiranih finansijskih revizija jedinica lokalne samouprave za 2019. godinu, sa osnovnim pokazateljima:

Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište	Proračun za 2019. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dano mišljenje ²⁰
Jedinice lokalne samouprave					
1.	Grad Cazin	Cazin	13.771.252	2000.	S rezervom
2.	Grad Široki Brijeg	Široki Brijeg	11.971.100	2008.	Suzdržano
3.	Općina Neum	Neum	8.429.600	2009.	S rezervom
4.	Općina Kiseljak	Kiseljak	7.014.780	2008.	S rezervom
5.	Općina Kalesija	Kalesija	13.612.564	2010.	S rezervom
6.	Općina Kakanj	Kakanj	25.896.501	2002.	Negativno
7.	Općina Odžak	Odžak	6.270.430	2008.	Negativno
Ukupno (od 1 do 7):			86.966.227		

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 i fondova na federalnoj i kantonalnoj razini, te javnih ustanova na svim razinama vlasti u Federaciji BiH. Kod određivanja subjekata za reviziju ovog Sektora prioritet je dan subjektima koji nisu prethodno revidirani (17 subjekata), dok su ostali subjekti odabrani na osnovu 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

U skladu s Planom revizija za 2019/2020. godinu, izvršit će se revizija 24 zavoda, fonda, agencije i javne ustanove. Predviđena je finansijska revizija 13 javnih ustanova iz područja zdravstva, kod kojih će se revizija obaviti prvi put. Planirano je i obavljanje revizije pet zavoda zdravstvenog osiguranja (jedan federalni i četiri kantonalna), dvije kantonalne službe za zapošljavanje, jedne agencije, jedne kantonalne ustanove za ceste, jedne ustanove iz djelokruga socijalne zaštite i jednog studentskog centra.

²⁰ U prethodnim revizijama gradova i općina dano je samo po jedno mišljenje, uz napomenu da se dva odvojena mišljenja daju od 2016. godine.

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

Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište subjekta revizije	Financijski plan za 2019. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dano mišljenje	
					Financijska izvješća	Usklađenost
1.	Finansijsko-informatička agencija	Sarajevo	4.325.000	Nije vršena revizija	-	-
2.	Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH	Sarajevo	171.428.000	2017.	Positivno	S rezervom
3.	Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo	Sarajevo	421.229.000	2015.	Negativno*	
4.	Zavod zdravstvenog osiguranja Bosansko-podrinjskog kantona Goražde	Goražde	16.972.480	2015.	S rezervom*	
5.	Zavod za zdravstveno osiguranje Županije Zapadnohercegovačke	Grude	50.288.700	2014.	Negativno*	
6.	Zavod za zdravstveno osiguranje Hercegbosanske županije		30.463.429	2015.	Negativno*	
7.	Služba za upošljavanje Županije Posavske	Orašje	1.856.847	2007.	Negativno*	
8.	JU Služba za zapošljavanje Bosansko-podrinjskog kantona	Goražde	1.832.175	2007.	S rezervom*	
9.	JU Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo	Sarajevo	5.178.600	Nije vršena revizija	-	-
10.	Institut za zdravlje i sigurnost hrane Zenica	Zenica	5.150.000	Nije vršena revizija	-	-
11.	JU Zavod za hitnu medicinsku pomoć Kantona Sarajevo	Sarajevo	12.738.500	Nije vršena	-	-
12.	JU Bolnica Travnik	Travnik	17.577.000	Nije vršena revizija	-	-
13.	JU Opća bolnica Konjic	Konjic	6.339.800	Nije vršena revizija	-	-
14.	Opća bolnica Tešanj	Tešanj	11.214.800	Nije vršena revizija	-	-
15.	Hrvatska bolnica „Dr. Fra Mato Nikolić“ Nova Bila	Nova Bila	12.689.750	Nije vršena revizija	-	-
16.	Županijska bolnica Orašje	Orašje	7.430.320	Nije vršena revizija	-	-
17.	Gradska ljekarna Mostar**	Mostar	2.965.872	Nije vršena revizija	-	-
18.	JU Gradske apoteke Tuzla	Tuzla	8.522.145	Nije vršena revizija	-	-
19.	JU Apoteka „Zdravlje“ Zenica**	Zenica	5.535.395	Nije vršena revizija	-	-
20.	Ustanova iz djelokruga socijalne zaštite „Ljubuški“	Ljubuški	1.417.000	Nije vršena revizija	-	-
21.	JZU Centar za fizikalnu medicinu, rehabilitaciju i banjsko liječenje „Iliđa“ Gradačac	Gradačac	3.844.255	Nije vršena revizija	-	-

Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište subjekta revizije	Financijski plan za 2019. godinu	Prethodno revidirana godina	Prethodno dano mišljenje	
					Financijska izvješća	Usklađenost
22.	ZU Lječilište „Gata“ Bihać	Bihać	2.252.688	Nije vršena revizija	-	-
23.	Studentski centar Sveučilišta u Mostaru	Mostar	2.955.500	Nije vršena revizija	-	-
24.	JU Ceste Županije Zapadnohercegovačke	Posušje	3.400.000	Nije vršena revizija	-	-
Ukupno (od 1 do 24):			807.607.256			

* U izvješćima o financijskoj reviziji do 2016. godine Ured za reviziju davao je jedno mišljenje na financijska izvješća, od 2016. godine daju se dva mišljenja: mišljenje o financijskim izvješćima i mišljenje o usklađenosti.

** JU Apoteka „Zdravlje“ Zenica i Gradska ljekarna Mostar nisu sačinile Financijski plan za 2019. godinu, pa je iskazan podatak ostvarenih prihoda za 2018. godinu.

