

**PROGRAM RADA UREDA ZA REVIZIJU
INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU**

Sarajevo, siječanj 2020. godine

KAZALO

1. UVOD	5
2. POSLOVI REVIZIJE	6
2.1 FINACIJSKA REVIZIJA	6
2.2 METODOLOGIJA I KONTROLA KVALITETE FINACIJSKE REVIZIJE	10
2.3 REVIZIJA UČINKA	11
2.3.1 Provođenje revizija učinka	12
2.3.2 Praćenje izvješća revizije učinka	12
2.3.3 Praćenje rada i rezultata koje svojim radom ostvaruju institucije BiH – Predlaganje strateških oblasti i novih tema za reviziju učinka	13
2.3.4 Suradnja sa okruženjem	13
2.4 KONTROLA KVALITETE, METODOLOGIJA I PLANIRANJE REVIZIJE UČINKA.....	14
2.5 IT REVIZIJA I INFORMACIJSKI SUSTAV	14
3. PRAVNI, FINACIJSKI I OPĆI POSLOVI	17
3.1 PRAVNI POSLOVI	17
3.2 RAČUNOVODSTVENO-FINACIJSKI POSLOVI	18
3.3 OPĆI POSLOVI ZA POTREBE UREDA	19
4. OBUKE I STRUČNO USAVRŠAVANJE	20
5. KOMUNIKACIJA I ODNOSI S JAVNOŠĆU	21
6. POLITIKA I STRATEGIJA UREDA ZA REVIZIJU U SPRJEČAVANJU KORUPCIJE	23
7. MEĐUNARODNA SURADNJA	23
8. KOORDINACIJSKI ODBOR VRHOVNIH INSTITUCIJA ZA REVIZIJU	24
9. SURADNJA SA PARLAMENTARNOM SKUPŠTINOM BIH	25
10. PRIVITCI: PLANOV I STRUČNOG USAVRŠAVANJA	26

Na temelju članka 61. stavak (2) i članka 62. stavak (1), a u vezi sa člankom 55a. stavak (2) Zakona o upravi Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, br. 32/02, 102/02 i 72/17), donosi se:

PROGRAM RADA UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2020. GODINU

1. Uvod

Godišnji program rada Ureda za reviziju institucija Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (u daljnjem tekstu: Godišnji program rada) je godišnji planski dokument koji predstavlja skup aktivnosti Ureda za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ureda za reviziju) koje isti planira ostvariti tijekom 2020. godine.

Godišnjim programom rada se operacionaliziraju Strateški plan razvoja Ureda za reviziju za 2014.-2020. godinu, Zakon o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji Ureda za reviziju, kao i i drugi akti koje u svom radu primjenjuje Ured za reviziju.

Kroz godišnji program rada, Ured za reviziju je dužan uobziriti načela, standarde (International Standards of Supreme Audit Institutions – ISSAI) i smjernice iz novog INTOSAI okvira profesionalnih objava vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements – IFPP) koji predstavlja formalne i mjerodavne objave i iskaze INTOSAI zajednice, a čija je implementacija, kao i migriranje dosadašnjih objava izvršena u razdoblju od 2016. do 2019. godine.

Godišnjim programom rada su obuhvaćene sve aktivnosti Ureda planirane za 2020. godinu, što podrazumijeva: poslove revizije, pravne, financijske i opće poslove, obuke i stručno usavršavanje, komunikaciju i odnose s javnošću, politiku i strategiju Ureda u sprječavanju korupcije, međunarodnu suradnju, rad Koordinacijskog odbora i suradnju sa Parlamentarnom skupštinom BiH.

Pri izradi Godišnjeg programa rada, Ured je kao polaznu osnovu koristio zakonske obveze Ureda, ciljeve, broj osoblja, raspoloživi broj radnih dana, vrijeme obuke i projekciju proračuna upućenu mjerodavnim povjerenstvima Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.

Aktivnosti navedene u Godišnjem programu nužno je provesti kako bi se ispunile zakonske obveze Ureda za reviziju institucija BiH, zadovoljila načela transparentnosti i odgovornosti vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI-P 20 – Načela transparentnosti i odgovornosti), te osigurale vrijednosti i koristi (INTOSAI-P 12 – Vrijednosti i koristi vrhovnih revizijskih institucija: pokretanje promjena u životima građana), uz maksimalnu iskorištenost kapaciteta koji su nam na raspolaganju.

