



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

**PROGRAM RADA UREDA ZA REVIZIJU
INSTITUCIJA BiH ZA**

2017

Sarajevo, prosinac 2016. godine

SADRŽAJ

1. Uvod	03
2. Plan revizije	04
3. Pravni i materijalno-financijski poslovi	20
4. Financiranje	22
5. Obuke i stručno usavršavanje	25
6. Komunikacija i izvješćivanje	27
7. Javne nabave	29
8. Politika i strategija Ureda u sprečavanju korupcije	32
9. Međunarodna suradnja i odnosi s javnošću	33
10. Koordinacijski odbor institucija za reviziju	35
11. Suradnja sa Parlamentarnom skupštinom BiH	36

Prilozi

Na temelju članka 21. stavak (1) i 22. stavak (2) Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), i čl. 28., 29. i 30. Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji Ureda za reviziju institucija BiH, broj: 01-05-02-3-450/15, glavni revizor donosi

PROGRAM RADA UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH ZA 2017

1. Uvod

Temelj za izradu i donošenje Godišnjeg programa rada nalazi se u Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (*International Standards of Supreme Audit Institutions – ISSAI*) koji se sastoje od dokumenata usvojenih od strane INCOSAI-a (Kongresa Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI), Načelima transparentnosti i odgovornosti koji su usvojeni na XX. INCOSAI-u, Pravilniku o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, i drugim aktima koje u svom radu primjenjuje Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured).

Program rada za 2017. godinu sadrži plan revizije, pravne i materijalno-financijske poslove, financiranje, obuku i stručno usavršavanje, komunikaciju i izvješćivanje, javne nabave, politiku i strategiju Ureda u sprečavanju korupcije, međunarodnu suradnju, rad Koordinacijskog odbora i suradnju sa Parlamentarnom skupštinom BiH.

Polazne pretpostavke za izradu Programa su utemeljene na zacrtanim ciljevima, zakonskoj obvezi Ureda, broju revizijskog osoblja, raspoloživom broju radnih dana, vremenu obuke i predviđenoj pričuvi.

U planu sadržane aktivnosti prate i relevantne informacije o osnovama iz kojih iste proističu, a koje se imaju nužno provesti kako bismo očuvali i povećali pozitivan rejting revizije, uz dostizanje maksimalnog mogućeg stupnja iskorištenosti kapaciteta koji su nam na raspolaganju, te – samim tim – ostvarivanje punog efekta rada Ureda.

2. Poslovi revizije

2.1. Financijska revizija

CILJ – Izvršiti reviju svih proračunskih korisnika na razini institucija BiH

NOSITELJI AKTIVNOSTI– Odjeli financijske revizije (4 odjela)

ROKOVI – Definirani zakonom

POTREBNI RESURSI – Ljudski i materijalni

Financijska revizija obavlja reviziju sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i usvojenim revizorskim standardima (Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija pregleda financijska izvješća i pripadajuće račune institucija kod kojih se obavlja revizija, s ciljem procjene da li su financijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna, te procjenjuje da li rukovoditelji institucija BiH primjenjuju zakone i propise, koriste sredstva za odobrene i odgovarajuće namjene, ocjenjuju financijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnje kontrole.

Financijska revizija, koja podrazumijeva reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti sa zakonima i pravilima, u 2017. godini obavljat će se kroz dvije faze. Prva faza predstavlja obavljanje završne revizije za 2016. godinu, a druga faza obavljanje prethodne revizije za 2017. godinu.

Faza **završne revizije** predstavlja završetak i analizu prethodne revizije za 2016. te planiranje i izvršenje završne revizija godišnjih računa objavljenih u financijskim izvješćima za 2016. godinu.

Ova faza se sastoji iz dva dijela i to:

1. Nastavak vršenja prethodne revizije računa za 2016. godinu koja je počela u listopadu 2016. godine i planiranje završne revizije. Ove aktivnosti traju do kraja veljače 2017. godine i obuhvaćaju:
 - *potpuno razumijevanje operacija klijenta sa procjenom rizika materijalne greške;*
 - *izbor težišta ispitivanja dokumentiranih u zbirnom dokumentu "Strategija revizije";*
 - *usuglašavanje stavova oko spornih pitanja koja su uočena u tijeku obavljanja prethodne revizije;*
 - *detaljno planiranje završne revizije (vremenski raspored obavljanja revizije, detaljni planovi po procesima i formiranje timova za reviziju).*

2. Obavljanje završne revizije institucija BiH za 2016. godinu. Ove aktivnosti traju od ožujka 2017. godine do lipnja 2017. godine i obuhvaćaju sljedeće aktivnosti:
 - *provođenje konačnih provjera ključnih kontrola;*
 - *analitičke postupke i suštinska testiranja;*
 - *provjeru ispravnosti financijskih izvješća;*
 - *provjeru usuglašenosti transakcija za zakonima i pravilima;*
 - *kontrolu i evaluaciju nalaza i zaključaka;*
 - *davanje mišljenja i izvješćivanje.*

Od ukupnog broja institucija (74 institucije), Odjel I., II., III. i IV. obavlja reviziju svih institucija BiH kako je predviđeno Zakonom o reviziji institucija BiH. Pored toga, obavlja se revizija izvješća o izvršenju Proračuna institucija BiH, sačinjava Izvješće o glavnim nalazima i preporukama glavnog revizora, te specijalne revizije po zahtjevu Parlamentarne skupštine BiH ili parlamentarnog povjerenstva sukladno odluci glavnog revizora.

Pojedinačne revizije obavljaju se sukladno rješenju glavnog revizora u četiri Odjela za financijsku reviziju kako slijedi:

ODJEL I.

1. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za osiguranje u BiH
3. Agencija za policijsku potporu BiH
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
6. Agencija za prevenciju korupcije i koordiniranje borbe protiv korupcije BiH
7. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
8. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja u BiH
9. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
10. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
11. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
12. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
13. Institut za mjeriteljstvo BiH
14. Institut za standardizaciju BiH
15. Jedinica za implementiranje projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
16. Ministarstvo financija i trezora BiH
17. Ministarstvo obrane BiH
18. Obavještajno-sigurnosna agencija BiH
19. Pravobraniteljstvo BiH
20. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
21. Sud BiH
22. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja BiH
23. Ured za veterinarstvo BiH

ODJEL II.

1. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
2. Agencija za javne nabave BiH
3. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
4. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja BiH
6. Agencija za statistiku BiH
7. Arhiv BiH
8. Direkcija za europske integracije BiH
9. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
10. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača BiH
11. Institut za akreditiranje BiH
12. Povjerenstvo za koncesije BiH
13. Konkurencijsko vijeće BiH
14. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
15. Ministarstvo sigurnosti BiH
16. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
17. Parlamentarna skupština BiH
18. Povjerenstvo za zaštitu nacionalnih spomenika BiH
19. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
20. Služba za poslove sa strancima BiH
21. Tužiteljstvo BiH
22. Ured za zakonodavstvo BiH
23. Ustavni sud BiH

ODJEL III.

1. Agencija za antidoping kontrolu
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
4. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
7. Centar za uklanjanje mina BiH – BHMACH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje BiH
9. Državna agencija za istrage i zaštitu
10. Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost u BiH
11. Fond za povratak BiH
12. Granična policija BiH

13. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
14. Institut za nestale osobe BiH
15. Ministarstvo civilnih poslova BiH
16. Ministarstvo pravde BiH
17. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
18. Odbor državne službe za žalbe BiH
19. Predsjedništvo BiH
20. Središnje izborno povjerenstvo BiH
21. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvitku BiH
22. Ured za razmatranje žalbi BiH
23. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

ODJEL IV.¹

1. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
 2. Ured koordinatora za reformu javne uprave BiH
 3. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari
 4. Vijeće za državnu pomoć BiH
 5. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
- Specijalna revizija (BHRT) kao i moguće druge specijalne revizije

Faza **prethodne revizije godišnjih računa za 2017. godinu** traje od rujna 2017. godine do kraja veljače 2018. godine. U periodu srpanj – rujna 2017. godine, neophodno je sačiniti evaluaciju ranijih nalaza i preporuka i kreirati operativni plan rada prethodne revizije za 2017. godinu.

Cilj prethodne revizije za 2017. godinu predstavlja praćenje ranije danih preporuka uključujući analizu mjera poduzetih na temelju tih preporuka, zatim ocjena sustava unutarnjih kontrola značajnih procesa vezanih za organizaciju, rukovođenje, planiranje i izvršenje proračuna i otkrivanje eventualnih slabosti koje mogu imati utjecaja na financijska izvješća institucija za revidiranu godinu. Također, cilj prethodne revizije je i preventivno djelovanje i davanje preporuka i sugestija za otklanjanje eventualnih nepravilnosti prije sačinjavanja konačnog financijskog izvješća za 2017. godinu.

¹ Odjel IV. je Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije koje pored poslova metodologije i kontrole kvalitete financijske revizije obavlja i dio pojedinačnih revizija.