2.4 Sektor za financijsku reviziju javnih poduzeća

Zbog velikog broja poduzeća u kojima država ima vlasnički udjel od 50% plus jednu dionicu ili više, a koja su u nadležnosti Ureda za reviziju, aktivnosti ovog Sektora uglavnom su usmjerene na financijsku reviziju poduzeća koja nisu ranije revidirana, te poduzeća sa značajnim prihodima i od posebne važnosti za građane.

2.4.1 Planirane aktivnosti

U skladu s Planom revizija za 2019/2020. godinu, izvršit će se revizija 18 poduzeća, sa ukupno planiranim prihodima cca. 1.262.000.000 KM, a kod devet poduzeća revizija će se obavljati prvi put.

U ovom ciklusu nastavit će se s revidiranjem komunalnih poduzeća zbog značaja njihovih usluga za građane, te velikih javnih poduzeća zbog značajnog protoka vremena od prethodne revizije i njihovog ekonomskog značaja za Federaciju BiH.

U tabeli se daje pregled planiranih financijskih revizija poduzeća za 2019. godinu, sa osnovnim pokazateljima:

Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište subjekta	Planirani prihodi u 2019. godini	Prethodno revidirana godina	Prethodno dano mišljenje ²¹
1.	BH Telecom d.d. Sarajevo	Sarajevo	544.644.000	2015.	S rezervom
2.	JP Hrvatske telekomunikacije d.d. Mostar	Mostar	206.464.000	2015.	Negativno
3.	Hrvatska pošta d.o.o. Mostar	Mostar	25.984.058	2015	S rezervom
4.	JP BH Pošta d.o.o. Sarajevo	Sarajevo	94.870.000	2015.	S rezervom

²¹ U izvješćima o financijskoj reviziji do 2016. godine Ured za reviziju davao je jedno mišljenje na financijska izvješća; od 2016. godine daju se dva mišljenja: mišljenje o financijskim izvješćima i mišljenje o usklađenosti.

Red. br.	Naziv subjekta revizije	Sjedište subjekta	Planirani prihodi u 2019. godini	Prethodno revidirana godina	Prethodno dano mišljenje ²¹
5.	Javno preduzeće Ceste Federacije BiH d.o.o. Sarajevo	Sarajevo	95.400.000	2015.	S rezervom
6.	Privredno društvo za proizvodnju i transport gasa „BH-GAS“ d.o.o. Sarajevo	Sarajevo	106.764.665	2014.	S rezervom
7.	Šumskoprivredno društvo „Srednjobosanske šume“ d.o.o. Donji Vakuf	Donji Vakuf	40.353.467	2014.	Negativno
8.	„PRETIS“ Društvo za proizvodnju i promet proizvoda sa posebnom namjenom d.d.	Vogošća	50.098.905*	Nije rađena	-
9.	Rudnik soli „Tuzla“ d.d. Tuzla	Tuzla	15.294.040	Nije rađena	-
10.	Kantonalno javno komunalno preduzeće „Rad“ d.o.o. Sarajevo	Sarajevo	39.467.000	2008.	S rezervom
11.	Javno komunalno uslužno preduzeće „Komunalije“ d.o.o. V. Kladaša	V. Kladaša	7.474.734**	Nije rađena	-
12.	„Vodovod“, društvo za vodovod i kanalizaciju d.o.o. Mostar	Mostar	11.315.000	2012.	Negativno
13.	Javno preduzeće za vodoprivrednu djelatnost „Spreča“ d.d. Tuzla	Tuzla	2.813.788	Nije rađena	-
14.	Javno preduzeće „Vodokom“ d.o.o. Kakanj	Kakanj	4.387.551	Nije rađena	-
15.	Hidrogradnja d.d. Sarajevo – u stečaju	Sarajevo	6.411.371***	Nije rađena	-
16.	Javno preduzeće „Olimpijski bazen Otoka“ d.o.o. Sarajevo	Sarajevo	2.813.690	Nije rađena	-
17.	Hotelsko-turističko društvo „Zenit-Bro“ d.o.o. Neum	Neum	2.095.000	Nije rađena	-
18.	Javno poduzeće „Parkovi“ d.o.o. Ljubuški	Ljubuški	5.611.950	Nije rađena	-
UKUPNO (od 1 do 18)			1.262.263.219		

*Plan poslovanja za 2019. godinu za „PRETIS“ Društvo za proizvodnju i promet proizvoda sa posebnom namjenom d.d. Vogošća nije nam dostupan za vrijeme sačinjavanja ovog Plana. Ukupno ostvareni prihodi za 2018. godinu iskazani su u iznosu od 50.098.905 KM, a preuzeti su iz Registra baze podataka;

**Plan poslovanja za JKUP „Komunalije“ d.o.o. Velika Kladaša za 2019. godinu nije donesen. Ukupno ostvareni prihodi za 2018. godinu iskazani su u iznosu od 7.474.734 KM;

***Plan poslovanja za Hidrogradnju d.d. Sarajevo u stečaju za 2019. godinu nije donesen. Ukupno ostvareni prihodi za 2018. godinu iskazani su u iznosu od 6.411.371 KM, a preuzeti su iz Registra baze podataka.

3. Revizija učinka

U skladu sa Zakonom o reviziji, 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.

Revizija učinka treba da doprinese boljim javnim uslugama, kvalitetnijem trošenju javnog novca i većem stupnju transparentnosti, što nosioce javnih funkcija čini odgovornijim.²² Revizija učinka najčešće obuhvaća razdoblje od više godina, te ne predstavlja redovnu reviziju koja se ponavlja svake godine – ciklus provođenja revizije učinka nije vezan za kalendarsku godinu.

U skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda za reviziju, reviziju učinka provodi Sektor za reviziju učinka, koji trenutno raspolaže sa devet revizora učinka.

Planirane aktivnosti koje će se tijekom 2020. godine provoditi u Sektoru za reviziju učinka uključuju:

- provođenje revizija u skladu s planiranom dinamikom,
- unapređenje suradnje s okruženjem i međunarodne suradnje,
- predlaganje novih tema za reviziju učinka.

3.1 Planirane aktivnosti

3.1.1 Provođenje revizija u skladu s planiranom dinamikom

Planirano je da se u 2020. godini objave četiri izvješća revizije učinka, uključujući izvješća o praćenju realizacije preporuka iz ranije objavljenih izvješća revizije učinka. Ured za reviziju bira teme za reviziju učinka koje su relevantne, aktualne i od posebnog interesa za građane. Biraju se teme iz područja u kojima su potrebne promjene i koje su značajne u smislu angažiranih materijalnih i ljudskih resursa ili utjecaja koji imaju na društvo.

Kada je u pitanju praćenje realizacije preporuka, shodno ISSAI-ju 300 – Opći principi revizije učinka, riječ je o završnoj fazi u revizorskom ciklusu, koja se provodi kako bi se ispitalo da li su odgovorne institucije poduzimale aktivnosti na osnovu izvješća revizije učinka, te u kojoj mjeri su dane preporuke realizirane.

Dinamika provođenja planiranih revizija učinka prezentirana je u tabeli:

Aktivnost	Tema revizije učinka	Planirani rok završetka aktivnosti	Rezultat aktivnosti
Okončanje predstudije i provođenje glavne studije za paralelnu reviziju učinka	Interventno upravljanje u slučaju iznenadnog zagađenja Jadranskog mora	III kvartal 2020. godine	Objavljeno izvješće revizije učinka
Provođenje predstudije i glavne studije revizije učinka	Tema će biti naknadno određena	III kvartal 2020. godine	Objavljeno izvješće revizije učinka

²² ISSAI 300 – Osnovni principi revizije učinka i članak 14. Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH

Aktivnost	Tema revizije učinka	Planirani rok završetka aktivnosti	Rezultat aktivnosti
Praćenje realizacije preporuka	Teme će biti naknadno određene	IV kvartal 2020. godine	Objavljena dva izvješća o praćenju

3.1.2 Unapređenje suradnje s okruženjem i međunarodne suradnje

Suradnja s okruženjem podrazumijeva adekvatnu komunikaciju sa svim korisnicima izvješća revizije učinka. Bit će usmjerena na promoviranje revizije učinka i unapređenje postupanja po izvješćima. Shodno ovim ciljevima, planirane su sljedeće aktivnosti:

- učešće u pisanju saopćenja za javnost i odgovora na upite novinara;
- suradnja s Parlamentarnom komisijom odgovornom za reviziju u cilju blagovremenog postupanja po izvješćima revizije učinka i implementacije danih preporuka,
- učešće u horizontalnim raspravama i zajedničkim edukacijama s revizorima učinka iz ostalih VRI u BiH,
- suradnja s akademskom zajednicom i ekspertima iz područja značajnih za provođenje revizija,
- unapređenje međunarodne suradnje kroz projekt paralelne revizije učinka.

Planirano je da Ured za reviziju u 2020. godini, kroz učešće u projektu paralelne revizije učinka, intenzivira međunarodnu suradnju u području revizije učinka. Paralelnu reviziju učinka o temi „Interventno upravljanje u slučaju iznenadnog zagađenja Jadranskog mora“ provodit će vrhovne revizijske institucije iz sljedećih zemalja: Albanija, Bosna i Hercegovina, Crna Gora, Hrvatska, Italija i Slovenija. Reviziju će ispred Bosne i Hercegovine, u okviru svojih nadležnosti, provoditi Ured za reviziju institucija BiH i Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH. Predviđeno je da se nakon provođenja predmetne revizije učinka i objave izvješća sačini izvješće o provedenoj paralelnoj reviziji učinka, kojim će se objediniti rezultati pojedinačnih revizija zemalja sudionica.

3.1.3. Predlaganje novih tema revizije učinka

Svi zaposlenici u Sektoru za reviziju učinka kontinuirano će pratiti rad institucija, organizacija, javnih poduzeća i programa organa vlasti u FBiH u cilju identifikacije relevantnih društvenih problema, te slabosti u radu institucija. To će biti osnova za pravovremenu identifikaciju potencijalnih tema revizije učinka.

Prilikom odabira tema revizije učinka u obzir će se uzeti kriterij „dodana vrijednost“, s namjerom da se sa svakom revizijom pruže nova saznanja i perspektive. Na osnovu prijedloga tema revizije učinka sačinut će se lista onih koje bi se mogle provoditi u narednom razdoblju.

4. Plan Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom

Aktivnosti Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom, u dijelu razvoja i metodologije u 2020. 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, izvješćivanje). Konkretno aktivnosti odnosit će se na:

- usklađivanje metodologije i radnih dokumenata za financijsku reviziju i reviziju učinka sa promjenama INTOSAI standarda revizije i Međunarodnih revizijskih standarda;
- usklađivanje forme i sadržaja izvješća o financijskoj reviziji za 2019. godinu;
- praćenje implementacije metodologije financijske revizije i revizije učinka i usklađivanje sa zahtjevima i potrebama iskazanim u tijekom provođenja revizije;
- rad na izradi procedura za praćenje procesa revizije do uvođenja softvera za upravljanje procesom revizije;
- rad na metodologiji za reviziju konsolidiranih financijskih izvješća;
- ažuriranje Vodiča za financijsku reviziju (koji obuhvaća i reviziju usklađenosti) i Vodiča za reviziju učinka sa izmijenjenim INTOSAI standardima revizije. Ova aktivnost će se, po potrebi, obavljati u suradnji s ostalim VRI u BiH.