2. Poslovi revizije

2.1 Financijska revizija

CILJ – Izvršiti reviziju svih proračunskih korisnika na razini institucija BiH

NOSITELJI AKTIVNOSTI– Odjeli financijske revizije (4 odjela)

ROKOVI – Definirani zakonom i Planom revizije

POTREBNI RESURSI – Ljudski i materijalni

Financijska revizija obavlja reviziju sukladno Zakonu o reviziji, usvojenim revizijskim standardima i metodologiji Ureda za reviziju. 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 2020. godini obavljat će se kroz dvije faze.

Prva faza predstavlja obavljanje završne revizije godišnjih računa za 2019. godinu, a druga faza obavljanje prethodne revizije godišnjih računa za 2020. godinu.

Aktivnosti prije faze završne revizije za 2019. godinu, podrazumijevaju nastavak vršenja prethodne revizije za 2019. godinu, koja je počela u listopadu 2019. godine i traje do kraja veljače 2020. godine, kao i planiranje faze završene revizije, što obuhvaća:

- *analizu provedenih aktivnosti u prethodnoj reviziji radi otklanjanja uočenih slabosti i unaprjeđenja revizijskog procesa;*
- *usuglašavanje stavova oko spornih pitanja koja su uočena tijekom obavljanja prethodne revizije;*
- *izbor težišta ispitivanja dokumentiranih u zbirnom dokumentu “Strategija revizije”;*
- *procjenu rizika subjekata revizije koji se planiraju u završnoj reviziji;*
- *detaljno planiranje završne revizije (vremenski raspored obavljanja revizije, detaljni planovi po procesima i formiranje timova za reviziju).*

Faza završne revizije godišnjih računa za 2019. godinu traje od ožujka 2020. godine do kraja lipnja 2020. godine i obuhvaća 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;
- analizu cjelokupnog procesa revizije u cilju povećanja kvalitete revizijskih aktivnosti;

Od ukupnog broja institucija (74 institucije), Odjel I., II., III. i IV. obavljaju reviziju svih institucija BiH, kako je predviđeno Zakonom o reviziji.

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

ODJEL I.

1. Agencija za antidoping kontrolu 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 i osiguranje kvalitete
6. Agencija za statistiku BiH
7. Arhiv BiH
8. Direkcija za europske integracije
9. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
10. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
11. Institut za akreditiranje BiH
12. Konkurencijsko vijeće
13. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
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 očuvanje nacionalnih spomenika
19. Služba za poslove sa strancima
20. Tužiteljstvo BiH
21. Uprava za neizravno oporezivanje
22. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

ODJEL II.

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
3. Agencija za osiguranje u BiH
4. Agencija za policijsku potporu BiH
5. Agencija za poštanski promet BiH
6. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje
7. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
8. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
9. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
10. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za standardizaciju BiH
13. Jedinica za implementiranje projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
14. Ministarstvo financija i trezora BiH

15. Ministarstvo obrane BiH
16. Obavještajno-sigurnosna agencija BiH
17. Pravobraniteljstvo BiH
18. Predsjedništvo BiH
19. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
20. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
21. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
22. Ured za razmatranje žalbi BiH
23. Ured za veterinarstvo BiH

ODJEL III.

1. Agencija za državnu službu BiH
2. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
3. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Državna agencija za istrage i zaštitu
8. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
9. Fond za povratak BiH
10. Granična policija BiH
11. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
14. Ministarstvo civilnih poslova BiH
15. Ministarstvo pravde BiH
16. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
17. Odbor državne službe za žalbe
18. Središnje izborno povjerenstvo BiH
19. Sud BiH
20. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
21. Ustavni sud BiH
22. Vijeće za državnu potporu BiH
23. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

ODJEL IV.¹

1. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
2. Centar za uklanjanje mina u BiH
3. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
4. Ured koordinatora za reformu javne uprave BiH
5. Komisija za koncesije BiH
6. Regulatorna agencija za komunikacije BiH

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

Pored pojedinačnih financijskih revizija, Ured za reviziju obaviti će u lipnju 2020. godine reviziju Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna institucija BiH za 2019. godinu i sačiniti izvješće o toj reviziji sukladno članku 13. Zakona o reviziji.