Operativni plan rada sa rasporedom klijenata po odjelima i timovima, sačinjava se na temelju pregleda institucija obuhvaćenih Zakonom o proračunu institucija BiH za 2017. godinu. Sačinjavanje operativnih planova podrazumijeva utvrđivanje skale rizika za svakog klijenta, vremenski raspored obavljanja revizije unutar svakog tima, detaljan plan revizije po procesima i članovima tima, te objedinjavanje pojedinačnih planova u jedan dokument.

Odsjek za međunarodnu suradnju i odnose s javnošću, IT revizori, Služba za pravne, financijske i opće poslove (kroz učešće pravnog savjetnika Ureda za reviziju institucija BiH), bavit će se odnosnim aspektom revizije, a na tragu ISSAI standarda i metodologije rada financijske revizije.

Angažiranje i učešće navedenih uposlenika Ureda za reviziju institucija BiH u reviziji javnog sektora predstavlja dodatnu kvalitetu oličenu u suradnji sa revizijskim osobljem Ureda, razmjeni mišljenja i znanja, što doprinosi unapređenju procesa revizije u smislu davanja odgovora na pitanja iz odnosnih oblasti, te osigurava dodatnu kvalitetu u radu timova prema usuglašenim planovima timova.

Pored navedenog, financijska revizija će tijekom 2017. godine sudjelovati i u aktivnostima koje podrazumijevaju:

- *Primjenu nove metodologije rada u procesu revizije (ISSAI 4200);*
- *Implementaciju revizijskih alata – Vodič za financijsku reviziju usvojen u 2016. godini (provođenje revizijskih aktivnosti kroz prethodnu i završnu reviziju – sačinjavanje izvješća na kraju revizijskog procesa);*
- *Praćenje i implementaciju revizijskih standarda;*
- *„Vrući pregled“ revizijskog procesa koji se obavlja kontinuirano tijekom revizije;*
- *Suradnju sa subjektima revizije tijekom fiskalne godine (odgovori na razne vrste upita, konsultacije, ukazivanje na primjere dobre prakse itd.);*
- *Praćenje zakonskih i podzakonskih akata, pravila, procedura i napomena koje kreira Vijeće ministara, MFT i druge relevantne institucije;*
- *Zauzimanje stavova po određenim pitanjima koja nisu jasno i precizno definirana kako zakonskim tako i podzakonskim aktima;*
- *Kreiranje nove strukture izvješća sukladno novoj metodologiji (mišljenje na financijska izvješća i mišljenje o usklađenosti);*
- *Suradnju sa SHJ i unutarnjom revizijom;*
- *Suradnju sa Parlamentarnom skupštinom BiH (učesće u radu povjerenstava i radu oba doma Parlamentarne skupštine BiH);*

- Suradnju sa medijima i nevladinim organizacijama (odgovori na upite iz medija, učešće na panelima i skupovima koje organiziraju nevladine organizacije koje prate rad javnog sektora);
- Pripremu informacija za potrebe Odjela za informiranje (mediji, javnost) gdje se nastoji objasniti uloga i značaj revizije javnog sektora kao i podizanje svijesti o osjetljivosti uporabe javnog novca i s tim u svezi odgovornosti za potrošeni javni novac;
- Analiza i praćenje realizacije revizijskih preporuka;
- Aktivnosti na davanju inputa reviziji učinka u odabiru revizijskih projekata;
- Upravljanje ljudskim resursima na razini operativnog menadžmenta;
- Analizu i procjenu moguće primjene članka 19. Zakona o reviziji na konkretne slučajeve;
- Analiza i procjena potreba za angažiranjem vanjskog eksperta u reviziji (specifični slučajevi);
- Suradnju sa entitetskim i Uredom za reviziju Brčko distrikta BiH kao i VRI iz zemalja okruženja;
- Angažiranje na obavljanju tekućih aktivnosti u Uredu za reviziju koji se sastoji u sljedećem: izrada proračuna, javne nabave, popis imovine, itd.

2.2. Metodologija i kontrola kvalitete financijske revizije

CILJ – Izrada metodologije revizije, praćenje primjene standarda revizije, interne obuke revizijskog osoblja, kontrola kvalitete revizije (neovisni interni pregled – „vrući pregled“), osiguranje kvalitete („hladni pregled“)

NOSITELJI AKTIVNOSTI – Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

ROKOVI – Kontinuirano

POTEBNI RESURISI – Ljudski i materijalni

Pored redovite financijske revizije i revizije usklađenosti, Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije izvršit će u 2017. godini i poslove iz oblasti metodologije i kontrole kvalitete financijske revizije, što podrazumijeva:

- Neovisni interni pregled – vrući pregled pojedinih revizija u svim fazama revizije za 2016. godinu po uzorku, odnosno po dvije revizije iz odjela I., II. i III., tj. šest revizija;
- Osiguranje kvalitete – hladni pregled nakon završenog ciklusa revizije za 2016. godinu po uzorku (jedna revizija iz svakog odjela I., II. i III., tj. tri revizije);
- Praćenje i ažuriranje nove metodologije revizije za 2016. godinu;
- Izrada nove strukture izvješća revizije za 2016. godinu (dva potpuno odvojena mišljenja);
- Interne obuke (edukacije) revizorskog osoblja;
- Metodologija za konsolidirano izvješće o izvršenju proračuna za 2016. godinu;
- Praćenje i implementacija novih i izmijenjenih ISSAI standarda revizije;
- Rad na unapređenju odlaganja, obilježavanja i povezivanja dokumentacije revizije u TDR i SDR;
- Rad na metodologiji kod revizije javnih nabava;
- Rad na metodologiji za postupanje kod prijevare i korupcije;
- Rad na metodologiji za postupanje kod uvođenja sustava financijskog upravljanja i kontrole;
- Rad na ICAT alatima za reviziju (alati za procjenu nedostataka u financijskoj reviziji i reviziji usklađenosti);
- Kreiranje „baze preporuka“ prema izvješćima revizije za 2016. godinu;
- Rad na sačinjavanju Akcijskog plana za implementaciju preporuka iz Izvješća o samoprocjeni integriteta Ureda za reviziju;
- Aktivnosti na istraživanju potencijalnih modaliteta za certificiranje revizora u javnom sektoru;
- Usklađivanje metodologije i radnih dokumenata financijske revizije sa promjenama u ISSAI okviru.

2.3. Revizija učinka

Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), koje razvija Međunarodna organizacija vrhovnih institucija za reviziju (INTOSAI), reviziju učinka prepoznaju kao jednu od tri glavne vrste revizija javnog sektora (pored financijske revizije i revizije usklađenosti).

Revizija učinka je način kontrole i uvida u tijek i rezultate različitih aktivnosti vlasti i njenih institucija. Točka 9. ISSAI 300 kaže da RU predstavlja neovisno, objektivno i pouzdano ispitivanje kojim se utvrđuje da li institucije, državna poduzeća, aktivnosti, sustavi, programi ili projekti posluju, rade, odnosno provode svoje aktivnosti sukladno načelima ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti, te da li ima prostora za poboljšanje.

Revizija učinka se provodi sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i usvojenim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI, a organizacijsko je u Uredu pozicionirana u Odjelu za reviziju učinka. Osiguranje kvalitete revizije je horizontalno i integrirano je u sam proces revizije, dok se kontrola kvalitete provodi vertikalno: od tima, preko Odjela za reviziju učinka, koordinatora revizije do menadžmenta Ureda.

U narednoj tablici se prezentiraju aktivnosti koje će se tijekom 2017. godine provoditi u Odjelu za reviziju učinka i nositelji odgovornosti za pojedine aktivnosti:

Tablica 1: Plan aktivnosti Odjela za reviziju učinka

Aktivnost	Nositelj aktivnosti
Provoditi revizije učinka	Timovi RU i rukovoditelj Odjela
Sudjelovati u provođenju paralelnih revizija sa VRI iz okruženja	Tim RU i rukovoditelj Odjela
Pripremati i provoditi obuke unutar Odjela	Rukovoditelj Odjela i viši revizori
Pratiti objavljena izvješća revizije učinka (interno i eksterno)	Voditelji timova i revizori učinka (svako za svoja izvješća)
Pratiti aktivnosti institucija na realizaciji preporuka revizije učinka prema zaključcima Parlamenta BiH	Timovi RU i rukovoditelj Odjela
Pratiti rad, probleme u radu i rezultate koje svojim radom ostvaruju institucije BiH	Svi revizori učinka u Odjelu
Suradivati sa okruženjem (Parlamentom, medijima, nevladinim sektorom),	Rukovoditelj Odjela i voditelji timova
Sudjelovati u provođenju drugih aktivnosti po zahtjevu menadžmenta	Sve osoblje u Odjelu

Primarno će aktivnosti Odjela za RU biti usmjerene na provođenje onih aktivnosti koje su u funkciji provođenja revizija i stvaranja uvjeta za uspostavu samoodržive revizije učinka koja će biti sposobna proizvoditi sveobuhvatna, uvjerljiva, pravodobna, čitljiva i uravnotežena izvješća.