U skladu s donesenim planovima u 2020. godini provodit će se kontrola kvaliteta financijske revizije i revizije učinka. Vrući pregled podrazumijeva pregled značajnih revizija u tijeku obavljanja revizije, a prije sačinjavanja izvješća, kako bismo se uvjerali da su revizije izvršene u skladu sa standardima, pravilima i procedurama i da procedure kontrole kvaliteta djeluju efikasno. Važan dio kontrole kvaliteta su i interne prezentacije revizora o provedenim prethodnim revizijama, gdje se menadžmentu predstavljaju glavni nalazi i razgovara se o spornim pitanjima. U fazi sačinjavanja nacrtu izvješća, revizori imaju priliku da ga prezentiraju menadžmentu, prije dostavljanja subjektu na komentare. Ove aktivnosti ne samo da osiguravaju kontrolu kvaliteta, već su prilika za internu edukaciju i razmjenu znanja.

Hladni pregled obaviti će se kod revizija utvrđenih planom kontrole, a nakon završetka revizija, kako bi se ispitalo da li je sustav kontrole kvalitete efikasan, da li su revizije izvršene u skladu s revizorskim standardima, i ocijenio rad nadležnog revizora, u cilju unaprjeđenja cjelokupnog sustava kontrole kvalitete i samog procesa revizije.

Na kraju godine sačinit će se Sumarno godišnje izvješće o izvršenoj kontroli kvaliteta financijske revizije i revizije učinka u 2020. godini, sa odgovarajućim nalazima i preporukama. Također, pratit će se implementacija metodologije za kontrolu kvaliteta financijske revizije i revizije učinka i usklađivati u skladu sa zahtjevima.

Radi osiguranja odgovarajuće stručnosti i profesionalnosti revizora, osigurati će se kontinuirana edukacija i stručno usavršavanje revizorskog i ostalog osoblja, u skladu s Planom obuke i stručnog usavršavanja, danim u prilogu (vidjeti Prilog 7.2). Vršiti će se i obuka iz područja upravljanja ljudskim resursima, poznavanja javnih prihoda i javnih financija, strateškog i financijskog menadžmenta i odnosa s javnošću. Obuka i stručno usavršavanje realizirat će se putem interne i eksterne edukacije, kao i zajedničke edukacije u okviru VRI u BiH. Dio obuke iz financijske revizije, revizije učinka i IT revizije bit će realiziran sa državnim uredima zemalja koje iskažu interes za suradnju.

Pored navedenog, Sektor će sudjelovati i u sljedećim aktivnostima:

- unaprjeđenje i dopuna novim podacima uspostavljenih baza podataka (Registar subjekata revizije, Registar propisa, Registar preporuka financijske revizije, Registar preporuka revizije učinka);
- sačinjavanje odgovarajućih izvješća na osnovu podataka iz uspostavljenih baza.

5. Plan Odjeljenja

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

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

5.1 Plan Odjeljenja za pravne i opće poslove i ljudske resurse

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

Cilj planiranja je da se sustavno i kontinuirano organiziraju i izvršavaju 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:

- pripremu prijedloga za izradu novih te za izmjene i dopune postojećih općih akata Ureda za reviziju (pravilnici, odluke, upute);
- proceduru zapošljavanja i prijem novih zaposlenika (postupak oglašavanja, suradnja s komisijama, zasnivanje radnog odnosa, odnosno prestanak radnog odnosa);
- pripremu izjašnjenja i drugih podnesaka kod zastupanja Ureda za reviziju u sudskim sporovima i priprema izjašnjenja i drugih podnesaka prema zahtjevu drugih institucija;
- vođenje i ažuriranje personalne i matične evidencije o zaposlenicima;
- organizaciju poslova u vezi zaštite od požara i kontrolnih pregleda sredstava za gašenje požara;
- pravne poslove iz područja javnih nabava: izrada plana javnih nabava za 2020. godinu; izrada odluka i drugih pojedinačnih akata, pružanje stručne i administrativne pomoći komisijama, te praćenje postupaka i pravovremeno izvješćivanje menadžmenta Ureda za reviziju.

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

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

5.2 Plan Odjeljenja za finansijsko-računovodstvene poslove

U skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ureda za reviziju, Odjeljenje za finansijsko-računovodstvene poslove (u daljem tekstu: Odjeljenje), provodit će aktivnosti na izvršavanju stručnih, operativnih i administrativnih poslova i zadataka iz nadležnosti Odjeljenja.

Radne aktivnosti Odjeljenja u 2020. godini izvršavat će se prema utvrđenoj dinamici i ukazanoj potrebi za kontinuiranim i blagovremenim izvršavanjem poslova i zadataka koji se odnose na:

- praćenje i primjenu zakonskih propisa koji se odnose na finansijsko-računovodstveno poslovanje,
- izradu prijedloga i nacрта internih akata Ureda za reviziju,
- izradu Dokumenta okvirnog proračuna (DOP), u skladu sa zakonskim propisima i instrukcijama,
- izradu nacрта proračuna za narednu godinu,
- izradu rebalansa proračuna, izradu godišnjeg, tromjesečnih, mjesečnih operativnih planova i zahtjeva za prestrukturiranje proračunskih sredstava u skladu sa ukazanim potrebama,
- izradu tromjesečnih finansijskih izvješća o izvršavanju proračuna,
- praćenje izvršenja proračuna, realizacije svih finansijskih transakcija za preuzete i ugovorene obveze,
- blagajničko poslovanje, obračun plaća, prijem, vođenje, evidentiranje, knjiženje i odlaganje knjigovodstvenih isprava,
- izradu godišnjeg obračuna.

