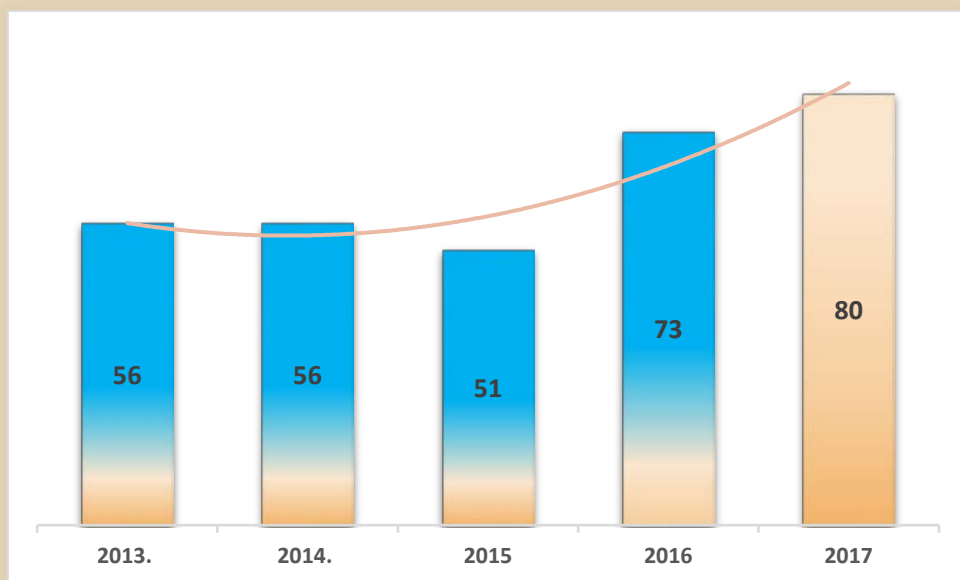
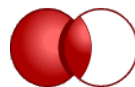


**GODIŠNJI PLAN I PROGRAM RADA
UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BiH
ZA 2018. GODINU**



Sarajevo, novembar 2017. godine



**GODIŠNJI PLAN I PROGRAM RADA
UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BIH
ZA 2018. GODINU**

Sarajevo, novembar 2017. godine

Sadržaj

Riječ generalnog revizora	5
1. Uvod	6
2. Plan finansijske revizije	8
2.1 Sektor za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH	9
2.1.1 Planirane aktivnosti	10
2.2 Sektor za finansijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina	11
2.2.1 Planirane aktivnosti	12
2.3 Sektor za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija	14
2.3.1 Planirane aktivnosti	14
2.4 Sektor za finansijsku reviziju javnih preduzeća	15
2.4.1 Planirane aktivnosti	15
3. Plan revizije učinka	17
3.1 Planirane aktivnosti	17
3.1.1. Provođenje revizija u skladu sa planiranom dinamikom	17
3.1.2. Usklađivanje rada sa novim ISSAI standardima	18
3.1.3. Edukacija i profesionalni razvoj revizora učinka	18
3.1.4. Unapređenje saradnje sa okruženjem	19
4. Plan Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom	20
5. Plan Odjeljenja	21
5.1 Godišnji plan Odjeljenja za pravne i opće poslove i ljudske resurse	22
5.1.1 Planirane aktivnosti	22
5.1.2 Raspoloživo osoblje u Uredu za reviziju	23
5.2 Plan Odjeljenja za finansijsko-računovodstvene poslove	24
5.3 Plan Odjeljenja za informacione tehnologije	25
5.3.1 Aktivnosti sprovođenja Strateškog plana razvoja IT	25
5.3.2 Aktivnosti IT kao procesa podrške procesu revizije	26

5.3.3 Učešće IT revizora u procesu revizije u dijelu IT revizije i metodologija IT revizije	26
6. Ostale aktivnosti	27
6.1 Međunarodna i lokalna saradnja	28
6.2. Komunikacije i izvještavanje	30
6.3 Uloga u prevenciji korupcije	31
7. Prilozi	32
7.1 Plan revizije Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2017/2018. godinu	32
7.2. Plan obuke i stručnog usavršavanja	37

Riječ generalnog revizora

Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH kao vrhovna revizorska institucija, mora biti primjer dobre prakse i uzorne organizacije, kako bi stekla povjerenje građana. Kako bi se to postiglo, ključni preduslovi su transparentnost u radu, odgovornost i nezavisnost vrhovne revizorske institucije. Transparentan rad i nezavisnost povećavaju i javnu odgovornost institucije za svoje poslovanje.

Godišnji plan i program rada Ureda za reviziju za 2018. godinu sadrži pregled planiranih aktivnosti i rezultata svih sektora i odjeljenja unutar Ureda za reviziju za narednu godinu. Isti se zasniva na strateškim opredjeljenjima i Planu revizija za 2017/2018. godinu. Objavljivanjem ovog dokumenta na web stranici Ureda za reviziju, javnost ima priliku da se upozna sa mandatom, misijom i radom Ureda za reviziju, a što ujedno zahtijevaju i međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija. Također, Godišnji plan i program rada daje osnov za kontinuirano vršenje nadzora i mjerenje postignutih rezultata.

Obavljanje revizije je osnovni zadatak Ureda za reviziju, te predstavlja kontinuirani proces. Uprkos ograničenim ljudskim kapacitetima, u 2018. godini planirano je obavljanje 80 finansijskih revizija, što predstavlja povećanje od 10% u odnosu na prethodnu godinu. Za reviziju učinka, planirano je završavanje revizija započetih u 2017. godini, kao i provođenje novih revizija koje se fokusiraju na aktuelne teme iz okruženja.

Tokom cijele godine, javnost će biti pravovremeno i transparentno upoznata sa rezultatima revizija kao i drugim aktivnostima, u nadi da će isto doprinijeti većem povjerenju u rad Ureda za reviziju.

Generalni revizor

Dževad Nekić, dipl. oec.

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

Godišnji plan i program rada Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine za 2018. godinu

1. Uvod

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

Misija Ureda za reviziju je da, kao nezavisna, profesionalna i nepolitična institucija, provodi revizije i putem pravovremenih i kvalitetnih izvještaja o reviziji, permanentno izvještava Parlament FBiH i ostale zakonodavne organe na svim nivoima vlasti u FBiH, organe izvršne vlasti i druge nadležne institucije i tijela i javnost uopće, o načinu upravljanja javnim sredstvima, odnosno, o tome da li se javnim sredstvima upravlja na regularan, ekonomičan, efikasan, efektivan i transparentan način.⁵

Godišnji plan i program rada Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH za 2018. godinu⁶ zasniva se na zakonskim obavezama i nadležnostima, strateškim ciljevima, kao i raspoloživim ljudskim i materijalnim resursima. Isti sadrži aktivnosti i rokove za ispunjenje osnovnog cilja, a koji su za oblast revizije proistekli iz Plana revizije za 2017/2018. godinu⁷. Napominje se da je plan revizija sačinjen na osnovu broja trenutno raspoloživog revizorskog kadra (27 finansijskih revizora, osam revizora učinka), kao i plana zapošljavanja 7 novih finansijskih revizora u 2018. godini⁸. Shodno tome i planirani broj finansijskih revizija za 2018. godinu je

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

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

³ U daljem tekstu: Ured za reviziju

⁴ Član 9. i član 21. Zakona o reviziji.

⁵ Strategija razvoja 2017-2020

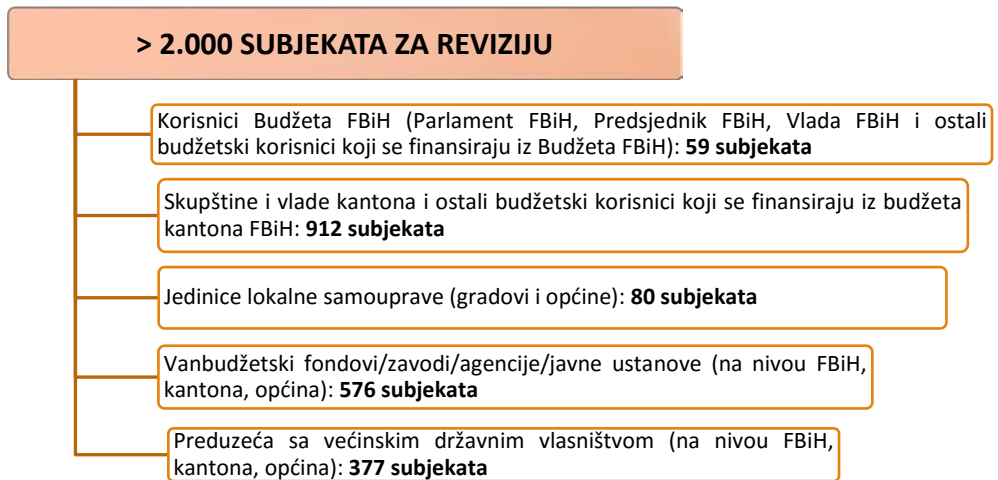
⁶ U daljem tekstu: Godišnji plan

⁷ Vidjeti Prilog 1. Napominje se da se Plan revizije odnosi na period 2017. i 2018. godina obzirom da se finansijske revizije za 2017. godinu, obavljaju od oktobra 2017. g. do septembra 2018. g. Također, revizije učinka ne moraju biti vezane za kalendarsku godinu, tako da se mogu vršiti preko dvije kalendarske godine.

⁸ U skladu sa usvojenim DOB-om za period 2018-2020.

veći za 10%⁹ u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupno 80 planiranih revizija, 34 se obavljaju po prvi put. Također je planirano da se objave i četiri izvještaja revizije učinka u 2018. godini.