Također, Ured za reviziju će u rujnu 2020. godine sačiniti Godišnje revizorsko izvješće o glavnim nalazima i preporukama za 2019. godinu, u kojem će biti sadržani glavni nalazi i preporuke iz obavljenih financijskih revizija, revizija učinka i specijalnih revizija i isto dostaviti Parlamentu zajedno sa revizorskim izvješćem o izvršenju proračuna institucija BiH za 2019. godinu, sukladno članku 16. stavak 6. Zakona o reviziji.

Po potrebi, Ured za reviziju će u 2020. godini podnijeti dodatno revizorsko izvješće Parlamentu o pitanjima iz svoje nadležnosti, odnosno o pitanjima koje smatra značajnim za rješavanje, a koja uoči tijekom revizije. Također, u slučaju uočenih indikacija o postojanju značajnih kršenja zakona, Ured za reviziju će obavijestiti odgovarajuće organe za sprovođenje zakona.

Faza prethodne revizije godišnjih računa za 2020. godinu traje od listopada 2020. godine do kraja veljače 2021. godine. U razdoblju srpanj – rujan 2020. godine će se sačiniti evaluacija ranijih nalaza i preporuka i kreirati operativni plan rada prethodne revizije za 2020. godinu.

Cilj prethodne revizije za 2020. godinu predstavlja praćenje ranije danih preporuka, uključujući analizu mjera poduzetih na temelju tih preporuka, ocjenu 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 2020. godinu.

Operativni plan rada sa rasporedom klijenata po odjelima i timovima, sačinjava se na temelju pregleda institucija obuhvaćenih Zakonom o proračunu institucija BiH za 2020. 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.

Pored navedenog, financijska revizija će tijekom 2020. godine sudjelovati i u aktivnostima koje podrazumijevaju:

- *Praćenje i implementaciju revizijskih standarda;*
- *Aktivnosti na unaprjeđenju metodologije rada u procesu revizije (ISSAI okvira);*
- *Aktivnosti na unaprjeđenju revizijskih alata te ažuriranje Vodiča za financijsku reviziju (provođenje revizijskih aktivnosti kroz prethodnu i završnu reviziju – sačinjavanje izvješća na kraju revizijskog procesa);*
- *„Vrući pregled“ revizijskog procesa koji se obavlja kontinuirano tijekom revizije;*

- Suradnju sa subjektima revizije tijekom fiskalne godine (odgovori na razne vrste upita, konzultacije, ukazivanje na primjere dobre prakse itd.);
- Praćenje zakonskih i podzakonskih akata, pravila, procedura i napomena koje kreiraju Vijeće ministara, MFT i druge relevantne institucije;
- Zauzimanje stavova po određenim pitanjima koja nisu jasno i precizno definirana kako zakonskim tako i podzakonskim aktima;
- Definiranje ključnih pitanja u reviziji
- Aktivnosti na unaprjeđenju procesa izvješćivanja (izvješća - mišljenje, nalazi, preporuke, konstatacije; pisma klijentu);
- Suradnju sa SHJ i unutarnjom revizijom;
- Suradnju sa Parlamentarnom skupštinom BiH (sudjelovanje u radu povjerenstava i radu obaju domova Parlamentarne skupštine BiH);
- Suradnju sa medijima i nevladinim organizacijama (odgovori na upite iz medija, sudjelovanje na panelima i skupovima koje organiziraju nevladine organizacije koje prate rad javnog sektora);
- Pripremu informacija za medije, javnost, gdje se nastoje 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;
- Interne obuke (edukacije) revizijskog osoblja;
- Analizu i praćenje realizacije revizijskih preporuka;
- Kreiranje baze preporuka za prethodnu godinu;
- Aktivnosti na davanju inputa reviziji učinka u odabiru revizijskih projekata;
- Suradnju sa revizijom učinka na realizaciji odabranih projekata – tema revizije;
- Upravljanje ljudskim resursima na razini rukovoditelja odjela;
- Analizu i procjenu primjene članka 19. Zakona o reviziji institucija BiH u konkretnim slučajevima;
- Analizu i procjenu potreba za angažiranjem vanjskog eksperta u reviziji (specifični slučajevi);
- Suradnju i razmjenu iskustava sa entitetskim i Uredom za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH kao i VRI iz zemalja okruženja;
- Angažiranje na obavljanju tekućih aktivnosti u Uredu za reviziju koje se sastoje u sljedećem: izrada proračuna, javne nabave, popis imovine, itd.
- Aktivnosti na uspostavi efektivnog sustava financijskog upravljanja i kontrole u Uredu
- Analiza i sačinjavanje mogućeg prijedloga vezanog za ocjenjivanje osoblja u Uredu
- Aktivnosti na izradi publikacije povodom 20-te godišnjice osnivanja Ureda za reviziju institucija BiH