Za financiranje rada Ureda za reviziju sačinjen je Nacrt proračuna za 2020. godinu, koji je dostavljen Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju na odobravanje i Federalnom ministarstvu financija radi uvrštavanja u Proračun Federacije Bosne i Hercegovine, u skladu sa odredbama Zakona o reviziji. S obzirom na to da nije formiran novi saziv Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju, Nacrt proračuna Ureda za reviziju za 2020. godinu nije mogao ni biti predmet razmatranja ovog radnog tijela Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine.

Federalno ministarstvo financija i Vlada Federacije Bosne i Hercegovine umanjile su prijedlog proračuna Ureda za reviziju u iznosu od 299.054,00 KM na pozicijama izdataka za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju, i u umanjenom iznosu dostavljen je na odobravanje Parlamentu Federacije Bosne i Hercegovine.

Nacrt proračuna za 2020. godinu, koji je poslan u parlamentarnu proceduru, prikazan je u sljedećoj tabeli:

Redni broj	Opis	Ekonomski kod	Proračun za 2019. g.
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	611	3.897.429
1.1.	Bruto plaće i naknade	6111	3.509.550
1.2.	Naknade troškova zaposlenih	6112	387.879
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	612	368.502
2.1.	Doprinosi poslodavca	6121	368.502
3.	Izdaci za materijal i usluge	613	684.345
3.1.	Putni troškovi	6131	176.350
3.2.	Izdaci za energiju	6132	80.100
3.3.	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	6133	72.700
3.4.	Nabava materijala i sitnog inventara	6134	65.280
3.5.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	6135	29.150
3.6.	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	6136	30.000
3.7.	Izdaci za tekuće održavanje	6137	42.550
3.8.	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa	6138	17.850
3.9.	Ugovorene i druge posebne usluge	6139	164.100
3.9.1.	Ugovorene i druge posebne usluge – Izdaci za izvršenje sudskih presuda – kamate	6139	5.365
3.9.2.	Ugovorene i druge posebne usluge – Izdaci za izvršenje sudskih presuda – Vansudska nagodba	6139	900
4.	Tekući transferi	614	65.887
4.1.	Transfer drugim razinama vlasti	6141	25.000
4.2.	Drugi tekući transferi – Izdaci za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju – glavnice	6148	6.987
4.3.	Drugi tekući transferi – Izdaci za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju – Vansudska nagodba		33.900
5.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	821	190.020
5.1.	Nabava opreme	8213	145.020
5.2.	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	8215	45.000
6.	UKUPNO (1-5)		5.206.183

5.3 Plan Odjeljenja za informacijske tehnologije

5.3.1 Provođenje Strateškog plana razvoja informacijskih tehnologija

Ured za reviziju provodi aktivnosti Strateškog plana razvoja informacijskih sustava za razdoblje 2016-2020. godine, koji je usvojio Koordinacioni odbor vrhovnih revizorskih institucija u BiH. S obzirom na to da se u prethodnoj godini nisu realizirale aktivnosti na implementaciji softverskog rješenja za upravljanje procesom revizije, za 2020. godinu je planiran nastavak aktivnosti na iznalaženju adekvatnog softverskog rješenja i potrebnih resursa za njegovu realizaciju.

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 Microsoft Share Point servisima u oblaku i funkcionalnostima operativnih sustava servera u lokalnoj IT infrastrukturi: organiziranje i arhiviranje radne dokumentacije iz procesa revizije i elektronske dokumentacije subjekata revizije, te interno izrađeni registar subjekata revizije.

Planiran je nastavak informatizacije: uvođenje elektronskog protokola, modernizacija internet-stranice Ureda, nadogradnja hardversko-sofverske IT infrastrukture Ureda – zamjena amortizirane opreme za bežičnu Wi-Fi mrežu, laptopa za revizore, nabava uređaja za pohranu podataka i softvera za backup sustav. Sve će biti provedeno u skladu s prioritetima, u okviru raspoloživih planiranih financijskih sredstava za tekuću godinu.

5.3.2 Potpora informacijskih tehnologija procesu revizije

U cilju osiguranja neprekidnosti rada i kvalitetnijih IT servisa, vršit će se redovni poslovi administriranja i monitoringa funkcioniranja komponenti IT sustava lokalno i u oblaku, angažiranjem internih i eksternih IT resursa. Radi zaštite IT sustava od djelovanja malicioznog softvera osigurava se i adekvatna antivirusna zaštita. IT osoblje Ureda osigurava Help desk zaposlenima, a za njega se angažiraju vanjski IT resursi.

U tekućoj godini izvršit će se redovno ažuriranje internog registra subjekata revizije preuzimanjem podataka od relevantnih institucija.

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

6. Ostale aktivnosti

U skladu sa strateškim opredjeljenjima, Ured za reviziju planira nastaviti aktivno doprinositi razvoju javnog sektora u FBiH i podizanju svijesti o ulozi neovisne revizorske institucije. Ured za reviziju nastojat će proaktivno djelovati na području međunarodne i lokalne suradnje i komunikacije s ciljem demonstriranja važne uloge vrhovnih revizijskih institucija za društvo, pritom se pridržavajući pravila i standarda revizorske struke.