2.3.1. Provođenje revizija učinka

Revizija učinka nije redovita, ciklična revizija niti revizija koja se ponavlja, kao ni revizija koja je vezana za kalendarsku/proračunsku godinu. U 2017. godini će se završiti tri revizije započete u 2016. godini, te u potpunosti provesti još dvije revizije, tako da se planira objavljivanje 5 izvješća revizije učinka.

U narednoj tablici, prezentira se dinamika provođenja revizija učinka u 2017. godini:

Tablica 2: Dinamika provođenja planiranih revizija

Red. broj	Tema/oblasti revizije učinka	Osoblje	Objava izvješća
1.	Pravodobnost provođenja postupaka javnih nabava u institucijama BiH	Tim 1 (1+1)	Polovicom 2017.
2.	Upravljanje imovinom u mreži DKP	Tim 2 (1+1)	Polovicom 2017.
3.	Informatizacija u institucijama BiH	Tim 3 (1+2)	Polovicom 2017.
4.	Tema revizije učinka – broj 4	Tim 4 (1+1)	Druga polovica 2017.
5.	Tema revizije učinka – broj 5	Tim 1 (1+1)	Koncem 2017.

Napomena: Prijedlozi tema 4 i 5 će se dostaviti menadžmentu, nakon što Odjel za kontrolu kvalitete, metodologiju i planiranje u reviziji učinka završi započeta predistraživanja potencijalnih tema revizije učinka za predstojeće razdoblje.

Revizije koje će se provoditi u 2017. godini odabrane su prema značajnosti, raspoloživim kapacitetima i prema maksimalnom povećanju očekivanog učinka revizije. Revizija iz oblasti javnih nabava, koja se radi u sklopu Projekta paralelne revizije sa zemljama iz regije, će se nastaviti i u 2017. godini. Fazi predstudijskih istraživanja će se posvetiti značajna pozornost, jer dobro dizajniranje revizije može utjecati na skraćivanje ili produžavanje rokova u daljnjim fazama procesa revizije.

Po završetku tekućih revizija, timovi će prema sklonostima i prioritetima biti angažirani na novim revizijama. Realizacija planirane dinamike, omogućit će da se u 2017. godini započnu 3 nove revizije čija izvješća bi trebala biti objavljena u prvoj polovici 2018. godine. Glavni revizor posebnom odlukom, a cijeneći aktualnost problema, predložene teme i kapacitete raspoloživog revizijskog osoblja, odredit će teme i imenovati timove za ove revizije. Tehnike kao što su analiza rizika i ocjena problema će se značajno koristiti u predlaganju revizija koje će se započeti u 2017. godini, pa ovu aktivnost revizori trebaju planirati kao redovitu aktivnost u svom radnom kalendaru.

U narednoj tablici prezentira se orijentaciona dinamika realizacije pojedinih faza revizije, za teme koje će se započeti u 2017. godini:

Tablica 3: Dinamika aktivnosti za revizije učinka koje će se započeti 2017. godine

Tema revizije učinka	Osoblje	Trajanje predstudije	Objava izvješća
Tema će biti naknadno određena	Tim 2 (1+1)	IX-X/2017.	Prva polovica 2018.
Tema će biti naknadno određena	Tim 3 (1+1)	IX-X/2017.	Prva polovica 2018.
Tema će biti naknadno određena	Tim 4 (1+1)	IX-X/2017.	Prva polovica 2018.

2.3.2. Praćenje izvješća revizije učinka

ISSAI standardi revizije učinka navode da se revizija učinka sastoji od sljedećih glavnih koraka: planiranje, provođenje, izvješćivanje i praćenje provođenja preporuka.

Praćenje izvješća revizije učinka podrazumijeva da će se u narednom periodu izvješća revizije učinka pratiti interno i eksterno.

Interno će se izvješća revizije učinka pratiti s ciljem da se nakon svake provedene revizije analizira procjena vlastitog učinka (evaluacija revizorskog rada, identifikacija metoda i načina rada koji su dobro funkcionirali i koji se mogu koristiti u drugim revizijama, odnosno da se identificiraju i u narednim revizijama eliminiraju slabosti u radu), stvaraju podsticaji za učenje i razvoj, osigura bolje znanje i poboljšaju prakse, pruže informacije koje se mogu koristiti za planiranje obuka revizijskog osoblja, kao i planiranje budućih revizija.

Eksterno praćenje izvješća revizije učinka će se vršiti s ciljem da se ustanovi koje mjere su nadležne institucije poduzele i koje su preporuke implementirane.

Praćenja izvješća revizije učinka na razini Odjela podrazumijevat će sljedeće aktivnosti:

- ✓ *Uspoređivanje plana rada sa stvarno obavljenim poslom;*
- ✓ *Servisiranje i održavanje baze podataka o nalazima, preporukama i aktivnostima koje su institucije poduzimale po izvješću RU;*
- ✓ *Izvješćivanje o rezultatima popratnih aktivnosti;*
- ✓ *Provođenje naknadnih revizija po odluci menadžmenta.*

Aktivnosti praćenja izvješća revizije učinka provodit će se kontinuirano tijekom 2017. godine.

2.3.3. Praćenje rada i rezultata koje svojim radom ostvaruju institucije BiH - Predlaganje strateških oblasti i novih tema za reviziju učinka

Revizori učinka će kontinuirano pratiti rad institucija BiH, putem zvaničnih izvješća o radu, izvješća sa sjednica Vijeća ministara, Parlamenta BiH i parlamentarnih povjerenstava i drugih zvaničnih dokumenata, putem medija i drugih izvora, s ciljem identificiranja problema u radu institucija koje mogu biti predmet revizije učinka.

Revizori će tijekom svibnja 2017. godine kroz predlaganje potencijalnih tema, revidirati svoje ranije prijedloge. U svibnju će se, uz suradnju sa Odjelom za kontrolu kvalitete, metodologiju i planiranje u reviziji učinka, organizirati prezentacija prijedloga, izvršiti njihovo ocjenjivanje, te sačiniti lista potencijalnih revizija učinka koje bi se mogle provoditi u narednom razdoblju.

2.3.4. Suradnja sa okruženjem

Suradnja sa okruženjem podrazumijeva suradnju sa svim korisnicima izvješća revizije učinka.

S ciljem implementacije preporuka danih u izvješćima revizije učinka, unapređenja učinkovitosti institucija BiH, kao i osiguranja razumijevanja izvješća revizije učinka i poduzimanja odgovarajućih mjera usmjerenih na implementaciju danih preporuka, putem Ureda će se nastaviti i dalje unapređivati suradnja sa nadležnim parlamentarnim povjerenstvima.

Timovi revizije učinka će pomoći u pisanju priopćenja i skraćenih izvješća o rezultatima provedenih revizija, sudjelovati u davanju odgovora na pitanja medija kao i drugih zainteresiranih osoba.

Aktivnosti će biti nastavljene tijekom 2017. godine.

2.4. Kontrola kvalitete, metodologija i planiranje revizije učinka

Prema ISSAI standardima pitanje kvalitete revizije učinka mora biti integrirano u cjelokupan proces revizije, od strateškog planiranja pa sve do praćenja revizorskog izvješća.

Odjel za kontrolu kvalitete, metodologiju i planiranje revizije učinka će u 2017. godini provoditi redovite aktivnosti kontrole kvalitete revizorskog procesa za svih pet planiranih tema revizije učinka u 2017. godini, stavljajući fokus na kontrolu planova rada i kontrolu izvješća revizije učinka sukladno postojećoj metodologiji.

Tijekom godine, Odjel će sustavno provoditi predistraživanja potencijalnih tema za revizije učinka i izraditi potrebne prijedloge tema za reviziju učinka. U obzir će se uzeti aktualnosti različitih problema u državi, zahtjevi Parlamenta za određenim revizijama, svi prijedlozi menadžmenta Ureda za reviziju i rukovoditelja Odjela financijske revizije će biti razmotreni i analizirani. Pored navedenog, revizori učinka imaju kontinuiranu obvezu da predlažu potencijalne teme revizije učinka tijekom godine koje će Odjel za kontrolu kvalitete, metodologiju i planiranje revizije učinka dalje ispitati i obrazložiti. Sukladno navedenom, prijedlozi tema će biti dostavljeni menadžmentu na odobrenje.

Po usvajanju i prevođenju dijelova ISSAI okvira usvojenih na XXII. INCOSAI-u – standarda za reviziju učinka – Odjel će izvršiti reviziju postojeće metodologije i sukladno navedenom raditi na izmjenama i dopunama postojeće metodologije revizije učinka.

Tijekom godine će se analizirati potreba za obukama i sukladno navedenom održati potrebne obuke za revizorsko osoblje.