Plan revizija je potrebno staviti u kontekst ne samo sa raspoloživim ljudskim resursima nego i sa brojem subjekata za koje je Ured za reviziju nadležan da vrši reviziju. Prema uspostavljenom Registru subjekata utvrđena je sljedeća struktura¹⁰:



Godišnji plan je ključni dio strateškog planiranja, kojim se definišu revizorske i druge aktivnosti koje će se preduzeti u 2018. godini. Pored toga, istim se informiše Parlament FBiH i javnost o planiranim finansijskim revizijama i revizijama učinka za narednu godinu, kao i obimu ostalih aktivnosti vrhovne revizorske institucije.

Dokument je koncipiran na način da se prvo predstavljaju planirane aktivnosti za obavljanje osnovne djelatnosti Ureda za reviziju tj. obavljanje finansijske revizije i revizije učinka, zatim planirane aktivnosti koje osiguravaju izvršavanje osnovne djelatnosti, kao i obavljanje ostalih poslova i zadataka.

⁹ Za 2016/2017 izvršene su 73 revizije finansijskih izvještaja.

¹⁰Napomena: u Budžetu FBiH se 7 kazneno popravnih zavoda planira kao jedan korisnik

2. Plan finansijske revizije

Osnovni cilj Ureda za reviziju je da kroz provođenje finansijskih revizija osigura nezavisna mišljenja o izvršenju budžeta i finansijskim izvještajima, korištenju resursa i upravljanja državnom imovinom od strane Vlade, budžetskih i javnih institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine. Na taj način se doprinosi pouzdanom obavještavanju o korištenju budžetskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, troškovima i imovinom u Federaciji Bosne i Hercegovine.¹¹



Zakonom o reviziji utvrđena je obaveza da se svake godine obavlja finansijska revizija Izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH i revizija Parlamenta FBiH, Predsjednika FBiH, Vlade FBiH i njenih ministarstava¹². Obzirom da je značajan broj subjekata koji su u nadležnosti Ureda za reviziju, te da postoji određeni broj obaveznih godišnjih revizija, prilikom donošenja godišnjeg plana vrši se analiza rizika kako bi se odredili ostali subjekti za reviziju. Kriteriji koji se razmatraju utvrđeni su metodologijom, te uključuju prvenstveno raspoložive ljudske resurse, strateška opredjeljenja Ureda za reviziju, posebne zahtjeve za reviziju koje Ured dobije od nadležnih i drugih organa, signale iz okruženja i medija, te druge relevantne kriterije.

Za obavljanje finansijske revizije, u Uredu za reviziju uspostavljene su četiri organizacione jedinice, kako bi se efikasnije obavljali poslovi, 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 preduzeća.

Za obavljanje 80 finansijskih revizija koje su utvrđene Planom revizije za 2017/2018. godinu¹³, raspoloživo je ukupno 26 revizora. Ured raspolaže i sa jednim IT revizorom koji će vršiti IT reviziju shodno zahtjevima dostavljenim od strane vođe tima ili rukovodioca sektora.

Plan revizija za 2017/2018. godinu obuhvata finansijsku reviziju:

- Godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH za 2017. godinu
- 19 korisnika Budžeta FBiH (obavezne godišnje revizije)
- 6 korisnika Budžeta FBiH

¹¹ Član 3. Zakona o reviziji

¹² Član 11. i član 13. Zakona o reviziji.

¹³ Vidjeti Prilog 1.

- 5 kantona
- 11 korisnika budžeta kantona
- 5 općina
- 19 zavoda, fondova, agencija i javnih ustanova
- 14 javnih preduzeća.

Planirani broj subjekata za reviziju za 2018. godinu veći je za 10% u odnosu na prethodnu godinu.

Uredu za reviziju tokom godine dostavljeni su brojni zahtjevi za revizije. Isti su razmatrani sa aspekta argumenata i opravdanosti vršenja revizije, te su u Plan revizija uvršteni zahtjevi za reviziju općina Zavidovići i Velika Kladuša, Službe za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona i Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“, Jajce.

Operativni ciljevi sektora za finansijsku reviziju za 2018. godinu izvedeni su iz Strategije razvoja 2017-2020, i fokusirani su na:

- Provođenje revizija u skladu sa planiranom dinamikom
- Vršenje revizija u skladu sa utvrđenom metodologijom rada i ISSAI standardima
- Unapređenje saradnje sa okruženjem

Prema operativnom planu revizija, prethodne revizije obaviti će se u periodu od 25. oktobra 2017. godine do 31. januara 2018. godine, a konačne revizije u periodu od početka marta do 30.09.2018. godine. Nakon dostavljanja izvještaja subjektima revizije, isti će biti objavljeni na web stranici Ureda za reviziju. Napominjemo da je rok za obavljanje obaveznih revizija utvrđen Zakonom o reviziji.

Tokom 2018. godine kontinuirano će se vršiti ažuriranje metodologije, s ciljem efikasnijeg obavljanja revizija u skladu sa ISSAI standardima. Vidjeti poglavlje 4. za detaljniji opis ovih aktivnosti.

Unapređenje saradnje sa okruženjem jedan je od strateških ciljeva Ureda za reviziju, te podrazumijeva kontinuiranu komunikaciju sa svim korisnicima revizorskih izvještaja s ciljem razumijevanja revizorskih nalaza i postizanja što boljih efekata upravljanja javnim sredstvima. Saradnja će biti usmjerena na adekvatno promovisanje uloge i značaja revizije, razumijevanje nalaza i datih preporuka kako bi ste iste implementirale, te saradnja sa nadležnim organima za provođenje zakona. Vidjeti poglavlje 6. za detaljniji opis aktivnosti.

2.1 Sektor za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH

Kada je u pitanju revizija korisnika koji se finansiraju iz Budžeta Federacije BiH, aktivnosti Sektora za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH (u daljem tekstu: Sektor), prvenstveno su usmjerene na obavezne finansijske revizije iz člana 11. stava (1) Zakona o reviziji. Ovim

revizijama se svake godine revidira značajan iznos Budžeta Federacije BiH (oko 90%). Na izbor ostalih korisnika, kako je već pomenuto, utiču utvrđeni kriteriji za odabir subjekata.

2.1.1 Planirane aktivnosti

U skladu sa Planom revizija za 2017/2018. godinu, izvršit će se revizija Izvještaja o izvršenju Budžeta FBIH za 2017. godinu i 25 korisnika Budžeta FBIH.

Od ukupno 2.747.628.075 KM planiranih budžetskih sredstva za 2017. godinu, revidirat će se iznos od 2.517.163.326 KM (91,61%), što obuhvata 19 obaveznih revizija korisnika Budžeta FBIH i šest ostalih korisnika Budžeta FBIH.

U narednim tabelama daje se pregled obaveznih i ostalih planiranih finansijskih revizija korisnika Budžeta Federacije BiH za 2017. godinu, sa osnovnim podacima:

Rd br	Naziv subjekta revizije	Sjedište	Budžet za 2017. g.	Prethodno revidirana godina	Prethodno dato mišljenje	
					Finansijski izvještaji	Usklađenost
A) Obavezne revizije						
1.	Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta FBIH za 2017. godinu	Sarajevo	2.747.628.075	2016.	S rezervom	S rezervom
Korisnici Budžeta FBIH						
1.	Parlament Federacije BiH	Sarajevo	14.422.580	2016.	S rezervom	S rezervom
2.	Ured predsjednika i dva potpredsjednika FBIH	Sarajevo	2.945.233	2016.	Pozitivno	Pozitivno
3.	Vlada Federacije BiH	Sarajevo	15.130.775	2016.	Pozitivno	S rezervom
4.	Federalno ministarstvo finansija	Sarajevo	1.360.661.646 ¹⁴	2016.	S rezervom	S rezervom
5.	Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova	Sarajevo	8.718.912	2016.	Pozitivno	Pozitivno
6.	Federalno ministarstvo pravde	Sarajevo	9.218.528	2016.	Pozitivno	S rezervom
7.	Federalno ministarstvo energije, rud. i industrije	Mostar	23.379.220	2016.	S rezervom	Pozitivno
8.	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija	Mostar	31.078.941	2016.	Pozitivno	S rezervom
9.	Federalno ministarstvo zdravstva	Sarajevo	43.371.195	2016.	Pozitivno	S rezervom
10.	Federalno ministarstvo trgovine	Mostar	1.413.899	2016.	Pozitivno	Pozitivno
11.	Federalno ministarstvo prostornog uređenja	Sarajevo	5.497.452	2016.	Pozitivno	S rezervom
12.	Federalno ministarstvo poljop., vodop. i šumarstva	Sarajevo	73.067.537	2016.	S rezervom	S rezervom

¹⁴ U okviru planiranog budžeta Ministarstva finansija na otplatu vanjskog i unutrašnjeg duga odnosi se 1.140.699.274 KM.