6.1 Izvješćivanje

Izvješćivanje u 2020. godini podrazumijeva sačinjavanje sljedećih akata:

- Godišnjeg izvješća o aktivnostima za 2019. godinu
- Godišnjeg izvješća o najvažnijim nalazima i preporukama za 2019/2020. godinu
- Godišnjeg plana i programa rada za 2021. godinu
- Izvješćivanje o implementaciji strateških dokumenata Ureda za reviziju, odnosno akcijskih planova
- Financijsko izvješćivanje
- Izvješćivanje prema nadležnim organima za provođenje zakona i drugim nadležnim institucijama, primjenom članka 16. i članka 19. Zakona o reviziji
- Ad-hoc dodatno izvješćivanje u skladu sa zahtjevima Parlamentarne komisije, kao i drugih institucija (npr. SIGMA, Europska 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 na internet-stranici nastaviti objavljivati svoja izvješća i saopćenja.

6.2 Suradnja unutar Bosne i Hercegovine

Suradnja s institucijama i drugim akterima unutar Bosne i Hercegovine podrazumijeva suradnju s Parlamentarnom komisijom odgovornom za reviziju²³, nadležnim institucijama za provođenje zakona, ostalim VRI u BiH, medijima, lokalnim nevladinim organizacijama, organizacijama iz područja stručne edukacije i drugima.

Tijekom 2019. godine nije bila formirana Parlamentarna komisija, te veliki broj revizorskih izvješća iz 2017. i 2018. godine nije razmatran. Nakon imenovanja novih članova, Ured za reviziju će imati zadatak da ih upozna s radom i ulogom Ureda za reviziju i da razmijeni sve potrebne informacije, kako bi Komisija mogla razmotriti izvješća i osigurati postupanje po njima. Planirana je uvodna edukacija novih članova, te razmatranje uspostavljanja Memoranduma o razumijevanju između Ureda za reviziju i Parlamentarne komisije.

²³ U daljem tekstu: Parlamentarna komisija

Shodno članku 19. Zakona o reviziji, Ured za reviziju dužan je 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 osnovu ovih odredbi, Ured će i u 2020. godini nastaviti jačati suradnju s Federalnim i kantonalnim tužiteljstvima i drugim nadležnim institucijama, te dostavljati izvješća i pravovremeno razmjenjivati informacije kako bi se povećala odgovornost u javnom sektoru.

Suradnja s ostalim VRI u BiH najčešće se odvija preko Koordinacionog odbora VRI u BiH, koji čine generalni revizori i njihovi zamjenici u tri VRI u BiH.²⁴ U 2020. godini nastavit će se aktivnosti sa Koordinacionim odborom koje za cilj imaju osiguranje konzistentnog kvaliteta revizije javnog sektora u BiH. Uspostavljene Radne grupe na razini Koordinacionog odbora, praćenjem razvoja standarda za reviziju javnog sektora, davat će prijedloge za zajedničku edukaciju i razmjenjivati profesionalna iskustva. Shodno tome, planirana je realizacija zajedničke edukacije revizora u VRI u BiH u 2020. godini, što će podrazumijevati organiziranje zajedničke obuke iz područja kontrole kvaliteta i prisustvovanje revizora na zajedničkoj obuci iz područja revizije učinka. Članovi Koordinacionog odbora ispred Ureda za reviziju nastavit će zajednički nastupati i na međunarodnom polju, te prisustvovati i davati doprinos na EUROSAI i INTOSAI seminarima, radnim grupama i drugim aktivnostima.

Nastavit će se jačati suradnja sa akademskom zajednicom, učestvovat će se u okruglim stolovima, forumima i konferencijama organizacija civilnog društva, koje pokrivaju aktualna područja i teme u okruženju i koje se bave pitanjima borbe protiv korupcije i podizanjem svijesti o ovom području.

6.3 Međunarodna suradnja

Iz područja europskih integracija, suradnja sa Europskom komisijom odvija se putem Direkcije za EU Integracije, Ureda za EU Integracije Vlade FBiH i Ureda koordinatora za reformu javne uprave.

U 2020. godini Ured će nastaviti aktivno davati svoj doprinos u:

- misijama procjene stanja i strateških dokumenata SIGMA-e, UNDP-a, USAID-a, Europske komisije, Direkcije za EU Integracije, Ureda za EU Integracije Vlade FBiH i sl.;
- radu pododbora koje je osnovao Odbor za stabilizaciju i pridruživanje;
- radu drugih posebnih grupa za europske integracije.²⁵

²⁴ Ured za reviziju institucija u BiH i Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske. Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH pridruženi je član Koordinacionog odbora.

²⁵ U skladu s Odlukom I/2015 Odbora za stabilizaciju i pridruživanje EU BiH od 17. 12. 2015. godine

Međunarodna suradnja također uključuje vrhovne revizijske institucije u regionu i šire, koja može biti direktna ili koja se odvija preko INTOSAI-a, EUROSAI-a i EURORAI-a²⁶. Navedeno uključuje učešće na seminarima/obukama, studijske posjete i slično, gdje osoblje Ureda dobije priliku da stekne nova znanja i razmijeni iskustva. U okviru EUROSAI radne grupe za reviziju općina, u kojoj Ured sudjeluje od 2016. godine, tijekom 2020. 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 Radnoj grupi.

Ured za reviziju je član EURORAI-ja od 2018. godine. Značajna aktivnost za Ured za reviziju u 2020. godini bit će organiziranje EURORAI seminara u Sarajevu. Naime, Ured će, u skladu s Radnim programom EURORAI 2020-2022, biti domaćin međunarodnom seminaru na temu „Vrijednosti i koristi regionalnih revizijskih institucija“, na kojem je predviđeno prisustvo više od 100 delegata iz regionalnih revizijskih institucija i sudova.