U suradnji sa Odjelom za međunarodnu suradnju, Odjelom za reviziju učinka i Odjelom za financijsku reviziju, organizirat će se posjete drugim VRI s ciljem upoznavanja sa metodologijom rada i drugih VRI u smislu kombiniranja rada revizije učinka sa revizijom usklađenosti i financijskom revizijom. U suradnji s navedenim odjelima, i Odjelom za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije radit će se i na utvrđivanju potencijalnih modaliteta za certificiranje revizora u javnom sektoru.

Također, u suradnji sa Odjelom za reviziju učinka će se organizirati posjete drugim VRI s ciljem analize uspostavljanja funkcije kontrole kvalitete u procesu revizije učinka.

2.5. IT revizija i informacijski sustav

Program rada za 2017. godinu, podrazumijeva aktivnosti prema sljedećem:

Pružanje tehničke podrške redovitom poslovanju i automatiziranom odvijanju pojedinih poslovnih aktivnosti. Održavanje informacijskog sustava obuhvaćajući sav hardver i softver koji je u uporabi. Obučavanje uposlenog osoblja sa novim procedurama i obvezama u informacijskom sustavu Ureda i sa svakodnevnim korištenjem istog. Obučavanje uposlenog osoblja za korištenje novih tehnologija.

Ažuriranje plana znavljanja kompjutorske i komunikacijske opreme i softvera.

Planiranje proračuna i provođenje javnih nabava u segmentima koji se odnose na informacijski sustav i IT reviziju.

Provođenje aktivnosti definiranih Planom razvoja informacijskog sustava. Unapređenje postojećeg informacijskog sustava kroz nadogradnju postojeće hardverske, softverske i mrežne infrastrukture, te kroz implementaciju novih sustavnih funkcionalnosti i kroz razvoj i implementaciju poslovnih aplikacija za podršku stalnim poslovnim procesima i administraciji.

Vođenje brige o sigurnosti i provođenje efikasnih kontrola unutar informacijskog sustava. Podrška neometanom odvijanju ključnih poslovnih procesa kroz pouzdano, neprekidno funkcioniranje i odgovarajuću razinu dostupnosti i kvalitete informacijske infrastrukture. Procjena rizika koji proizlaze iz primjene informacijskih sustava. Revizija i ažuriranje postojeće Politike sigurnosti sukladno standardima.

Ažuriranje postojeće web stranice. Implementacija novih funkcionalnosti u Content Management sustavu. Ažuriranje i nadogradnja postojeće intranet stranice.

Održavanje postojeće internet komunikacije, te znavljanje i nadogradnja iste sukladno potrebama.

Provođenje IT revizije prema usuglašenim planovima sa timovima financijske i revizije učinka. Potpora procesu revizije kroz analize podataka u informacijskim sustavima trezora.

Unapređenje procesa revizije korištenjem CAATs softvera u procesu revizije. Ažuriranje priručnika za korištenje ACL softvera i obučavanje revizijskog osoblja za korištenje istog.

Posjetu VRI koje imaju implementirane informacijske sustave za upravljanje procesom revizije. Kreiranje projektnog zadatka za implementaciju sustava za upravljanje procesom revizije. Pripremu nabave i implementacije sustava za upravljanje procesom revizije sukladno usvojenom Planu razvoja informacijskih sustava.

Uraditi analizu mogućih aplikativnih rješenja za praćenje realizacije preporuka sa prijedlogom rješenja i procjenom proračuna.

Kreiranje, ažuriranje i usvajanje internih dokumenata, procedura i planova iz oblasti IT revizije i iz IT-a uopće.

Postojanje vodiča za IT reviziju u praksi se pokazalo opravdanim, ali je svakako ukazalo i na potrebu njegovog ažuriranja. U tu svrhu, IT revizori će tijekom 2017. godine kao članovi radne grupe sudjelovati u ažuriranju postojećeg Vodiča za IT reviziju.

Provodit će se kontinuirana edukacija IT osoblja iz oblasti IT revizije, iz oblasti standarda u IT i iz oblasti informacijskih tehnologija i servisa koji se koriste i koji bi se mogli koristiti u Uredu u 2017. godini.

Pored postojećih edukacija neophodno je osmisliti program edukacije koji će omogućiti dodatni profesionalni razvoj IT revizora. Edukaciju i radionice u 2017. godini treba realizirati u organizaciji i uz suradnju sa SNAO (ili nekom drugom VRI), kroz obuke na koje Ured ima pravo kroz ugovor sa Microsoft-om, kroz namjenske obuke za IT revizore, te posjetama VRI sa dugogodišnjom tradicijom i boljim rezultatima u IT reviziji.

Suradnja sa IT revizorima iz drugih VRI u BiH. Dodatno će se uložiti naponi na održavanju radionica sa IT revizorima iz regije. Cilj je razmjena iskustava i unapređenje procesa revizije.

3. Pravni i materijalno-financijski poslovi

Pravna regulativa

Nastavit će se sa dosljednom primjenom Zakona o reviziji institucija BiH. Nastavit će se sa daljnjim prilagođavanjem organizacijske sheme Ureda, sukladno novim potrebama, razvoju Ureda i HRM politikama.

Analizirat će se aktualni strateški dokumenti i politike, normativno-pravni akti i odluke iz nadležnosti rada Ureda, te njihovo usklađivanje sa postojećom praksom i potrebama.

Na temelju usvojenih rješenja iz Zakona o reviziji, pristupit će se izradi novih, te izmjeni i dopunama postojeće interne normativno-pravne regulative.

Radno-pravni odnosi i materijalno-tehnički poslovi

- Primjena Zakona o reviziji institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), te Zakona o radu u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, br. 26/04, 7/05, 48/05, 60/10 i 32/13), Zakona o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13) i drugih zakona koji se reflektiraju na rad Ureda.
- Učešće u procesu financijske revizije i revizije učinka,
- Kompletiranje personalnih dosjea, te nastavak rada na uspostavljanju kompjutorske obrade podataka,
- Praćenje rada Stručnog kolegija, pravno uobličavanje stavova, mišljenja i preporuka, te praćenje realizacije zaključaka, preporuka, instrukcija.
- Praćenje, analiziranje i davanje mišljenja iz radno-pravnih odnosa,
- Priprema i realiziranje prijema u radni odnos, te materijalno osiguranje djelatnika,
- Opremanje, nabava odgovarajuće stručne literature i kompjutorska obrada podataka,
- Nabava materijala, tekuće održavanje i opremanje Ureda.

Proračun i materijalno-financijsko poslovanje

- Izrada projekcije proračuna i rebalansa Proračuna sukladno instrukcijama,
- Usklađivanje analitičkih planova Proračuna sa globalnom namjenom rashoda po sintetičkim kontima,
- Mjesečno praćenje realiziranja Proračuna i prestrukturiranja,
- Izrada i praćenje realizacije Dokumenta okvirnog proračuna (DOP-a),

- Koordiniranje aktivnosti finansijskog upravljanja i kontrole
- Praćenje ažurnosti knjigovodstvenih evidencija i izrada kumulativnih izvješća o izvršenju Proračuna,
- Praćenje svih finansijskih transakcija i realizacija preuzetih ugovorenih obveza,
- Interna revizija poslovanja
- Organiziranje popisa sredstava i izvora sredstava,
- Kontinuirano praćenje zakonskih propisa koji se tiču finansijskog poslovanja,
- Izrada završnog računa,
- Izvršenje nabava osnovnih sredstava, nabava materijala i zaključivanje ugovora sa najpovoljnijim ponuđačem.

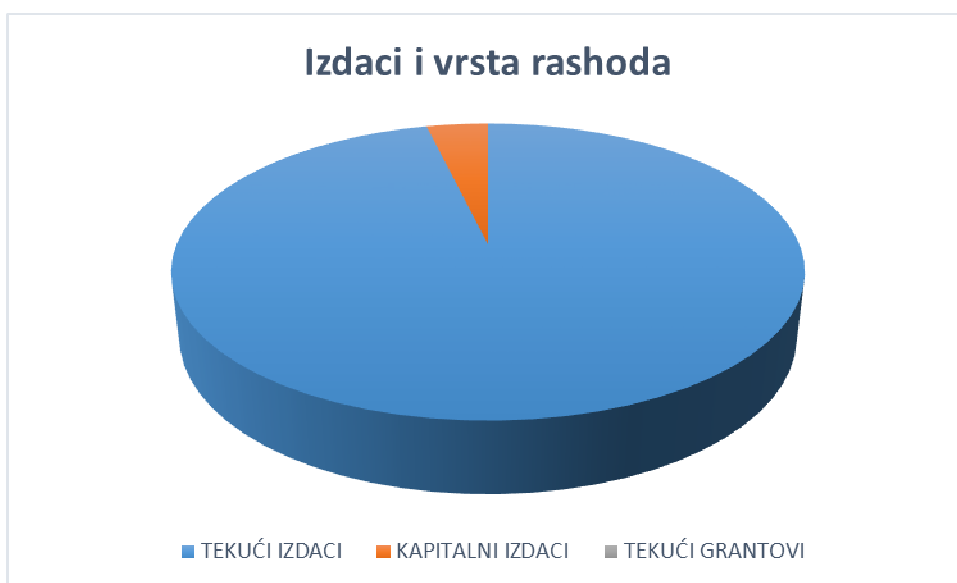
4. Financiranje

Proračunom institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu odobrena su sredstva za financiranje Ureda za reviziju u iznosu od 4.006.000 KM.