Rd br	Naziv subjekta revizije	Sjedište	Budžet za 2017. g.	Prethodno revidirana godina	Prethodno dato mišljenje	
					Finansijski izvještaji	Usklađenost
13.	Federalno ministarstvo za pit. bor. i inv. od.osl. rata	Sarajevo	326.875.720	2016.	Pozitivno	S rezervom
14.	Federalno ministarstvo okoliša i turizma	Sarajevo	6.791.798	2016.	Pozitivno	S rezervom
15.	Federalno ministarstvo razvoja poduzetništva i obrta	Mostar	39.127.935	2016.	Pozitivno	S rezervom
16.	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	Sarajevo	454.957.315	2016.	S rezervom	S rezervom
17.	Federalno ministarstvo kulture i sporta	Sarajevo	10.271.479	2016.	S rezervom	S rezervom
18.	Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica	Sarajevo	25.364.100	2016.	Pozitivno	Pozitivno
19.	Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke	Mostar	8.606.640	2016.	S rezervom	Pozitivno
UKUPNO (od 1 do 19):			2.460.900.905			
B) Ostale revizije korisnika Budžeta Federacije BiH						
1.	Ustavni sud Federacije BiH	Sarajevo	1.515.656	nije vršena revizija	-	
2.	Federalno pravobranilaštvo/ pravobraniteljstvo	Sarajevo	1.269.724	nije vršena revizija	-	
3.	Federalni zavod za statistiku	Sarajevo	6.708.411	2014.	S rezervom	
4.	Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH	Sarajevo	40.167.904	2016	S rezervom/S rezervom	
5.	Federalna direkcija robnih rezervi	Sarajevo	4.460.509	2014	S rezervom	
6.	Agencija za državnu službu	Sarajevo	2.140.217	nije vršena revizija	-	
UKUPNO (od 1 do 6):			56.262.421			

2.2 Sektor za finansijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina

U proteklom periodu, aktivnosti Sektora za finansijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina, u najvećem dijelu bile su usmjerene na finansijske revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja budžeta kantona u Federaciji BiH. Osnovni razlog ovakvog pristupa su dosta značajni iznosi budžeta, koji na nivou svih deset kantona godišnje iznose blizu dvije milijarde konvertibilnih maraka, ali i utvrđeni propusti i nepravilnosti u trošenju javnih sredstava u prethodnim revizijama. Međutim, zbog zakonski utvrđenih prioriteta revizije korisnika Budžeta Federacije BiH i ograničenih kapaciteta Ureda za reviziju, nije bilo mogućnosti da se revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja budžeta kantona vrše u kontinuitetu.

Navedeno je također imalo za posljedicu da se jedinicama lokalne samouprave, ali i pojedinačnim kantonalnim budžetskim korisnicima ne posveti potrebna pažnja. Zbog toga su u prethodnom revizorskom ciklusu, za 2016/2017. godinu, izvršene samo finansijske revizije jedinica lokalne samouprave za 2016. godinu, i to jednog grada i 11 općina, od kojih je šest revidirano po prvi put.

2.2.1 Planirane aktivnosti

Imajući u vidu naprijed konstatovano, a na osnovu prethodno utvrđenih kriterija, planirano je da se izvrše finansijske revizije 21 subjekta iz nadležnosti ovog Sektora. Obzirom da za prethodnu, 2016. godinu, nisu vršene revizije kantona, za 2017. godinu planirane su revizije pet kantona. Osnovni kriterij za odabir kantona je dato mišljenje u revizijama za 2015. godinu, gdje je prioritet dat kantonima sa negativnim mišljenjem ili mišljenjem s rezervom, uz koja je skrenuta pažnja na određena pitanja.

Pored tih, planirane su i revizije po jednog budžetskog korisnika (ministarstva) u svim kantonima, sa izuzetkom Kantona Sarajevo, kod kojeg su planirane revizije dva ministarstva. Napominjemo, u okviru revizija konsolidovanih finansijskih izvještaja budžeta kantona, neće biti obuhvaćeni oni subjekti koji će se revidirati zasebno, shodno Planu revizija za 2017/2018. godinu.

Planirane su i revizije pet jedinica lokalne samouprave, od kojih su za dvije općine (Zavidovići i Velika Kladuša), tražene revizije od strane nadležnih organa i institucija. Obzirom da se u zahtjevima za revizije ovih općina traže revizije za prethodne godine, uvažavajući raspoložive kapacitete, predmetnim revizijama obuhvatit će se 2016. i 2017. godina. Preostale tri općine revidiraju se po prvi put.

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

U narednoj tabeli daje se pregled planiranih finansijskih revizija kantona, kantonalnih budžetskih korisnika i jedinica lokalne samouprave za 2017. godinu, sa osnovnim podacima:

Rd br	Naziv subjekta revizije	Sjedište	Budžet za 2017. g. ¹⁵	Prethodno revidirana godina	Prethodno dato mišljenje
A) Budžeti kantona					
1.	Unsko-sanski kanton	Bihać	218.921.597	2015.	Negativno
2.	Srednjobosanski kanton	Travnik	196.683.750	2015.	Negativno
3.	Županija Zapadnohercegovačka	Široki Brijeg	79.925.939	2015.	Negativno
4.	Hercegovačko-neretvanska županija/kanton	Mostar	196.573.310	2015.	S rezervom
5.	Kanton Sarajevo	Sarajevo	812.100.000	2015.	S rezervom
Ukupno (od 1 do 5)			1.504.204.596		
B) Korisnici budžeta kantona					

¹⁵ U okviru revizije finansijskih izvještaja kantona, neće biti obuhvaćeni subjekti koji se revidiraju zasebno shodno Planu revizije 2017/2018

Rd br	Naziv subjekta revizije	Sjedište	Budžet za 2017. g. ¹⁵	Prethodno revidirana godina	Prethodno dato mišljenje
1.	Ministarstvo zdravstva i socijalne politike Unsko-sanskog kantona	Bihać	13.115.210	nije vršena revizija	-
2.	Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Županije Posavske	Orašje	2.521.560	nije vršena revizija	-
3.	Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona	Tuzla	33.707.885	nije vršena revizija	-
4.	Ministarstvo unutrašnjih poslova Zeničko-dobojskog kantona	Zenica	46.103.833	nije vršena revizija	-
5.	Ministarstvo za finansije Bosansko-podrinjskog kantona	Goražde	2.624.880	nije vršena revizija	-
6.	Ministarstvo zdravstva i socijalne politike Srednjobosanskog kantona	Travnik	12.791.200	nije vršena revizija	-
7.	Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne skrbi Hercegovačko-neretvanske županije/kantona	Mostar	13.478.020	nije vršena revizija	-
8.	Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne skrbi Županije Zapadnohercegovačke	Grude	3.900.031	nije vršena revizija	-
9.	Ministarstvo za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice Kantona Sarajevo	Sarajevo	63.689.684	nije vršena revizija	-
10.	Ministarstvo za boračka pitanja Kantona Sarajevo	Sarajevo	21.764.000	nije vršena revizija	-
11.	Ministarstvo znanosti, prosvjete, kulture i športa Hercegbosanske županije	Livno	2.902.605	nije vršena revizija	-
Ukupno (od 1 do 11):			216.598.908		
C) Jedinice lokalne samouprave					
1.	Općina Zavidovići	Zavidovići	9.588.702	2008.	S rezervom
2.	Općina Velika Kladuša	V. Kladuša	14.292.261	2008.	S rezervom
3.	Općina Doboj Istok	Klokotnica	2.505.600	nije vršena revizija	-
4.	Općina Doboj Jug	Matuzići	2.245.787	nije vršena revizija	-
5.	Općina Usora	Usora	3.055.000	nije vršena revizija	-
Ukupno (od 1 do 5):			31.687.350		

2.3 Sektor za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija

U prethodnom periodu, aktivnosti ovog Sektora su bile usmjerene na finansijske revizije zavoda, fondova i agencija na federalnom i kantonalnom nivou, te javnih ustanova na svim nivoima vlasti. Osnovni kriteriji za dosadašnje planiranje finansijske revizije navedenih subjekata bio je značajan iznos planiranih prihoda navedenih subjekata koji su prelazili 800 miliona konvertibilnih maraka, kao i prethodno utvrđeni propusti i nepravilnosti u trošenju javnih sredstava koji su uticali na data mišljenja. Kod određivanja subjekata za reviziju za 2016. godinu prioritet je dat subjektima koji nisu prethodno revidirani od strane Ureda za reviziju (ukupno 11 subjekata), koji su od velikog značaja i interesa za javnost, kao i subjekata za koje su podneseni zahtjevi za reviziju od strane nadležnih organa i institucija.

2.3.1 Planirane aktivnosti

Za ovaj Sektor je planirano obavljanje finansijskih revizija 19 zavoda, fondova, agencija i javnih ustanova. Od navedenog broja subjekata, kod devet subjekata će se prvi put obavljati finansijska revizija, a kod četiri subjekta revizija je vršena prije 10 godina, što je detaljnije prikazano u narednoj tabeli. Prilikom planiranja finansijskih revizija razmatrani su i dostavljeni zahtjevi Uredu za reviziju za obavljanje finansijske revizije, te su u Plan revizije uvršteni i Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona i Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlje“ Jajce.

U narednoj tabeli daje se pregled planiranih finansijskih revizija zavoda, fondova, agencija i javnih ustanova za 2017. godinu sa osnovnim podacima:

Red. Broj	Naziv subjekta revizije	Sjedište subjekta revizije	Finansijski plan za 2017. godinu	Prethodna revidirana godina	Dato mišljenje
1.	Federalni zavod MIO/PIO	Mostar	2.044.222.858 ¹⁶	2015.	Negativno
2.	Federalni zavod za zapošljavanje	Sarajevo	39.000.000	2014.	S rezervom
3.	Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije BiH	Sarajevo	149.022.000	2014.	Pozitivno
4.	Komisija za vrijednosne papire FBiH	Sarajevo	1.772.806	Nije vršena	-
5.	Zavod zdravstvenog osiguranja SBK/KSB	Novi Travnik	91.700.000	2011.	S rezervom
6.	Javna ustanova za rehabilitaciju i banjsko liječenje-lječilište „Reumal“ Fojnica	Fojnica	10.800.000	Nije vršena	-
7.	Županijski zavod za zapošljavanje Livno	Livno	3.481.500	2005.	Negativno
8.	Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo	Sarajevo	45.602.000	2011.	S rezervom
9.	Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona	Zenica	21.753.724	2011.	S rezervom
10.	Služba za zapošljavanje Županije Zapadnohercegovačke	Grude	4.714.400	2005.	Negativno
11.	Služba za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona	Travnik	9.693.000	2007.	S rezervom

¹⁶ Od ukupnog iznosa 2.044.222.858 KM, na finansiranje rada Federalnog zavoda MIO/PIO odnosi se 33.244.000 KM, dok se preostali dio odnosi na planirana sredstva za isplatu penzija.