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 zaposlenika Ureda za reviziju o svim aktivnostima koje se odnose na obavljanje poslova iz nadležnosti, zatim o radno-pravnim poslovima, financijsko-računovodstvenim poslovima, internoj i eksternoj obuci, kao i o lokalnoj i međunarodnoj suradnji. Planirano je da se, pored redovnih internih sastanaka stručnog kolegija i sastanaka na razini organizacijskih jedinica, u četvrtom kvartalu 2020. godine održi godišnji sastanak svih zaposlenika Ureda za reviziju. To je prilika da se menadžment obrati svim zaposlenicima, da se prezentiraju postignuti rezultati, predstavi plan aktivnosti za naredno razdoblje, te razgovara o drugim temama vezanim za obavljanje poslova iz nadležnosti.

Prilikom komunikacije s vanjskim akterima, nastojat će se isticati uloga i ključne vrijednosti Ureda za reviziju. Najčešći alat za komunikaciju je internet-stranica Ureda za reviziju, putem koje se objavljuju revizorska izvješća, saopćenja za javnost, informacije i novosti o Uredu, informacije vezane za javne nabave i sl.

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

Kao i u prethodnoj godini, suradnja s medijima odvijat će se kontinuirano i transparentno, s ciljem upoznavanja građana o rezultatima rada Ureda za reviziju. Osim objavljivanja izvješća o reviziji, posebno je važno približiti rezultate revizije građanima kako bi ih razumjeli i kako bi se ohrabрили da zahtijevaju javnu odgovornost.²⁷

Broj: 01-02-3-2418/19

Sarajevo, 13. 12. 2019. godine



²⁷ INTOSAI – P 12 – Vrijednosti i koristi VRI

7. Prilozi

7.1 Plan revizije za 2019/2020. godinu Ureda za reviziju institucija u FBiH

Broj: 12-14-1884-1/19

Sarajevo, 1. 10. 2019. godine

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

**PLAN REVIZIJE
UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2019/2020.
GODINU**

I UVOD

Generalni revizor svake godine, nakon konsultacije sa zamjenikom generalnog revizora, donosi godišnji plan revizije Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) za narednu godinu, uzimajući u obzir zahtjeve propisane odredbama Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH”, broj 22/06, u daljem tekstu: Zakon o reviziji) i raspoložive kadrovske kapacitete.

Nadležnost Ureda za reviziju za finansijske revizije, revizije učinka i druge specifične revizije utvrđena je u članu 8. Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine Odredbama člana 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 Bosne i Hercegovine i njena ministarstva, javne fondove, zavode i agencije, skupštine i vlade kantona na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine, općine na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine i ostalo navedeno u članu 11. Zakona o reviziji.

II a) FINANSIJSKA REVIZIJA

Plan finansijske revizije za 2019/2020. godini obuhvata sljedeće:

A) OBAVEZNA REVIZIJA SHODNO ČLANU 13. STAV 5) ZAKONA O REVIZIJI
1. Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2019. godinu
B) OBAVEZNE REVIZIJE SHODNO ČLANU 13. STAV 4) ZAKONA O REVIZIJI
Korisnici Budžeta 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 finansija
7. Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije
8. Federalno ministarstvo prometa i komunikacija
9. Federalno ministarstvo zdravstva
10. Federalno ministarstvo trgovine
11. Federalno ministarstvo prostornog uređenja
12. Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva
13. Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata
14. Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta
15. Federalno ministarstvo rada i socijalne politike
16. Federalno ministarstvo kulture i sporta
17. Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica
18. Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke
19. Federalno ministarstvo okoliša i turizma
C) REVIZIJE SHODNO ČLANU 13. STAV 6) ZAKONA O REVIZIJI
C) 1. Korisnici Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine
1. Federalna uprava civilne zaštite
2. Federalno tužilaštvo Federacije Bosne i Hercegovine
3. Federalna novinska agencija
4. Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine

C) 2. Kantoni, institucije kantona, gradovi i općine
1. Kanton Sarajevo
2. Hercegovačko-neretvanski kanton
3. Srednjobosanski kanton
4. Zapadnohercegovačka županija
5. Unsko-sanski kanton
6. Skupština Kantona Sarajevo
7. Skupština Hercegovačko-neretvanskog kantona
8. Skupština Bosansko-podrinjskog kantona
9. Ministarstvo financija Hercegbosanske županije
10. Ministarstvo finansija Zeničko-dobojskog kantona
11. Ministarstvo finansija Tuzlanskog kantona
12. Ministarstvo financija Županije Posavske
13. Ministarstvo saobraćaja Kantona Sarajevo
14. Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo
15. Direkcija za puteve Kantona Sarajevo
16. Kantonalna direkcija za ceste Zeničko-dobojskog kantona
17. Uprava za ceste Hercegbosanske županije
18. Grad Cazin
19. Grad Široki Brijeg
20. Općina Neum
21. Općina Kiseljak
22. Općina Kalesija
23. Općina Kakanj
24. Općina Odžak
C) 3. Zavodi, fondovi, agencije i javne ustanove
1. Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije Bosne i Hercegovine
2. Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo
3. Zavod za zdravstveno osiguranje Hercegbosanske županije
4. Zavod zdravstvenog osiguranja Bosansko-podrinjskog kantona
5. Zavod za zdravstveno osiguranje Županije Zapadnohercegovačke
6. Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo
7. Županijska bolnica Orašje
8. Hrvatska bolnica "Dr. fra Mato Nikolić" Nova Bila
9. JU bolnica Travnik
10. JU "Opća bolnica" Konjic