Tekući izdaci iznose 3.856.000 KM i čine 96,5% ukupnog proračuna, dok se preostalih 3,74% odnosi na kapitalne izdatke.

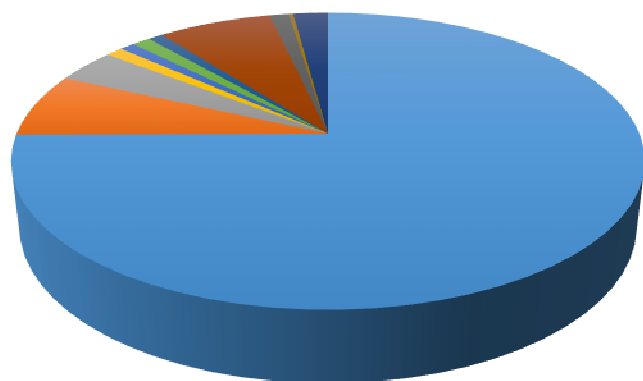
- Izdaci za bruto plaće i naknade u iznosu 2.887.000 KM čine 72% ukupnog
- Naknade troškova uposlenih u iznosu 268.000 KM čine 6,72% ukupnog proračuna i odnose se na naknade uposlenih iz radnog odnosa.
- Materijalni troškovi u ukupnom iznosu 701.000 KM čine 17,54% ukupnog proračuna
- Kapitalni izdaci iznose 150.000 KM (3,74% ukupno proračuna).

Nabava opreme	148.000 KM
Nabava kompjutorske opreme	80.000 KM
Nabava motornih vozila	70.000 KM
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	2.000 KM
Nabava antivirus licenci	2.000 KM



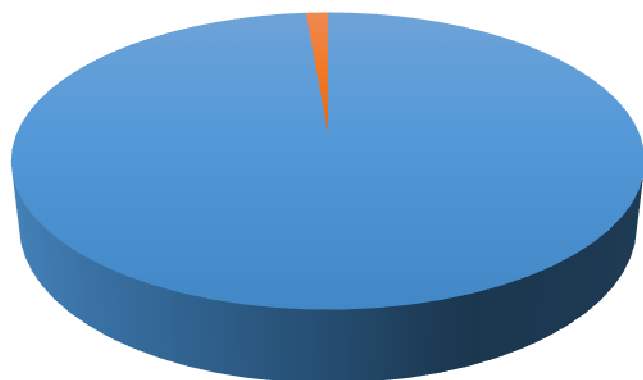
R. B.	IZDACI I VRSTA RASHODA	EKONOMSKI KOD	ZAHTJEV ZA 2016. GODINU
I	TEKUĆI IZDACI		3.856.000
1.	Bruto plaće i naknade	611100	2.887.000
2.	Naknade troškova uposlenih	611200	268.000
3.	Putni troškovi	613100	143.000
4.	Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	613200	40.000
5.	Izdaci za energiju i komunalne usluge	613300	35.000
6.	Nabava materijala	613400	43.000
7.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	613500	35.000
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	613600	268.000
9.	Izdaci za tekuće održavanje	613700	45.000
10.	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	613800	10.000
11.	Ugovorene i druge posebne usluge	613900	82.000
II	KAPITALNI IZDACI		150.000
	Nabava zemljišta	821100	
	Nabava građevina	821200	0
1.	Nabava opreme	821300	148.000
2.	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	821500	2.000
	Rekonstr. i investic. održavanje	821600	0
III	TEKUĆI GRANTOVI	614000	0
	UKUPNO (I+II+III)		4.006.000

Tekući izdaci



■ 1 ■ 2 ■ 3 ■ 4 ■ 5 ■ 6 ■ 7 ■ 8 ■ 9 ■ 10 ■ 11

Kapitalni izdaci



■ 1 ■ 2

5. Obuke i stručno usavršavanje

Obuka i stručno usavršavanje vršit će se i tijekom 2017. godine, a prema planovima obuke danim u prilogu².

Izrađeni na sjednici Koordinacijskog odbora vrhovnih institucija za reviziju, Vodič za financijsku reviziju i reviziju usklađenosti, Vodič za kontrolu kvalitete u financijskoj reviziji, koji je u fazi ažuriranja, te Vodič za kontrolu kvalitete u reviziji učinka, koji se ima sačiniti tokom 2017. godine, predstavljat će temelj za obuke i usavršavanje uposlenika Ureda za reviziju institucija BiH.

Kontinuirano obučavanje uposlenika u oblasti financijske revizije i revizije usklađenosti, revizije učinka, pravnih poslova, IT revizije, međunarodnih odnosa, upravljanja ljudskim resursima i računovodstva, vršit će se sukladno evidenciji u bazi podataka Ureda za reviziju o obučavanju i stručnom usavršavanju, što znači praćenje svih realiziranih internih i eksternih obuka uposlenika Ureda za reviziju, te određivanje prioriteta za daljnjim obučavanjem osoblja.

Dio obuke iz financijske revizije bit će realiziran sukladno Strateškom planu edukacija revizora³ koji je usvojen na Koordinacijskom odboru VRI u BiH. Plan obuka i stručnog usavršavanja predviđa tri vrste edukacija koje su prikazane u prilogu ovog dokumenta, i to:

- Interne edukacije,
- Eksterne edukacije,
- Ostale edukacije

² Prilog: Plan obuke i stručnog usavršavanja iz oblasti financijske revizije (interna edukacija)

Prilog: Plan obuke i stručnog usavršavanja iz oblasti financijske revizije (eksterna edukacija)

Prilog: Plan obuke i stručnog usavršavanja iz oblasti financijske revizije (ostala edukacija)

Prilog: Plan obuke i stručnog usavršavanja iz oblasti revizije učinka

³ Strateški plan edukacija revizora u VRI u BiH za razdoblje 2016. – 2019. godina

Interne edukacije izvode se u okviru vlastitih kapaciteta i planirane su u veljači 2017. godine. Teme internih edukacija predstavljaju veoma koristan vid obuka s obzirom na to da se interno obrađuju teme koje čine aktualnu problematiku iz financijske revizije.

Eksterne edukacije čine planirane studijske posjete revizijskim institucijama zemalja članica EU Zapadne Europe i novijim članicama Zapadne Europe, a planirane posjete vezane su za daljnje unapređenje financijske revizije i razmjenu iskustava po raznim temama. Također, planirane eksterne edukacije odnose se na kontinuirane profesionalne edukacije od strane ovlaštenih organizacija (Revicon, Zips, itd.), te od strane eksperata iz raznih oblasti (javne nabave, pisanje izvješća, itd.)

Ostale edukacije podrazumijevaju jednu zajedničku edukaciju četiri revizijske institucije u BiH koje mogu pružiti određene koristi u dijelu ujednačavanja stavova i kriterija prilikom obavljanja revizije, razmjene znanja i iskustava i pružanja primjera dobre prakse u reviziji. Također, za sve revizore planirane su i samostalne edukacije u vlastitoj režiji s obzirom na obvezu unapređenja vlastitog znanja svakog revizora.

6. Komunikacija i izvješćivanje

Za sve aktivnosti Ureda u 2017. godini osigurat će se adekvatna pravodobna komunikacija i uredno izvješćivanje, što bi podrazumijevalo internu i eksternu komunikaciju i izvješćivanje.

Nastojanje Ureda za reviziju za povećanom efikasnošću javne administracije ogleda se, između ostalog, i u vrijednostima same organizacije, što znači da temeljne vrijednosti – poput transparentnosti, integriteta, profesionalizma i efikasnosti moraju biti prisutni u komunikaciji i izvješćivanju.

S tim u svezi, potrebno je na jedinstven način strukturirati i sistematizirati internu komunikaciju, na način kojim će se osigurati da se ključne vrijednosti Ureda emitiraju van Ureda, kao i da se olakša i podrži poštivanje procedura i rokova izvršavanja zadaća unutar same VRI.

Interna komunikacija podrazumijeva sveobuhvatno informiranje uposlenih u Uredu za reviziju o svim aktivnostima Ureda, a naročito:

- poslovima planiranja i vršenja revizije – projektirane aktivnosti u 2017. godini;
- finansijsko-računovodstvenim aktivnostima;
- radno-pravnim poslovima;
- planu obuke i stručnog usavršavanja;
- opremanju;
- suradnji sa drugim institucijama;
- interesu javnosti i medija u pogledu pitanja od značaja za reviziju.

Navedena vrsta izvješćivanja ima za cilj dvosmjerni karakter protoka informacija na relaciji menadžment – revizijsko osoblje – uposleni, čime će se osigurati sustav povratnih informacija koje služe rukovodstvu prigodom donošenja odluka.