Red. Broj	Naziv subjekta revizije	Sjedište subjekta revizije	Finansijski plan za 2017. godinu	Prethodna revidirana godina	Dato mišljenje
12.	Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja“Jajce	Jajce	2.684.360	Nije vršena	-
13.	Univerzitet „Džemal Bijedić“ u Mostaru	Mostar	10.115.750	Nije vršena	-
14.	Sveučilište u Mostaru	Mostar	3.736.170	Nije vršena	-
15.	Javna ustanova „Univerzitet u Bihaću“	Bihać	12.077.634	Nije vršena	-
16.	Javna ustanova „Studentski centar“ Sarajevo	Sarajevo	9.852.500	Nije vršena	-
17.	Univerzitet u Sarajevu	Sarajevo	9.103.889	Nije vršena	-
Ukupno (od 1 do 17):			2.469.332.591		

2.4 Sektor za finansijsku reviziju javnih preduzeća

U skladu sa članom 11. stav 3) Zakona o reviziji, nadležnost Ureda za reviziju obuhvata preduzeća u kojima država ima vlasnički udjel od 50% plus jednu dionicu ili više. Navedeno znači da nadležnost obuhvata i ona preduzeća koja nisu po svojoj prirodi javna preduzeća.

Kako je navedeno u uvodnom dijelu Godišnjeg plana, u Registru subjekata Ureda za reviziju evidentirano je 377 preduzeća sa većinskim državnim vlasništvom. Zbog velikog broja preduzeća u prethodnom periodu, aktivnosti ovog Sektora uglavnom su bile usmjerene na finansijske revizije preduzeća koja nisu ranije revidirana. Također, pažnja je bila posvećena reviziji preduzeća sa značajnim prihodima i onim preduzećima koja su svojim poslovanjem od velikog značaja za građane Federacije BiH¹⁷.

2.4.1 Planirane aktivnosti

Uzimajući u obzir obavezne finansijske revizije i raspoložive kapacitete Ureda za reviziju, u ovom Sektoru planirano je da se obave finansijske revizije za četrnaest preduzeća u Federaciji BiH za 2017. godinu od kojih do sada nije revidirano osam.

U narednoj tabeli daje se pregled planiranih finansijskih revizija preduzeća sa većinskim državnim vlasništvom za 2017. godinu, sa osnovnim podacima:

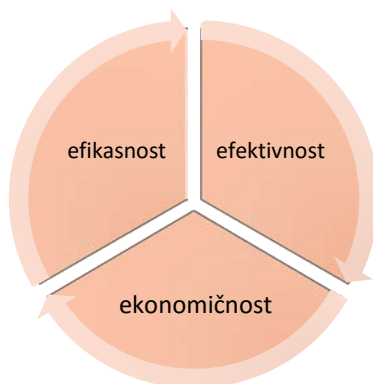
Red. Broj	Naziv subjekta revizije	Sjedište subjekta	Planirani prihodi u 2017.godini	Prethodna revidirana godina	Prethodno dato mišljenje
1.	J.P. Željeznice Federacije BiH d.o.o. Sarajevo	Sarajevo	111.690.900	2015.	Negativno mišljenje
2.	J.P. Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo	Sarajevo	1.029.790.000	2015.	Mišljenje s rezervom
3.	Zavisno društvo Rudnik uglja „Gračanica“ d.o.o. Gornji Vakuf-Uskoplje	Uskoplje	19.676.800	Nije vršena	-
4.	Rudnici mrkog uglja „Banovići“ d.d. Banovići	Banovići	155.911.869	2006.	Negativno mišljenje
5.	Rudnici boksita d.o.o. za eksploataciju rude Posušje	Posušje	5.400.200	Nije vršena	-

¹⁷ npr. JP „Autoceste FBiH“; J.P. „Ceste FBiH“; „Elektroprivreda BiH“, J.P. „BH Pošta“ itd.

Red. Broj	Naziv subjekta revizije	Sjedište subjekta	Planirani prihodi u 2017.godini	Prethodna revidirana godina	Prethodno dato mišljenje
6.	J.P. „Elektroprivreda HZ HB“ d.d. Mostar	Mostar	257.725.000	2015.	Mišljenje s rezervom
7.	J.P. „Međunarodni Aerodrom Tuzla“ d.o.o. Tuzla	Tuzla	9.328.377	Nije vršena	-
8.	Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo	Sarajevo	2.314.000	Nije vršena	-
9.	Kantonalno javno preduzeće za gospodarenje državnim šumama „Sarajevo-šume“ d.o.o. Sarajevo	Sarajevo	16.082.491	2006.	Mišljenje s rezervom
10.	J.P. „Bosansko-Podrinjske šume“ d.o.o. Goražde	Goražde	2.399.083	Nije vršena	-
11.	J.K.P. „Komunalac“ d.o.o. Hadžići	Hadžići	5.940.700	Nije vršena	-
12.	J.P. „Međunarodna zračna luka-aerodrom Mostar“ d.o.o. Mostar	Mostar	4.460.000	2011.	Mišljenje s rezervom
13.	ERC ZIPO d.o.o. Sarajevo	Sarajevo	1.933.000	Nije vršena	-
14.	J.K.P. „Čapljina“ d.o.o. Čapljina	Čapljina	3.671.819	Nije vršena	-
UKUPNO (od 1 do 14)			1.626.324.239		

3. Plan revizije učinka

Zakon o reviziji i ISSAI standardi prepoznaju reviziju učinka kao jednu od tri osnovne revizije javnog sektora. Revizija učinka predstavlja nezavisno, objektivno i pouzdano ispitivanje određenog aspekta poslovanja cijele ili dijela institucije, programa ili aktivnosti u pogledu ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti korištenja javnih resursa.¹⁸ Revizija učinka treba da doprinese boljim javnim uslugama, kvalitetnijem trošenju javnog novca i većem stepenu transparentnosti i javne odgovornosti.



U skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda za reviziju, reviziju učinka provodi Sektor za reviziju učinka, koji trenutno raspolaže sa osam revizora učinka. Broj revizora učinka je smanjen u odnosu na prethodnu godinu jer su dva revizora raspoređena u druge sektore u Uredu za reviziju. Aktivnosti Sektora za reviziju učinka za 2018. godinu proističu iz operativnih ciljeva, i uključuju:

- Provođenje revizija u skladu sa planiranom dinamikom;
- Usklađivanja metodologije rada sa ISSAI standardima;
- Unapređenje kompetencija revizora učinka;
- Unapređenje saradnje sa okruženjem.

3.1 Planirane aktivnosti

3.1.1. Provođenje revizija u skladu sa planiranom dinamikom

Obzirom da revizija učinka najčešće obuhvata period od više godina, te ne predstavlja redovnu reviziju koja se ponavlja svake godine, ciklus provođenja revizije učinka nije vezan za kalendarsku godinu. Shodno navedenom, u 2018. godini planirano je završavanje revizija učinka započelih u 2017. godini, kao i provođenje novih revizija planiranih za 2018. godinu.

Planirano je da se u 2018. godini objave četiri izvještaja revizije učinka i provedu predstudijska istraživanja za dvije dodatne revizije učinka. Dinamika provođenja planiranih revizija učinka prezentirana je u narednoj tabeli:

¹⁸ ISSAI 300 – Osnovni principi revizije učinka i član 14. Zakon o reviziji institucija u Federaciji BiH

Aktivnost	Tema revizije učinka	Planirani rok završetka aktivnosti	Rezultat aktivnosti
Okončanje tri revizije učinka započete u 2017. godini i objava izvještaja	„Transparentnost zapošljavanja u javnom sektoru FBiH“	I kvartal 2018. godini	Objavljena četiri izvještaja revizije učinka
	„Efikasnost rada općinskih sudova u FBiH“		
	„Efikasnost nadležnih institucija u rješavanju problema vodosnadbijevanja“	II kvartal 2018. godini	
Provođenje jedne nove revizije učinka i objava izvještaja	Teme će biti naknadno određene	IV kvartal 2018. godini	Objavljen izvještaj revizije učinka
Provođenje predstudije za dvije nove revizije učinka	Teme će biti naknadno određene	IV kvartal 2018. godine	Usvojene predstudije za dvije revizije učinka

Ured za reviziju bira teme revizije učinka koje su relevantne i aktuelne, te koje su od posebnog interesa za građane. Shodno navedenim kriterijima, odabrane su i teme tekućih revizija učinka koje su vezane za probleme zapošljavanja, efikasnost pravosuđa i vodosnadbijevanje. Riječ je oblastima u kojima su potrebne promjene, te koje su značajne u smislu angažovanih materijalnih i ljudskih resursa ili uticaja koji imaju na društvo. Jedan od osnovnih kriterija koji se koriste pri odabiru tema revizije učinka je „dodana vrijednost“ u smislu pružanja novih saznanja i perspektiva.