11. JU Opća bolnica Tešanj
12. JZU "Gradske apoteke" Tuzla
13. JU Apoteka "Zdravlje" Zenica
14. JU Gradska ljekarna Mostar
15. JZU Lječilište "Gata" Bihać
16. JZU centar za fizikalnu medicinu, rehabilitaciju i banjsko liječenje "Ilidža" Gradačac
17. Ustanova iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški
18. JU Zavod za hitnu medicinsku pomoć Kantona Sarajevo
19. JU Ceste Županije Zapadnohercegovačke
20. Institut za zdravlje i sigurnost hrane Zenica
21. Finansijsko-informatička agencija
22. Studentski centar Sveučilišta u Mostaru
23. Služba za zapošljavanje Bosansko-podrinjskog kantona Goražde
24. Služba za upošljavanje Županije Posavske Orašje
C) 4. Preduzeća u kojima država ima vlasnički udjel od 50% plus jednu dionicu ili više
1. BH Telecom d.d. Sarajevo
2. JP Hrvatske telekomunikacije d.d. Mostar
3. Hrvatska pošta d.o.o. Mostar
4. JP BH Pošta d.o.o. Sarajevo
5. Javno preduzeće Ceste Federacije BiH d.o.o. Sarajevo
6. Privredno društvo za proizvodnju i transport gasa "BH-Gas" d.o.o. Sarajevo
7. Šumskoprivredno društvo "Srednjobosanske šume" d.o.o. Donji Vakuf
8. "PRETIS" Društvo za proizvodnju i promet proizvoda sa posebnom namjenom d.d. Vogošća
9. Rudnik soli "Tuzla" d.d. Tuzla
10. Kantonalno javno komunalno preduzeće "Rad" d.o.o. Sarajevo
11. Javno komunalno uslužno preduzeće "Komunalije" d.o.o. Velika Kladuša
12. "Vodovod" društvo za vodovod i kanalizaciju d.o.o. Mostar
13. Javno preduzeće za vodoprivrednu djelatnost "Spreča" d.d. Tuzla
14. Javno preduzeće "Vodokom" d.o.o. Kakanj
15. Hidrogradnja d.d. Sarajevo – u stečaju
16. Javno preduzeće "Olimpijski bazen Otoka" d.o.o. Sarajevo
17. Hotelsko-turističko društvo "Zenit-Bro" d.o.o. Neum
18. Javno poduzeće "Parkovi" d.o.o. Ljubuški

II b) PROVOĐENJE REVIZIJE

Planirane revizije iz tačke II a) 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 obaveznu primjenu međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija.

II c) ROK ZA PROVOĐENJE REVIZIJE

Rok za provođenje finansijske revizije iz:

- tačke A i tačke B ovog Plana revizije utvrđuje se u skladu sa članom 16. stav (2) Zakona o reviziji,
- tačke C do 30. 9. 2020. godine.

III REVIZIJA UČINKA

Ured za reviziju u 2020. godini planira objaviti četiri izvještaja revizije učinka, a odabir tema će se precizirati posebnom odlukom generalnog revizora.

IV SPECIJALNE REVIZIJE

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

V REALIZACIJA PLANA

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

VI 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

R. br.	Sadržaj obuke	Vrijeme održavanja	Ciljna grupa	Vrsta edukacije	Nosilac aktivnosti
1.	Forma i sadržaj revizorskog izvješća o financijskoj reviziji za 2019. godinu	Veljača 2020.	Vođe timova, članovi timova	Interna edukacija	Rukovodilac Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom i rukovodioci sektora za financijsku reviziju
2.	Analiza izvršene prethodne revizije i implementacija metodologije financijske revizije	Veljača 2020.	Vođe timova, članovi timova	Interna edukacija	Rukovodioci sektora za financijsku reviziju i vođe timova
3.	Revizija javnih nabava	Veljača 2020.	Rukovodioci revizije, vođe timova, članovi tima	Interna edukacija	Rukovodioci sektora za financijsku reviziju
4.	Pisanje nalaza i preporuka u izvješćima o izvršenoj reviziji	Veljača 2020.	Cjelokupno osoblje financijske i revizije učinka	Interna edukacija	Rukovodilac Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom i rukovodioci sektora
5.	Primjena novih MSFI/MRS	Rujan 2020.	Vođe timova, članovi timova	Interna edukacija	Rukovodilac Sektora za razvoj, metodologije i upravljanja kvalitetom i rukovodioci sektora za financijsku reviziju
6.	Primjena metodologije u dijelu ocjene IT internih kontrola kod subjekta revizije	Rujan 2020.	Vođe timova, članovi timova	Interna edukacija	Sektor za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom i Odjeljenje za IT
7.	Međunarodni standardi vrhovnih institucija za reviziju (ISSAI)	Kontinuirano, u skladu sa terminskim planom	Cjelokupno revizorsko osoblje	Interna edukacija	Rukovodilac Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom i rukovodioci sektora
8.	Kontinuirana profesionalna edukacija od ovlaštenih organizacija	Kontinuirano	Cjelokupno revizorsko osoblje	Eksterna edukacija	Rukovodilac Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom i rukovodioci sektora za financijsku reviziju i reviziju učinka

9.	Međunarodna edukacija	Po sporazumu sa stranim VRI	Svi revizori	Eksterna edukacija	Menadžment i rukovodioci sektora
10.	Zajednička edukacija u okviru VRI u BiH	Veljača 2020. Rujan 2020.	Rukovodioci revizije, vođe timova, članovi tima	Zajednička edukacija VRI u BiH	Menadžment i rukovodioci sektora
11.	Edukacija u vlastitoj režiji	Kontinuirano tijekom godine	Cjelokupno osoblje financijske i revizije učinka	Samoedukacija	Zaposlenici
12.	Uvodna obuka za novozaposleno osoblje	Nakon prijema osoblja	Novozaposleno osoblje	Interna edukacija	Rukovodilac Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom i rukovodioci sektora