Na ovaj način bi se osigurala cjelovita i koordinirana aktivnost, te puna kooperativnost u radu sa revizijskim timovima i ostalim uposlenicima, kao i podizanje ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti u radu na višu razinu. Istodobno, menadžment Ureda bi kontinuirano pratio i imao punu kontrolu nad aktivnostima svih uposlenih, a usmjeravanje rada bilo bi cjelovito koordinirano sa znatno većom efikasnošću u radu.

Ovu vrstu izvješćivanja potrebno je osigurati u kontinuitetu i uz korištenje raspoloživih suvremenih kanala komunikacije (e-mail, intranet i Internet).

Eksterna komunikacija obuhvaća izvješćivanje Parlamentarne skupštine BiH, Predsjedništva BiH, Vijeća ministara BiH, izvješćivanje institucija/klijenata i svih subjekata koji su u njihovoj funkciji, te sukladno potrebama, Tužiteljstva i agencija za provedbu zakona.

Poseban aspekt eksterne komunikacije predstavljat će komunikacija i suradnja s nevladinim sektorom. Jednako tako pozornost će se posvećivati i suradnji i komunikaciji u okviru Koordinacijskog odbora institucija za reviziju, kao i komunikaciji sa revizijskim institucijama iz regije, unutar EUROSAI i INTOSAI zajednice te ostalim relevantnim akterima iz okruženja.

Ovu vrstu izvješćivanja potrebno je obaviti sukladno zakonskom okviru, preuzetom mandatu, obvezama i dostignutoj praksi, a s ciljem da se osigura pozitivan utjecaj samih revizijskih aktivnosti, tj. implementiranje preporuka i nalaza revizije, te da se javnost upozna sa radom i rezultatima rada Ureda, ulogom Ureda u društvu, potrebi osiguravanja njegove neovisnosti i utemeljenja u Ustavu.

U 2017. godini neophodno je nastaviti i intenzivirati odnose sa medijima. Ured će i dalje, prema već ustaljenom načelu otvorenosti i transparentnosti svoga rada, a pridržavajući se standarda i pravila revizijske struke, medije i javnost redovito informirati o svojim aktivnostima i rezultatima. To podrazumijeva i ustaljenu praksu održavanja press konferencija, slanja pravodobnih priopćenja za javnost o značajnim aktivnostima Ureda, davanje izjava i intervjuova i redovito ažuriranje i postavljanje odgovarajućih sadržaja i konačnih izvješća o reviziji na web stranicu Ureda, čime će se osigurati da zainteresirana domaća i međunarodna javnost imaju na raspolaganju pravodobne i potpune informacije. Jednako tako će se prikupljati i održavati registar medijskih napisa i objava koji se odnose na pitanja kojima se bavi Ured za reviziju, a potrebno je napraviti i iskorak u smislu korištenja novih medija.

7. Javne nabave

Sukladno planiranom Proračunu Ureda za reviziju institucija Bosne i Hercegovine, koji za 2016. godinu iznosi 4.006.000,00 KM, neophodno je pristupiti javnim nabavama roba, usluga i radova sukladno planiranim aktivnostima.

Na ovaj način će se osigurati:

- ✓ najefikasniji način korištenja javnih sredstava s obzirom na svrhu i predmet javne nabave,
- ✓ izvršenje nabave i dodjeljivanje ugovora o javnoj nabavi, sukladno postupcima utvrđenim Zakonom i
- ✓ poduzimanje svih potrebnih mjera kako bi se osigurala pravična i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima, uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti.

Plan javnih nabava za 2017. godinu

PREDMET NABAVE	KONTO	ŠIFRA JRJN	VRIJEDNOST BEZ PDV	VRIJEDNOST SA PDV	VRSTA POSTUPKA	OKVIRNI DATUM POKRETANJA POSTUPKA	OKVIRNI DATUM ZAKLJUČENJA UGOVORA	Napomena
ROBE								
Stručne knjige i literatura	6134	22200000-2	5.983	7.000	Izravni sporazum	Tijekom godine		
Uredski materijal	6134	30192000-1	20.513	24.000	Konkurentski	II. KVARTAL	II. KVARTAL	OS sa jednim dobavljačem na 2 godine: U proračunu 2017. godine planirani iznos za uredski materijal i papir 16.000 KM. Ugovor vrijedi do 14.10.2017. godine
Papir za fotokopiranje	6134	30197643-5	5.128	6.000	Konkurentski	II. KVARTAL	II. KVARTAL	
Kompjutorski materijal (toneri, kertridži)	6134	30200000-1	6.000	7.020	Izravni sporazum	III. KVARTAL	III. KVARTAL	
Autogume	6134	34351100-3	6.000	7.020	Izravni sporazum	I. KVARTAL	I. KVARTAL	
Nabava higijenskog materijala	6134	39800000-0	855	1.000	Izravni sporazum	Po potrebi tijekom godine		
Sitan inventar	6134	44510000-8	3.419	4.000	Izravni sporazum	Po potrebi tijekom godine		
Gorivo	6135	09100000-0	42.735	50.000	Konkurentski	III. KVARTAL	III. KVARTAL	OS sa jednim dobavljačem na 2 godine Ugovor vrijedi do 11/2017. godine
Dnevni i periodični tisak	6139	22200000-2	5.983	7.000	Izravni sporazum	I. KVARTAL	I. KVARTAL	
Nabava bezalkoholnih pića i toplih napitaka	6139	15980000-1	2.137	2.500	Izravni sporazum	Po potrebi tijekom godine		Potrošnja na godišnjoj razini 2016. godine
Nabava vode u galonima	6139	15981100-9	1.111	1.300	Izravni sporazum	II. KVARTAL	II. KVARTAL	Potrošnja na godišnjoj razini 2016. godine. Ugovor vrijedi do svibnja 2017. godine
Kompjutorska oprema	821312	30200000-1	61.538	72.000	Otvoreni postupak	II. KVARTAL	II. KVARTAL	Laptop, Docking stanice, monitori, desktop, printeri
Elektronska oprema	821341	31710000-6	5.128	6.000	Izravni sporazum	III. KVARTAL	III. KVARTAL	
Motorna vozila	821321	34110000-1	59.829	70.000	Otvoreni	III. KVARTAL	III. KVARTAL	Nabava dva vozila: 40.000 KM i 30.000 KM
Antivirusni programski paket	821524	48761000-0	1.709	2.000	Izravni sporazum	III. KVARTAL	III. KVARTAL	
USLUGE								
Usluge hotelskog smještaja	6131	55110000-4	51.282	60.000	Čl. 8. (1) ZJN	I. KVARTAL	I. KVARTAL	
Usluge interneta	6132	72400000-4	4.274	5.000	Izravni sporazum	I. KVARTAL	I. KVARTAL	
Usluga nabave aviokarata	6131	60400000-2	49.573	58.000	Konkurentski	II. KVARTAL	II. KVARTAL	OS sa jednim dobavljačem na 2

								godine. OS vrijedi do 11/2017. godine
Nabava registracije i tehnički pregled vozila	6135	66514110-0	855	1.000	Izravni sporazum	Po potrebi tijekom godine		
Prevozne usluge – taxi usluge	6135	60120000-5	3.419	4.000	Čl. 8. (1) ZJN	Po potrebi tijekom godine		
Usluge popravka i održavanja opreme	6137	50300000-8	4.274	5.000	Izravni sporazum	III. KVARTAL	III. KVARTAL	
Usluge održavanja vozila	6137	50112000-3	5.983	7.000	Izravni sporazum	III. KVARTAL	III. KVARTAL	
Usluge pranja vozila	6137	50112300-6	2.564	3.000	Čl. 8. (1) ZJN	II. KVARTAL	II. KVARTAL	
Usluge održavanja softwera	6137	72212222-1	2.564	3.000	Izravni sporazum	III. KVARTAL	III. KVARTAL	
Usluge osiguranja imovine	6138	66515200-5	855	1.000	Izravni sporazum	III. KVARTAL	III. KVARTAL	
Usluge osiguranja uposlenih na sl. putu	6138	66510000-8	855	1.000	Izravni sporazum	III. KVARTAL	III. KVARTAL	
Usluge osiguranja vozila	6138	66514110-0	5.983	7.000	Izravni sporazum	Po potrebi tijekom godine		
Ugostiteljske usluge	6139	55000000-0	5.299	6.200	Čl. 8. (1) ZJN	Po potrebi tijekom godine		
Usluge stručnog obrazovanja	6139	80530000-8	6.838	8.000	Čl. 8. (1) ZJN	Po potrebi tijekom godine		
Usluge tiskanja	6139	79810000-5	12.821	15.000	Konkurentski	II. KVARTAL	II. KVARTAL	OS sa jednim dobavljačem na 2 godine. OS vrijedi do 06/2017. godine
Ugovor o djelu	6139		3.419	4.000	Čl. 8. (1) ZJN	Tijekom godine		
Usluge objavljivanja oglasa i tendera	6139	79340000-9	4.274	5.000	Izravni sporazum	Po potrebi tijekom godine		

8. Politika i strategija Ureda u sprečavanju korupcije

Ured će nastaviti svoju preventivnu ulogu i postupke sukladno zakonima i standardima, u čemu će prioritetni zadatak Ureda ostati zadržavanje proaktivne uloge naspram prijevare i korupcije, što podrazumijeva potporu izradi politika i strategija institucija u sprečavanju korupcije; jačanje svijesti i povećanje odgovornosti u korištenju javnog novca; utjecaj na transparentnost svih postupaka javnih organa, predočavanje rezultata rada VRI-a u BiH parlamentima, javno objavljivanje izvješća o reviziji te davanje preporuka i poticanje suradnje sa drugim institucijama.