3.1.2. Usklađivanje rada sa novim ISSAI standardima

U cilju osiguranja profesionalnosti rada, Sektor za reviziju učinka će u saradnji sa Sektorom za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom učestvovati u usklađivanju Vodiča za reviziju učinka i metodološkog okvira sa izmijenjenim ISSAI standardima. Realizacija ove aktivnosti planirana je u saradnji sa ostalim VRI u BiH.

Planirano je da se za pojedine faze revizijskog ciklusa izrade dodatne smjernice i kontrolne liste za svaku od faza revizije učinka (predstudija, glavna studija, izvještavanje).

3.1.3. Edukacija i profesionalni razvoj revizora učinka

ISSAI standardi nalažu stalni profesionalni razvoj revizora koji će doprinijeti kvalitetu pojedinca, tima i VRI.¹⁹ VRI trebaju imati na raspolaganju dovoljno revizora učinka, sa potrebnim sposobnostima i vještinama, koji su u mogućnosti proizvoditi visokokvalitetne izvještaje revizije učinka.

¹⁹ ISSAI 12- Vrijednosti i koristi VRI

U cilju osiguranja odgovarajuće stručnosti i profesionalnosti revizora učinka potrebno je osigurati kontinuiranu edukaciju. Shodno navedenom, Ured za reviziju će učestvovati u zajedničkoj edukaciji iz oblasti revizije učinka koja je planirana na nivou Koordinacionog odbora VRI u BiH.

Osim navedenog, Sektor za reviziju učinka će prisustvovati dostupnim eksternim edukacijama iz oblasti relevantnih za reviziju učinka. Također, organizovat će se i interne razmjene znanja u vidu horizontalnih rasprava usmjerenih na zajedničku analizu rezultata rada pojedinih faza revizije, sa namjerom unapređenja kvalitete rada.

3.1.4. Unapređenje saradnje sa okruženjem

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

- Učestvovanje u pisanju saopćenja za javnost kao i skraćenih izvještaja o rezultatima provedenih revizija.
- Nastavit će se saradnja sa Parlamentarnom komisijom odgovornom za reviziju, u cilju blagovremenog postupanja po izvještajima revizije učinka i implementacije datih preporuka.
- Učešće u horizontalnim raspravama i zajedničkoj edukaciji sa revizorima učinka iz ostalih VRI u BiH, akademskom zajednicom i ekspertima iz oblasti značajnih za reviziju.

4. Plan Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom



Aktivnosti Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom, u dijelu razvoja i metodologije u 2018. godini usmjerit će se na unapređenje postojeće metodologije u finansijskoj reviziji i reviziji učinka i praćenju primjene međunarodnih revizijskih standarda. Unapređenje metodologije podrazumijeva izradu novih i ažuriranje postojećih procedura, priručnika, programa i alata za reviziju u svim fazama revizije (planiranje, izvršenje, izvještavanje). Konkretno će se odnositi na:

- usklađivanje Vodiča za finansijsku reviziju (koji obuhvata i reviziju usklađenosti) i Vodiča za reviziju učinka sa izmijenjenim ISSAI standardima revizije. Navedena aktivnost će se obavljati u saradnji sa ostalim VRI u BiH.
- usklađivanje forme Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2017. godinu sa izmijenjenim ISSAI standardima revizije;
- praćenje implementacije metodologije finansijske revizije i revizije usklađenosti za 2017. godinu 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;
- rad na metodologiji za postupanje kod prevare i korupcije;
- rad na metodologiji kod revizije javnih nabavki;
- rad na metodologiji revizije u dijelu uvođenja finansijskog upravljanja i kontrole;
- praćenje i implementacija novih i izmijenjenih ISSAI standarda revizije;

U dijelu upravljanja kvalitetom prioritet je ažuriranje Vodiča za kontrolu kvaliteta finansijske revizije i Vodiča za osiguranje kvaliteta za reviziju učinka, te unapređenje metodologije za kontrolu kvaliteta finansijske revizije i revizije učinka. U skladu sa donesenim planovima kontrole kvaliteta u 2018. godini, provodit će se aktivnosti kontrole kvaliteta finansijske revizije i revizije učinka (u toku obavljanja revizije tzv. vrući pregled i nakon završetka revizije tzv. hladni pregled). Na kraju godine sačinut će se Sumarni godišnji izvještaj o izvršenoj kontroli

kvaliteta izvještaja finansijske revizije i revizije učinka u 2018. godini, sa odgovarajućim nalazima i preporukama.

Obuku i stručno usavršavanje revizorskog i ostalog osoblja, vršit će se u skladu sa Planom obuke i stručnog usavršavanja datom u prilogu (vidjeti Prilog 7.2). Aktivnosti Sektora bit će usklađene sa navedenim Planom obuke. Pored obuka koje su specijalizovane za revizorski proces, vršit će se i obuka iz oblasti upravljanja ljudskim resursima, poznavanju javnih prihoda i javnih finansija, strateškog i finansijskog menadžmenta i odnosa sa javnošću. Obuka i stručno usavršavanje će se realizovati putem eksterne edukacije, zajedničke edukacije u okviru VRI u BiH i internom edukacijom. Dio obuke iz finansijske revizije, revizije učinka i IT revizije bit će realizovan sa državnim uredima zemalja koje iskažu interes za saradnju u skladu sa ugovorom o međusobnoj saradnji. Podaci o ostvarenom obrazovanju i stručnom usavršavanju za svakog zaposlenog, u zemlji i inostranstvu, evidentirati će se u internoj bazi podataka.

Pored navedenog, Sektor će učestvovati i u sljedećim aktivnostima:

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

5. Plan Odjeljenja

U Uredu za reviziju formirana su sljedeća odjeljenja:

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

Plan Odjeljenja dat je u narednom dijelu.

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



Aktivnosti čije se izvršenje predviđa Godišnjim planom planirane su prema nadležnostima Odjeljenja za pravne i opće poslove i ljudske resurse (u daljem tekstu: Odjeljenje), utvrđenim prema odredbama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

U Odjeljenju se obavljaju pravni, personalni i opći poslovi i poslovi iz oblasti ljudskih resursa na nivou Ureda za reviziju. Nosioци aktivnosti i rokovi za izvršenje pojedinih aktivnosti određeni su u skladu sa zakonom, drugim propisima i opštim aktima Ureda za reviziju. Za obavljanje poslova sistematizovano je osam radnih mjesta, od čega poslove i zadatke Odjeljenja obavlja pet uposlenika.

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

5.1.1 Planirane aktivnosti

Stručni pravni poslovi podrazumijevaju:

- primjenu Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, i drugih zakona koji se reflektiraju na rad Ureda;
- učešće u poslovima koji se odnose na proces revizije;
- normativno-pravne poslove koji se odnose na izradu općih akata Ureda za reviziju;
- pravne poslove izrade pojedinačnih akata koja se odnose na ostvarivanje prava, obaveza i odgovornosti zaposlenika Ureda za reviziju iz radnog odnosa i po osnovu rada. Shodno odobrenim sredstvima za 2018. godinu od strane Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju, za zapošljavanje novih uposlenika Odjeljenje za pravne i opće poslove i ljudske resurse pružit će pravnu stručnu pomoć Komisiji za izbor pri provođenju konkursne procedure u procesu zapošljavanja 7 novih uposlenika, (oglašavanje, selekcija i izbor), te pripremiti sva akata (opšta i pojedinačna), vezano za ove procese. Krajem 2018. godine, shodno usvojenom DOB-u, pokrenut će se konkursne procedure za zapošljavanje 7 novih uposlenika u 2019. godini.

Iz oblasti javnih nabavki, pravni poslovi će uključivati sljedeće:

- Izrada odluka i drugih pojedinačnih akata u vezi postupaka javnih nabavki;
- Izrada izjašnjenja i drugih akata u slučaju izjavljenih žalbi na provedeni tender;

- Izrada ugovora za konkretni predmet nabavke nakon okončanog postupaka javne nabavke;
- Izrada izvještaja o svakom provedenom postupku javne nabavke za javne nabavke, te izrada obavijesti o dodjeli ugovora i dostava na objavu Službenom glasniku BiH, kada to zahtijeva provedeni postupak nabavke.

Opći poslovi podrazumijevaju:

- kancelarijsko i arhivsko poslovanje; bibliotekarske poslove; poslove vođenja personalne i matične evidencije; poslove upravljanja, održavanja i prevoza službenim motornim vozilima i svi drugi opći poslovi iz nadležnosti Ureda za reviziju, te obuhvataju pored središnjeg ureda u Sarajevu, područne urede u Mostaru, Tuzli i Bihaću.
Odjeljenje za pravne i opće poslove i ljudske resurse nastavit će aktivnosti na realizaciji Projekta osiguranja poslovnih prostora za Ured za reviziju, a posebno aktivnosti na osiguranju adekvatnog poslovnog prostora za potrebe područnog ureda u Tuzli.

Poslovi iz oblasti ljudskih resursa podrazumijevaju izradu strateških dokumenata razvoja ljudskih potencijala i edukacije zaposlenika Ureda za reviziju; izrada godišnjeg plana edukacije zaposlenika Ureda za reviziju; poslove predlaganja i razvijanja standarda za ocjenjivanje i motiviranje zaposlenika i utvrđivanje kriterija za unaprjeđenje 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 promovisanje temeljnih principa Etičkog kodeksa i Kodeksa poslovnog ponašanja zaposlenih u Uredu za reviziju; kao i svi drugi poslovi iz oblasti ljudskih resursa iz nadležnosti Ureda za reviziju.