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine će u tom smislu jačati svoju lidersku poziciju i biti modelom dobrog upravljanja, odgovornosti i transparentnosti, i neće tolerirati korupciju u dijelu svoje nadležnosti.

Dominantno preventivnim djelovanjem, Ured će nastaviti pružati puni doprinos smanjenju razine korupcije u BiH, kroz ispunjavanje zacrtanih ciljeva:

1. *Puni kapacitet neovisnosti Ureda za reviziju kroz uvrštavanje u Ustav i financijska samostalnost Ureda.*
2. *Osnaživanje uloge Ureda za reviziju institucija BiH u prevenciji korupcije u drugim institucijama.*
3. *Efikasno upravljanje prevencijom korupcije unutar Ureda, educiranje osoblja i podizanje svijesti o štetnosti korupcije.*
4. *Aktivan doprinos prevenciji korupcije u društvu, jačanje efikasnosti, ekonomičnosti i efektivnosti javne administracije, te suradnja sa međunarodnim organizacijama.*

9. Međunarodna suradnja i odnosi s javnošću

Međunarodna suradnja odvijat će se slijedom postojećih iskustava te kroz aktivnosti Odsjeka za međunarodnu suradnju.

Planiran je niz kontakata, uključujući organiziranje i učestvovanje na seminarima, radionicama sa specifičnim temama i ciljevima revizije.

Kao punopravna članica INTOSAI i EUROSAI, u svom radu Ured je dužan koristiti kodekse i pravila ponašanja suvremenih svjetskih i europskih institucija za reviziju, te slijediti usvojeni ISSAI okvir kao i ispunjavati sve obveze koje proističu iz statusa punopravnog člana u navedenim organizacijama.

U okviru članstva u INTOSAI-u, odnosno radu njegove EUROSAI zajednice, Ured namjerava sudjelovati na X EUROSAI kongresu koji će se održati u Istanbulu, Turska u svibnju 2017. godine. Jednako tako, Ured namjerava sudjelovati na stručnim seminarima u organizaciji INTOSAI i EUROSAI, poput seminara o primjeni ISSAI 300 koji se treba održati u travnju 2017. u Bratislavi, Slovačka.

Ured će nastaviti aktivno sudjelovati u radu Mreže zemalja kandidata i potencijalnih kandidata za članstvo u EU i Europskom sudu revizora (ECA). U okviru ovih aktivnosti, Ured će sudjelovati na redovitim sastancima časnika za vezu (liaison officers) ove Mreže u svojstvu punopravnog člana te Kontaktnog odbora VRI zemalja članica EU (u svojstvu promatrača). Prvi ovakav sastanak planiran je za svibanj 2017. godine i održat će se u Štokholmu, Švedska.

Nadalje, a sukladno Planu aktivnosti Mreže, Ured će nastaviti aktivno sudjelovati u II. projektu paralelnih revizija učinka koji se provodi u suradnji sa Zajedničkom radnom grupom za revizijske aktivnosti (JWGAA), uz stručnu potporu Švedskog državnog ureda za reviziju (SNAO) i ECA, te preostalim aktivnostima iz Plana aktivnosti mreže.

U svrhu razmjene iskustava, znanja i dobrih praksi, Ured planira realizirati najmanje dvije studijske posjete državnim uredima za reviziju iz regije (potencijalne teme: primjena standarda, načini certifikacije revizora, kontrola kvalitete u domeni revizije učinka i sl.).

Ured planira dati aktivan doprinos misijama procjena stanja u BiH po različitim projektima i programima, poput SIGMA-e, USAID-a, UNDP-a i sl.

U 2017. godini je planirano i ažuriranje ISSAI okvira, pri čemu se kao prioritet nametnula potreba za prijevodom i usklađivanjem metodologije sa novim standardima usvojenim na XXII INCOSAI – posebice napomena za primjenu novih standarda financijske revizije u javnom sektoru, standarda – smjernica za reviziju učinka i reviziju usklađenosti te smjernica za reviziju prevencije korupcije.

10. Koordinacijski odbor institucija za reviziju

Polazeći od Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine kojim je osnovan Koordinacijski odbor vrhovnih institucija za reviziju, kojeg čine glavni revizori i zamjenici glavnih revizora Ureda za reviziju institucija BiH, Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske i Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine⁴, aktivnosti Koordinacijskog odbora vršit će se na temelju Smjernica za aktivnosti Koordinacijskog odbora, usvojenih na 70. sjednici Koordinacijskog odbora:

- (1) Koordinacijskim odborom predsjedava glavni revizor Ureda za reviziju, a u odsustvu, njegov ovlaštenu predstavnik.
- (2) Nadležnosti Koordinacijskog odbora su:
 - a) uspostavljanje konzistentnih vodiča i naputaka utemeljenih na INTOSAI revizijskim standardima;
 - b) razmjena profesionalnih iskustava i težnja ka osiguranju konzistentne kvalitete revizije;
 - c) organizacija i koordinacija razvojnih aktivnosti sva tri ureda za reviziju;
 - d) dodjeljivanje revizorske odgovornosti za zajedničke aktivnosti;
 - e) određivanje predstavljanja u međunarodnim tijelima.
- (3) Koordinacijski odbor donosi odluke konsenzusom. Svaki ured za reviziju ima po jedan glas.
- (4) Stručne i administrativno-tehničke poslove za potrebe Koordinacijskog odbora osigurava Ured za reviziju.
- (5) Troškove Koordinacijskog odbora i osiguravanja stručnih i administrativno-tehničkih poslova zajednički snose institucije za reviziju, na temeljima koji će definirati Koordinacijski odbor.

Koordinacijski odbor će svaku od aktivnosti razmatrati na sjednicama Koordinacijskog odbora u cilju njihove operacionalizacije sukladno potrebama i okolnostima.

⁴ Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH ima status promatrača u Koordinacijskom odboru vrhovnih institucija za reviziju u BiH.

11. Suradnja sa Parlamentarnom skupštinom BiH

I tijekom 2017. godine, Ured za reviziju institucija BiH nastavit će aktivnosti na očuvanju i unapređenju i do sada kvalitetne i uspješne suradnje sa Parlamentarnom skupštinom BiH, odnosno povjerenstvima za financije i proračun Doma naroda i Zastupničkog doma.

U tom smislu, Ured za reviziju će u kontinuitetu razmatrati spisak mjera i koraka kojima se može dalje unaprijediti i poboljšati razvoj suradnje dviju institucija, u kom smislu će se utvrditi način i pristup kako organizirati buduće zajedničke aktivnosti, te identificirati oblasti u kojima bi se unaprijedila kvaliteta putem međusobne suradnje, obuka, radionica s predstavnicima povjerenstava dvaju domova Parlamentarne skupštine BiH itd.

Broj: 01-05-02-3-1222/16
Sarajevo, 15.12.2016. godine



**PRILOG: PLAN OBUKE I STRUČNOG USAVRŠAVANJA IZ OBLASTI
FINANCIJSKE REVIZIJE (interna edukacija)**

R. br.	Sadržaj obuke	Razdoblje	Ciljna grupa	Vrsta edukacije	Nositelj aktivnosti
1.	Analiza prethodne revizije za 2016. godinu u svezi sa Implementacijom nove metodologije financijske revizije	Veljača 2017.	Voditelji timova, članovi timova	Interna edukacija	Rukovoditelji financijske revizije i Rukovoditelj Odjela za razvoj, metod. i kontr. kval.
2.	Izrada nove strukture revizorskog izvješća za 2016. godinu	Veljača 2017.	Rukovoditelji revizije Voditelji timova, članovi timova	Interna edukacija	Rukovoditelj Odjela za razvoj, met. i kontr. kval.
3.	Procjena implementacije financijskog upravljanja i kontrole i upoznavanje od strane SHJ sa ovom problematikom	Veljača 2017.	Rukovoditelji revizije Voditelji timova, članovi timova	Interna edukacija	Rukovoditelj Odjela za razvoj, met. i kontr. kval. i SHJ
4.	Revizija javnih nabava	Veljača 2017.	Voditelji timova, članovi timova	Interna edukacija	Rukovoditelji financijske revizije
5.	Novi ISSAI 1701 – Ključna pitanja revizije	Veljača 2017.	Rukovoditelji odjela Voditelji timova, članovi timova	Interna edukacija	Rukovoditelj Odjela za razvoj, met. i kontr. kval.