5.1.2 Raspoloživo osoblje u Uredu za reviziju

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta za izvršavanje poslova i zadataka iz nadležnosti Ureda za reviziju, utvrđen je ukupan broj od 144 izvršioca, a od toga, generalni revizor, zamjenik generalnog revizora, 121 izvršilac za poslove revizije, te 21 izvršilac za administrativne poslove.

Naredna tabela daje pregled sistematizovanih i popunjenih radnih mjesta:

Organizaciona jedinica/radno mjesto	Utvrđeno izvršilaca	Popunjeno izvršilaca	Popunjeno izvršilaca (%)
Generalni revizor	1	1	100 %
Zamjenik generalnog revizora	1	1	100 %
Interni revizor	1	-	
Kabinet generalnog revizora	9	5	55,5%
Sektor za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom	10	5	50,0%
Sektor za finansijsku reviziju institucija Federacije BiH	25	12	48,0%

Sektor za finansijsku reviziju institucija kantona, gradova i općina	22	8	36,3%
Sektor za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija	16	7	43,8%
Sektor za finansijsku reviziju javnih preduzeća	16	6	37,5%
Sektor za reviziju učinka	21	8	38,0%
Odjeljenje za informacione tehnologije	9	3	33,3%
Odjeljenje za pravne i opće poslove i ljudske resurse	8	5	62,5%
Odjeljenje za finansijsko-računovodstvene poslove	5	2	40,0%
Ukupno:	144	63	43,75%

5.2 Plan Odjeljenja za finansijsko-računovodstvene poslove

U Odjeljenju za finansijsko-računovodstvene poslove (u daljem tekstu: Odjeljenje) u 2018. godini, provodit će se aktivnosti na izvršavanju poslova i zadataka koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Prema navedenom Pravilniku sistematizovano je pet radnih mjesta, od čega poslove i zadatke Odjeljenja obavljaju dvije zaposlenice.



U skladu sa Zakonom o reviziji i važećim zakonskim propisima za finansije i računovodstvo, aktivnosti ovog Odjeljenja provodit će se kroz izvršavanje operativnih i administrativnih poslova, koji se odnose na blagajničko poslovanje, obračun plata, 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 budžet i materijalno finansijsko poslovanje u 2018. godini, izvršavat će se poslovi u skladu sa propisanim zakonskim rokovima, a koji se odnose na:

- izradu Dokumenta okvirnog budžeta (DOB), u skladu sa zakonskim propisima i instrukcijama,
- izradu nacrtu budžeta za narednu godinu,
- izradu rebalansa budžeta, izrada godišnjeg, tromjesečnih, mjesečnih operativnih planova i zahtjeva za prestrukturiranje budžetskih sredstava u skladu sa potrebama i praćenje realizacije istih,
- izradu tromjesečnih finansijskih izvještaja o izvršavanju budžeta,
- praćenje realizacije svih finansijskih transakcija i izvršavanja budžeta po svim troškovnim pozicijama,
- izradu završnog računa i kontinuirano praćenje zakonskih propisa koji se odnose na finansijsko poslovanje.

Za finansiranje rada Ureda za reviziju u 2018. godini, sačinjen je Nacrt budžeta Ureda za reviziju, koji je odobren od strane Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju 14.09.2017. godine za 68 (šezdeset osam) uposlenika i isti je dostavljen Federalnom ministarstvu finansija radi uvrštavanja u Budžet Federacije Bosne i Hercegovine, u skladu sa odredbama Zakona o reviziji. Prijedlog Nacrta budžeta za 2018. godinu, prikazan je u sljedećoj tabeli:

Redni Broj	Opis	Ekonomski kod	Budžet za 2018. g.
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	611	3.225.592
1.1.	Bruto plaće i naknade	6111	2.977.779
1.2.	Naknade troškova zaposlenih	6112	247.813
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	612	312.666
2.1.	Doprinosi poslodavca	6121	312.666
3.	Izdaci za materijal i usluge	613	630.900
3.1.	Putni troškovi	6131	177.700
3.2.	Izdaci za energiju	6132	66.650
3.3.	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	6133	76.100
3.4.	Nabavka materijala i sitnog inventara	6134	58.900
3.5.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	6135	26.000
3.6.	Izdaci za tekuće održavanje	6137	50.000
3.7.	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa	6138	17.000
3.8.	Ugovorene i druge posebne usluge	6139	148.550
3.9.	Ugovorene i dr. posebne usluge- Izdaci za izvr. sudskih presuda - kamate		10.000
4.	Tekući transferi	614	125.000
4.1.	Transfer drugim nivoima vlasti	6141	25.000
4.2.	Drugi tekući transferi- Izdaci za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju- glavnice	6148	100.000
5.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	821	364.450
5.1.	Nabavka opreme	8213	224.450
5.2.	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	8215	140.000
6.	UKUPNO (1-5)		4.658.608

5.3 Plan Odjeljenja za informacione tehnologije

5.3.1 Aktivnosti sprovođenja Strateškog plana razvoja IT

Ured za reviziju provodi aktivnosti Strateškog plana razvoja informacionih sistema za period 2016-2020. godina koji je usvojio Koordinacioni odbor vrhovnih revizorskih institucija u BiH sa ciljem iznalazjenja adekvatnih IT rješenja za podršku procesima VRI. U terminskom planu provođenja aktivnosti za kraj 2018. godine planirana je implementacija softvera za upravljanje procesom revizije, čime bi se osiguralo bolje planiranje resursa u procesu revizije i oslobađanje vremena revizora za vršenje poslova koji donose novu vrijednost. U 2018. godini planirano je i završavanje hardversko-sofverske IT infrastrukture Ureda, što uključuje zamjenu zastarjele opreme: servera, storidža, komunikacijske opreme, laptopa za revizore i

sistemskog softvera. Realizacija planiranih aktivnosti će ovisiti o raspoloživosti finansijskih sredstava.

Do realizacije nabavke adekvatnog integralnog softverskog rješenja, za dio funkcionalnosti upravljanja procesom revizije koristit će se parcijalna rješenja: za organizovanje i arhiviranje radne dokumentacije iz procesa revizije i elektronske dokumentacije subjekata revizije funkcionalnost operativnog sistema servera dijeljenih mapa, interno izrađeni registar subjekata revizije, kao i baze preporuka finansijske revizije. Do osiguranje funkcionalnosti IT sistema Ureda razmotrit će se korištenje usluga resursa u oblaku.

5.3.2 Aktivnosti IT kao procesa podrške procesu revizije

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



Izvršit će se ažuriranje registra subjekata revizije, preuzimanjem podataka od relevantnih institucija, kao i ažuriranje baze preporuka.

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

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

IT revizija će se vršiti kao dio finansijske revizije subjekata revizije iz plana revizija za tekuću godinu, a po planu IT revizija utvrđenom u fazi planiranja revizije, sačinjenom po osnovu iskazanih zahtjeva revizorskih timova, prema značajnosti IT sistema za finansijske izvještaje subjekta revizije.

Plan IT revizija prikazan je u narednoj tabeli:

R.B.	Subjekt revizije
1.	Vlada Federacije Bosne i Hercegovine
2.	Federalno ministarstvo finansija- Federalno ministarstvo financija
3.	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva
4.	Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata
5.	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike
6.	Federalni zavod za zapošljavanje
7.	Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo
8.	Kantonalno javno preduzeće za gospodarenje državnim šumama „Sarajevo-šume" d.o.o. Sarajevo
9.	Elektronski računarski centar zdravstvenog i penzijskog osiguranja - ERCZIPO d.o.o. Sarajevo

Također, IT revizija će se provoditi i kod subjekata revizije, po osnovu zahtjeva iskazanih u fazi izvršenja revizije, u skladu sa raspoloživim IT resursima.

Metodologija IT revizije podrazumijeva provođenje u skladu sa COBIT okvirom, važećim IT standardima i principima najbolje IT prakse, a uz primjenu Vodiča za IT reviziju.

Unaprjeđenje metodologije i prakse procesa IT revizije se vrši kontinuirano i u skladu sa raspoloživim IT resursima.

Razmotrit će se mogućnost da se u okviru aktivnosti radne grupe za IT Koordinacionog odbora, sve tri VRI u BiH planira ažuriranje Vodiča za IT reviziju i usklađivanje sa Smjernicom za IT reviziju- ISSAI 5300 i INTOSAI Priručnikom za IT reviziju.

6. Ostale aktivnosti

Pored obavljanja osnovne djelatnosti, Ured za reviziju planira proaktivno djelovati na području međunarodne i lokalne saradnje i komunikacija, s ciljem demonstriranja kontinuirane važne uloge VRI za društvo, pri tom pridržavajući se pravila i standarda revizorske struke.

6.1 Međunarodna i lokalna saradnja

Aktivnosti lokalne i međunarodne saradnje izvršavat će se kontinuirano i u skladu sa zahtjevima i potrebama.

U skladu sa strateškim opredjeljenjima, kroz razne oblike lokalne saradnje, Ured za reviziju planira nastaviti aktivno pružati doprinos razvoju javnog sektora u FBiH i podizanja svijesti o ulozi nezavisne VRI.



Akteri na lokalnom nivou sa kojima Ured za reviziju najčešće saraduje, kako u cilju ispunjenja zakonskih obaveza tako i na dobrovoljnoj osnovi uključuju ostale VRI u BiH, Parlamentarnu komisiju odgovornu za reviziju²⁰, medije, lokalne nevladine organizacije i organizacije iz oblasti stručne edukacije.

Saradnja sa ostalim VRI u BiH se najčešće odvija preko Koordinacionog odbora VRI u BiH²¹, kojeg čine generalni revizori i njihovi zamjenici u tri VRI u BiH.²² U 2018. godini nastavit će se aktivnosti vezane za uspostavljanje konsistentnih vodiča za reviziju kao i njihovo usklađivanje sa INTOSAI revizijskim standardima. Formirane radne grupe na nivou KOO izvršit će usklađivanje Vodiča za finansijsku reviziju, Vodiča za reviziju usklađenosti te Vodiča za kontrolu kvaliteta, vodeći se izmjenama ISSAI standarda. Planirana je također i realizacija aktivnosti iz Strateškog plana edukacije revizora u VRI u BiH 2016-2019. godina i Plana edukacije za 2018. godinu, što će podrazumijevati organizovanje i prisustvovanje revizora na zajedničkim obukama. Obuke se zasebno organizuju za finansijske revizore i revizore učinka. Navedene aktivnosti će doprinijeti ostvarenju konsistentnog kvaliteta revizije javnog sektora u BiH. Članovi KOO ispred Ureda za reviziju će nastaviti zajednički nastupati i na međunarodnom polju, te prisustvovati po pozivu na EUROSAI i INTOSAI seminarima, radnim grupama i drugim aktivnostima.

Saradnja sa Parlamentarnom komisijom definisana je odredbama Zakona o reviziji, međutim, kako bi se postigli što bolji efekti izvršenih revizija, ista podrazumijeva proaktivan pristup u zajedničkom radu i kontinuitet u razmjeni informacija. Pored prisustvovanja na sjednicama Parlamentarne komisije i raspravama revizorskih izvještaja, uložit će se dodatni napori kako bi se osigurala implementacija revizorskih preporuka.

²⁰ U daljem tekstu: Parlamentarna komisija

²¹ U daljem tekstu: KOO

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

Kao i u prethodnoj godini saradnja sa medijima će se odvijati kontinuirano i transparentno, s ciljem upoznavanja građana o radu Ureda za reviziju. Pored objavljivanja izvještaja o reviziji, posebno je važno približiti rezultate revizije građanima kako bi ih razumjeli i osnažili da zahtijevaju javnu odgovornost.²³ Učestvovat će se i u okruglim stolovima, forumima i konferencijama koje pokrivaju aktuelne oblasti i teme u okruženju, a koje se organizuju od strane organizacija civilnog društva.

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

Ured za reviziju je spreman dati svoj doprinos gdje god isti ne ugrožava nezavisnost VRI, a može doprinijeti razvoju i postizanju pozitivnih promjena u okruženju. U 2018. godini Ured će nastaviti aktivno davati svoj doprinos u:

- izradi odgovora i finaliziranju Upitnika Evropske komisije za pripremu mišljenja o zahtjevu za članstvo Bosne i Hercegovine u Evropskoj uniji. Ured za reviziju je član dvije radne grupe, za Politički kriterij i Poglavlje 32. Finansijska kontrola;
- misijama procjena stanja i strateškim dokumentima SIGMA-e, UNDP-a, USAID-a, Evropske Komisije, Direkcije za EU Integracije, Ureda za EU Integracije Vlade FBiH i sl.;
- radu pododbora osnovanih od strane Odbora za stabilizaciju i pridruživanje;
- radu drugih posebnih grupa za Evropske integracije²⁴;
- promovisanje aktivne saradnje sa Parlamentarnom komisijom odgovornom za reviziju, nadležnim tužilaštvima i drugim institucijama odgovornim za provođenje zakona.

Međunarodna saradnja također uključuje vrhovne revizorske institucije u regionu i šire, koja može biti direktna ili koja se odvija preko INTOSAI-a i EUROSAI-a.²⁵ Navedeno može uključiti ad-hoc saradnju (učesće na seminarima/obuci, studijske posjete i sl.) gdje osoblje Ureda dobije priliku da stekne nova znanja i razmjeni iskustva.

Ured za reviziju je član EUROSAI radne grupe za reviziju općina, koja je formirana 2016. godine. Tokom 2018. godine, nastavit će se aktivno sudjelovati u aktivnostima definisanim u Radnom programu Radne grupe, kao i na provođenju strateških ciljeva. Ured za reviziju podržava razvoj kapaciteta i revizije u jedinicama lokalne samouprave, te smatra značajnim sudjelovanje u navedenoj Radnoj grupi.

²³ ISSAI 12 – Vrijednosti i koristi VRI

²⁴ U skladu sa Odlukom I/2015 Odbora za stabilizaciju i pridruživanje EU-BIH od 17.12.2015. godine

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

6.2. Komunikacije i izvještavanje

Strateška opredjeljenja po pitanju komunikacija, odnose se na pravovremeno, objektivno i transparentno pružanje informacija kako unutar tako i van Ureda za reviziju. Prilikom komunikacije sa vanjskim akterima, nastojat će se najprije isticati uloga i ključne vrijednosti Ureda za reviziju. S tim u vezi i izvještavanje će se obavljati u skladu sa Zakonom o reviziji, principima ISSAI standarda, kao i primjerima dobre prakse.

Interna komunikacija ima za cilj pravovremeno informisanje uposlenika Ureda za reviziju o svim aktivnostima koje se odnose na obavljanje poslova iz nadležnosti, zatim o radno-pravnim poslovima, finansijsko-računovodstvenim poslovima, internoj i eksternoj obuci, kao i o lokalnoj i međunarodnoj saradnji, te saradnji sa medijima. Planirano je u trećem kvartalu 2018. godine održati godišnji sastanak svih uposlenika Ureda za reviziju. To je prilika da se menadžment obrati svim uposlenicima, da se prezentiraju postignuti rezultati tokom godine, predstavi plan aktivnosti za naredni period, kao i razgovara o drugim temama vezane za obavljanje poslova iz nadležnosti.

Navedeno ima za cilj da osigura pravovremeni i transparentni protok informacija od menadžmenta prema uposlenicima i obratno, s ciljem efikasnog obavljanja poslova.

Izvještavanje u 2018. godini podrazumijeva sačinjavanje sljedećih dokumenata:

- Godišnjeg plana i programa rada za 2019. godinu
- Godišnjeg izvještaja o aktivnostima za 2017. godinu
- Godišnjeg izvještaja o najvažnijim nalazima i preporukama za 2017/2018. godinu
- Izvještavanje o implementaciji strateških dokumenata Ureda za reviziju, odnosno njihovih akcionih planova (Strategija za prevenciju korupcije 2017-2019, Plan integriteta, Strategija razvoja 2017-2020)
- Finansijsko izvještavanje
- Izvještavanje prema nadležnim organima za provođenje zakona i drugim nadležnim institucijama, primjenom člana 16. i 19. Zakona o reviziji
- Ad-hoc dodatno izvještavanje u skladu sa zahtjevima Parlamentarne komisije, kao i drugih institucija (npr. SIGMA, Evropska komisija)
- Saopćenja za javnost koja imaju za cilj lakše razumijevanje revizorskih nalaza kao i informisanje javnosti o radu Ureda za reviziju

Shodno „Standardima proaktivne transparentnosti“²⁶, većina navedenih izvještaja bit će dostupna i na web stranici Ureda za reviziju.

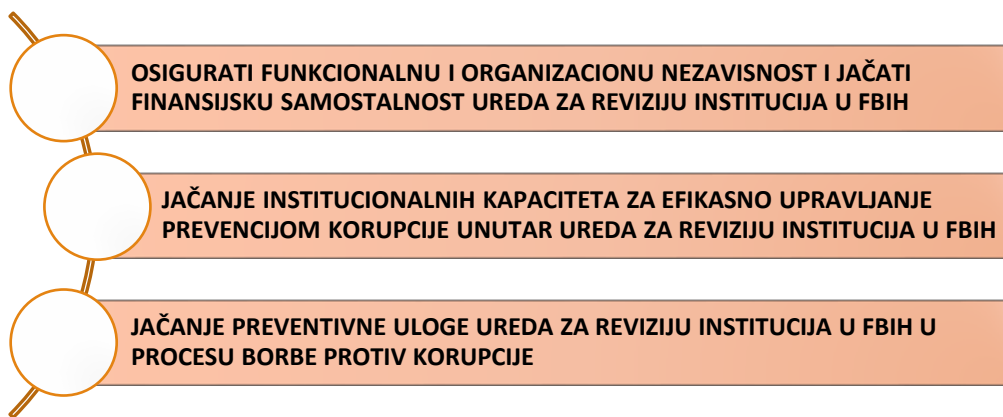
²⁶ U periodu od septembra 2016. do januara 2017. godine održan je program treninga i radionica institucijama u FBiH vezano za inicijativu „Partnerstvo za otvorenu vlast“ (Open Government Partnership) o proaktivnoj objavi informacija i podataka, te o načinima unapređenja komunikacije sa građanima s ciljem

6.3 Uloga u prevenciji korupcije

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

Početakom 2017. godine Ured za reviziju usvojio je Strategiju za prevenciju korupcije 2017-2019, Akcioni plan za provođenje iste i Plan integriteta, tako da će i aktivnosti u 2018. godini biti usmjerene na implementaciji mjera iz Akcionog plana i Plana integriteta²⁸, kao i sačinjavanje izvještaja o monitoringu.

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



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

Broj: 04-05-1-1569/17

Sarajevo, 29.11.2017. godine

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl. oec.

otvaranja vlasti i jačanja transparentnosti i odgovornosti u njihovom radu što je i jedan od proklamovanih principa u Reformskoj agendi za BiH 2015-2018.