**PRILOG: PLAN OBUKE I STRUČNOG USAVRŠAVANJA IZ OBLASTI
FINANCIJSKE REVIZIJE (eksterna edukacija)**

<i>R. br.</i>	<i>Sadržaj obuke</i>	<i>Razdoblje</i>	<i>Ciljna grupa</i>	<i>Vrsta edukacije</i>	<i>Nosilac aktivnosti</i>
1.	Studijska posjeta Računskom sudu Slovenije – Ljubljana Novi ISSAI 1701 i zajednička revizija usklađenosti i revizija učinka	Ožujak 2017.	Rukovoditelj Odjela za metodologiju iz financijske revizije i revizije učinka,	Eksterna edukacija	Rukovoditelj Odjela za metodologiju iz financijske revizije i revizije učinka
2.	Studijska posjeta Državnom zavodu za reviziju Makedonije - Skoplje Novi ISSAI 1701 i upoznavanje sa Programom za praćenje revizije	Ožujak 2017.	Rukovoditelji financijske revizije i IT revizori	Eksterna edukacija	Rukovoditelji revizije i IT revizori
3.	Studijska posjeta Državnoj reviziji jedne od zemalja članica EU Zapadne Europe Razmjena iskustava	Lipanj 2017.	Rukovoditelji revizije	Eksterna edukacija	Rukovoditelji revizije
4.	Studijska posjeta Državnoj reviziji jedne od zemalja novije članice EU Razmjena iskustava	Rujan 2017.	Rukovoditelji revizije	Eksterna edukacija	Rukovoditelji revizije
5.	Kontinuirana profesionalna edukacija od strane ovlaštenih organizacija (2 seminara)	Kontinuirano, sukladno rasporedu osoblja	Svi revizori sa certifikatom „ovlašteni revizor“	Eksterna edukacija	Rukovoditelji revizije
6.	Kontinuirana profesionalna edukacija od strane ovlaštenih organizacija (2 seminara)	Kontinuirano, sukladno rasporedu osoblja	Svi revizori sa certifikatom „ovlašteni računovođa“	Eksterna edukacija	Rukovoditelji revizije
7.	Eksterna edukacija od strane eksperata iz oblasti: - Javne nabave - Vještine pisanja izvješća - Tehnike vođenja intervjua (komunikacija sa klijentom)	Rujan 2017.	Cjelokupno osoblje financijske revizije	Eksterna edukacija	Rukovoditelji revizije

Napomena: Obuka i stručno usavršavanje pod rednim brojevima 1., 3., 4. i 7. podrazumijeva i učešće revizora učinka

**PRILOG: PLAN OBUKE I STRUČNOG USAVRŠAVANJA IZ OBLASTI
FINANCIJSKE REVIZIJE (ostala edukacija)**

<i>R. br.</i>	<i>Sadržaj obuke</i>	<i>Razdoblje</i>	<i>Ciljna grupa</i>	<i>Vrsta edukacije</i>	<i>Nositelj aktivnosti</i>
1.	Zajednička edukacija u okviru VRI u BiH	<i>Lipanj 2017.</i>	<i>Rukovoditelji revizije, Voditelji timova, članovi timova 4 VRI u BiH</i>	<i>Zajednička edukacija</i>	<i>Rukovoditelji revizije i Koordinacijski odbor</i>
2.	Samoedukacija u vlastitoj režiji (2 dana)	<i>Kontinuirano, sukladno rasporedu osoblja</i>	<i>Svi revizori</i>	<i>Samoedukacija</i>	<i>Rukovoditelji revizije</i>

PRILOG: PLAN OBUKE I STRUČNOG USAVRŠAVANJA IZ OBLASTI REVIZIJE UČINKA

R. br.	Sadržaj obuke	Razdoblje	Ciljna grupa	Vrsta edukacije	Nositelj aktivnosti
1.	Studijska posjeta Računskom sudu Slovenije – Ljubljana Novi ISSAI standardi za reviziju učinka i zajednička revizija financijska i revizija učinka sukladno ISSAI 300	Ožujak 2017.	Rukovoditelj Odjela za metodologiju iz financijske revizije, Odjela za kontrolu kvalitete, metodologiju i planiranje revizije učinka i revizije učinka	Eksterna edukacija	Rukovoditelj Odjela za metodologiju iz financijske revizije, Odjela za kontrolu kvalitete, metodologiju i planiranje revizije učinka i revizije učinka
2.	Studijska posjeta Državnoj reviziji jedne od zemalja članica EU Zapadne Europe ili Europski revizorski sud Razmjena iskustava	Lipanj 2017.	Rukovoditelji revizije učinka i kontrole kvalitete, metodologije i planiranja revizije učinka, viši revizori učinka	Eksterna edukacija	Rukovoditelji revizije učinka i kontrole kvalitete, metodologije i planiranja revizije učinka, viši revizori učinka
3.	Sudjelovanje u paralelnoj reviziji		Članovi tima predmetne revizije, rukovoditelj Odjela ili revizor učinka, prema procjeni rukovoditelja	Eksterna edukacija	Rukovoditelji revizije učinka i kontrole kvalitete, metodologije i planiranja revizije učinka
4.	Primjena novih standarda revizije učinka	Rujan 2017.	Svi revizori učinka	Interna edukacija	Rukovoditelji revizije učinka i kontrole kvalitete, metodologije i planiranja revizije učinka
5.	Pisanje kriterija i nalaza u reviziji učinka	Drugi kvartal 2017.	Svi revizori učinka	Interna edukacija	Rukovoditelji revizije učinka i kontrole kvalitete, metodologije i planiranja revizije učinka, viši revizori učinka
6.	Pisanje zaključaka i preporuka u reviziji učinka	Drugi kvartal 2017.	Svi revizori učinka	Interna edukacija	Rukovoditelji revizije učinka i kontrole kvalitete, metodologije i planiranja revizije učinka, viši revizori učinka
7.	Horizontala komunikacija	Po potrebi u	Viši revizori	Interna	Viši revizori učinka i

	<i>za sve planirane revizije učinka u 2017. godini</i>	<i>2017.</i>	<i>učinka i revizori učinka</i>	<i>edukacija</i>	<i>revizori učinka</i>
8.	<i>Naučene lekcije dosadašnjeg rada</i> <i>Razmjena iskustava</i>	<i>Po potrebni tijekom godine</i>	<i>Svi revizori učinka</i>	<i>Interna edukacija</i>	<i>Rukovoditelji revizije učinka i kontrole kvalitete, metodologije i planiranja revizije učinka, viši revizori učinka</i>

PRILOG: PLAN OBUKE I STRUČNOG USAVRŠAVANJA IZ OBLASTI PRAVNE REGULATIVE

<i>R. br.</i>	<i>Sadržaj obuke</i>	<i>Vrijeme trajanja</i>	<i>Ciljna grupa</i>	<i>Efekti</i>	<i>Nositelj aktivnosti</i>
1.	Financijsko upravljanje i kontrola	<i>Veljača</i>	<i>Svi uposleni</i>	<i>Stjecanje potrebne razine znanja i informacija, te unapređenje aktivnosti</i>	<i>Menadžment i Služba za pravne, financijske i opće poslove</i>
2.1.	Strategija upravljanja rizicima				
2.2.	Uspostavljanje Registra rizika				
2.3.	Akcijski plan upravljanja rizicima				
2	Zakon o javnim nabavama BiH	<i>Prva sedmica ožujka</i>	<i>Svi uposleni</i>	<i>Unapređenje aktivnosti</i>	<i>Služba za pravne, financijske i opće poslove</i>
3.	Zakon o radu u institucijama BiH i Zakon o državnoj službi u institucijama BiH	<i>Travanj</i>	<i>Svi zaposleni</i>	<i>Stjecanje novih znanja o zakonima</i>	<i>Služba za pravne, financijske i opće poslove</i>
4.	Strategija za prevenciju korupcije	<i>Prva sedmica svibnja</i>	<i>Svi uposleni</i>	<i>Stjecanje potrebnih informacija, te unapređenje aktivnosti</i>	<i>Menadžment i Služba za pravne, financijske i opće poslove</i>
4.1.	Akcijski plan za provedbu Strategije za prevenciju korupcije				
5.	Razrada i zauzimanje stavova u primjeni ZJN i refleksije Zakona na poslovanje Ureda	<i>U kontinuitetu, sukladno Planu rada</i>	<i>Svi uposleni</i>	<i>Stjecanje potrebne razine znanja i informacija, te unapređenje aktivnosti</i>	<i>Služba za pravne, financijske i opće poslove</i>
6.	Normativna akta Ureda	<i>U kontinuitetu, sukladno Planu rada</i>	<i>Svi uposleni</i>	<i>Postizanje kvalitetnih rješenja</i>	<i>Služba za pravne, financijske i opće poslove</i>
6.1.	Upoznavanje sa tekstom novih akata				
6.2.	Refleksije na radno-pravni status uposlenih Ureda				