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

²⁸ Svi akti su objavljeni na web stranici Ureda za reviziju

7. Prilozi

7.1 Plan revizije Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2017/2018. godinu

Broj: 12-14-1331-1/17

Sarajevo, 18.10.2017. 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), generalni revizor, nakon konsultacije sa zamjenikom generalnog revizora, donosi:

**PLAN REVIZIJE
UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2017/2018.
GODINU**

I. UVOD

Nadležnost Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured 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 ("Službene novine Federacije BiH", broj: 22/06, u daljem tekstu: Zakon o reviziji).

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 Federacije Bosne i Hercegovine, skupštine i vlade kantona na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine, općine na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine i ostalo navedeno u članu 11. Zakona o reviziji.

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

II. FINANSIJSKA REVIZIJA

Ured za reviziju u 2017/2018. godini, obaviti će finansijske revizije kod sljedećih subjekata:

A) OBAVEZNA REVIZIJA SHODNO ČLANU 13. STAV 5) ZAKONA O REVIZIJI
1. Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2017. 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. Predsjednik i dva potpredsjednika Federacije Bosne i Hercegovine
3. Vlada Federacije Bosne i Hercegovine
4. Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova
5. Federalno ministarstvo pravde
6. Federalno ministarstvo finansija - Federalno ministarstvo financija
7. Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije
8. Federalno ministarstvo prometa i komunikacija
9. Federalno ministarstvo zdravstva
10. Federalno ministarstvo trgovine
11. Federalno ministarstvo prostornog uređenja
12. Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva
13. Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata
14. Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta
15. Federalno ministarstvo rada i socijalne politike
16. Federalno ministarstvo kulture i sporta
17. Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica
18. Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke
19. Federalno ministarstvo okoliša i turizma
C) REVIZIJE SHODNO ČLANU 13. STAV 6) ZAKONA O REVIZIJI
C) 1. Korisnici Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine
1. Ustavni sud Federacije Bosne i Hercegovine
2. Federalno pravobranilaštvo/pravobraniteljstvo
3. Agencija za državnu službu Federacije Bosne i Hercegovine
4. Federalni zavod za statistiku
5. Federalna direkcija robnih rezervi
6. Služba za zajedničke poslova organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine

C) 2. Kantoni, institucije kantona i općine
1. Kanton Sarajevo
2. Hercegovačko-neretvanska županija/kanton
3. Unsko-sanski kanton
4. Srednjobosanski kanton
5. Županija Zapadnohercegovačka
6. Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne skrbi Hercegovačko-neretvanske županije/kantona
7. Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Posavskog kantona
8. Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona
9. Ministarstvo za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice Kantona Sarajevo
10. Ministarstvo za boračka pitanja Kantona Sarajevo
11. Ministarstvo zdravstva i socijalne politike Unsko-sanskog kantona
12. Ministarstvo zdravstva i socijalne politike Srednjobosanskog kantona
13. Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne skrbi županije Zapadnohercegovačke
14. Ministarstvo za finansije Bosansko-podrinjskog kantona
15. Ministarstvo unutrašnjih poslova Zeničko-dobojskog kantona
16. Ministarstvo znanosti, prosvjete, kulture i športa Hercegbosanske županije
17. Općina Velika Kladuša
18. Općina Doboj Istok
19. Općina Zavidovići
20. Općina Usora
21. Općina Doboj Jug
C) 3. Zavodi, fondovi, agencije i javne ustanove
1. Federalni zavod za zapošljavanje
2. Federalni zavod MIO/PIO
3. Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije Bosne i Hercegovine
4. Komisija za vrijednosne papire Federacije Bosne i Hercegovine
5. Agencija za nadzor osiguranja Federacije Bosne i Hercegovine
6. Zavod zdravstvenog osiguranja Unsko – sanskog kantona
7. Županijski zavod za upošljavanje, Livno
8. Zavod zdravstvenog osiguranja Srednjobosanskog kantona
9. Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo
10. Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona
11. Služba za zapošljavanje županije Zapadnohercegovačke
12. Služba za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona
13. Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja, Jajce

14. Javna ustanova za rehabilitaciju i banjsko liječenje „Reumal“ Fojnica
15. Javna visoko školska ustanova Univerzitet u Sarajevu
16. Javna visoko školska ustanova Univerzitet „Džemal Bijedić“ u Mostaru
17. Javna visoko školska ustanova Sveučilište u Mostaru
18. Javna visoko školska ustanova Univerzitet u Bihaću
19. Javna ustanova Studentski centar Sarajevo
C) 4. Preduzeća u kojim država ima vlasnički udjel od 50% plus jednu dionicu ili više
1. J.P. Željeznice Federacije BiH d.o.o. Sarajevo
2. J.P. Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. Sarajevo
3. J.P. Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. Sarajevo, Zavisno društvo rudnik uglja Gračanica d.o.o. Gornji Vakuf-Uskoplje
4. Rudnik mrkog uglja "Banovići" d.d. Banovići
5. Rudnici boksita d.o.o. za eksploataciju rude Pošušje
6. J.P. „Elektroprivreda HZ HB“ d.d. Mostar
7. J.P. „Međunarodni Aerodrom Tuzla“ d.o.o. Tuzla
8. Registar vrijednosnih papira u Federaciji Bosne i Hercegovine d.d. Sarajevo
9. Kantonalno javno preduzeće za gospodarenje državnim šumama „Sarajevo–šume“ d.o.o. Sarajevo
10. J.P. „Bosansko-Podrinjske šume“ d.o.o. Goražde
11. Javno Komunalno Preduzeće JKP „Komunalac“ d.o.o. Hadžići
12. Javno preduzeće Međunarodna zračna luka – aerodrom d.o.o. Mostar
13. Elektronski računarski centar zdravstvenog i penzijskog osiguranja - ERCZIPO d.o.o. Sarajevo
14. Javno komunalno preduzeće d.o.o. Čapljina

III. PROVOĐENJE REVIZIJE

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

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

IV. ROK ZA PROVOĐENJE REVIZIJE

Rok za provođenje finansijske revizije za subjekte iz:

- tačke A i tačke B ovog Plana revizije, utvrđuje se u skladu sa članom 16. stav (2) Zakona o reviziji
- tačke C do 30.09.2018. godine.

V. REVIZIJA UČINKA

Ured za reviziju u 2018. godini planira objaviti četiri izvještaja revizije učinka, a odabir tema će se precizirati u skladu sa posebnom odlukom generalnog revizora.

VI. SPECIJALNE REVIZIJE

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

VII. REALIZACIJA PLANA

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

VIII. STUPANJE NA SNAGU

Ovaj Plan revizije stupa na snagu danom donošenja.

Dostaviti:

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


GENERALNI REVIZOR
 Dževad Nekić, dipl.oec.

7.2. Plan obuke i stručnog usavršavanja

R.br.	Naziv obuke	Sadržaj obuke	Vrijeme trajanja	Ciljna grupa	Očekivani efekti	Nosilac aktivnosti
1.	Sačinjavanje nove forme revizorskog izvještaja za 2017. godinu	Upoznavanje sa izmjenama forme i sadržaja Izvještaja o finansijskoj reviziji	Februar 2018	Vođe timova, članovi timova	Unapređenje Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2017. godinu	Rukovodilac Sektora za razvoj, met. i upravljanje kval. i Rukovodioci sektora za finansijsku reviziju
2.	Novi ISSAI 1701-Ključna pitanja revizije Novi ISSAI 1570-Vremenska neograničenost poslovanja	Upoznavanje sa izmjenama novih ISSAI standarda revizije	Februar 2018	Vođe timova, članovi timova	Unapređenje znanja iz oblasti novih ISSAI standarda revizije	Rukovodilac Sektora za razvoj, met. i upravljanje kval. i Rukovodioci sektora za finansijsku reviziju
3.	Primjena procedura u dijelu postupanja kod prevare i korupcije	Upoznavanje sa postupcima i procedurama kod prevare i korupcije	Februar 2018	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
4.	Finansijsko upravljanje i kontrola	Upoznavanje sa COSO modelom i propisima vezano za finansijsko upravljanje i kontrolu	Februar 2018	Vođe timova, članovi timova	Sticanje potrebnog znanja u oblasti finansijskog upravljanja i kontrole	Rukovodioci sektora za finansijsku reviziju
5.	Primjena Metodologije u	Upoznavanje sa osnovnim	Septembar 2018	Svi revizori	Sticanje osnovnih	Sektor za razvoj, met. i

	dijelu ocjene IT internih kontrola kod subjekta revizije	pojmom aplikativnih sistema, internim kontrolama i pitanjem sigurnosti IS.			znanja vezanih za IT	upravljanje kval. I Odjeljenje za IT
6.	Novi ISSAI 3000; ISSAI 3100 i ISSAI 3200 standardi revizije učinka	Upoznavanje sa izmjenama novih ISSAI standarda revizije učinka	juni 2018	Vođe timova, članovi timova	Unapređenje znanja iz oblasti novih ISSAI standarda revizije učinka	Rukovodilac Sektora za razvoj, met. i upravljanje kval. i Rukovodioc sektora za reviziju učinka
7.	Javne nabavke	Upoznavanje sa aktualnim izmjenama Propisa u oblasti javnih nabavki	Kontinuirano u skladu sa donesenim izmjenama	Rukovodioci revizije, Vođe timova	Održavanje adekvatnog nivoa znanja u oblasti javnih nabavki	Agencija za javne nabavke i Rukovodioci sektora
8.	Informacione tehnologije	Specijalističke obuke iz tehnologija primijenjenih u IT sistemu Ureda	Septembar 2018	IT osoblje	Održavanje adekvatnog nivoa znanja iz oblasti informacionih tehnologija	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 organizacija 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 revizije	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