2.2 Metodologija i kontrola kvalitete financijske revizije

CILJ – Ažuriranje 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

POTREBNI RESURSI – Ljudski i materijalni

Pored redovite financijske revizije i revizije usklađenosti, Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije izvršit će u 2020. godini i poslove iz oblasti metodologije i kontrole kvalitete financijske revizije, što podrazumijeva:

- Ažuriranje Vodiča za financijsku reviziju;
- Izradu kriterija za izražavanje mišljenja u reviziji usklađenosti;
- Izradu novog obrazca i strukture izvješća o financijskoj reviziji;
- Osiguranje kvalitete – hladni pregled nakon završenog ciklusa revizije za 2019. godinu po uzorku (jedna revizija iz svakog odjela I., II. i III., tj. tri revizije);
- Praćenje i ažuriranje metodologije revizije za 2020. godinu;
- Interne obuke (edukacije) revizijskog osoblja;
- Metodologiju za konsolidirano izvješće o izvršenju proračuna za 2019. godinu;
- Metodologiju za reviziju diplomatsko-konzularnih predstavništava;
- Praćenje i izučavanje novih i izmijenjenih ISSAI standarda revizije;
- Rad na metodologiji kod revizije javnih nabava;
- Rad na metodologiji revizije financijskog upravljanja i kontrole te interne revizije;
- Rad na izradi procedura za postupanje kod prijevare i korupcije;
- Rad na izradi procedura za kontrolu kvalitete nacrtu izvješća o reviziji;
- Rad na izradi procedura za praćenje procesa revizije (folderi) do uvođenja softvera za praćenje revizije;
- Rad na izradi procedura za eksterne obuke revizora;
- Rad na ICAT alatima za reviziju (alati za procjenu nedostataka u primjeni standarda financijske revizije i revizije usklađenosti);
- Usklađivanje metodologije i radnih dokumenata financijske revizije sa promjenama u ISSAI okviru,
- Rad na implementaciji novih/izmijenjenih ISSAI (ISSAI 1700-izmijenjen, ISSAI 1701-novi, ISSAI 1705-izmijenjen, ISSAI 1706-izmijenjen, ISSAI 1720-izmijenjen, ISSAI 1570-izmijenjen, ISSAI 1260-izmijenjen i ISSAI 4000-novi (ažuriranje vodiča za financijsku reviziju ažuriranje metodologije - donošenje novih procedura, upoznavanje revizijskog osoblja sa implementacijom za ciklus revizije 2019. godine).

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 pregled ili ispitivanje određenoga aspekta poslovanja cijele ili dijela institucije, programa ili aktivnosti, u pogledu ekonomičnosti, učinkovitosti i efektivnosti s kojim ta institucija koristi svoje resurse i izvješćivanje o tome. Prema točki 9. ISSAI 300, revizija učinka 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, usvojenim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI, a organizacijski 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 i Odjela za kontrolu kvalitete, metodologiju i planiranje revizije učinka.

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. Za 2020. godinu, planirano je provođenje 5 revizija učinka, uključujući i izvješće o praćenju realizacije preporuka revizije učinka. Svih pet revizija planirano je započeti i završiti u 2020. godini.

Teme koje će provesti Odjel za reviziju učinka, u 2020. godini su sljedeće:

- ✓ Efikasnost prelaska sa analognog na digitalni signal u BiH
- ✓ Efikasnost institucija BiH u procesu upravljanja obukama
- ✓ Međunarodna paralelna revizija – Interventno djelovanje u slučaju zagađenja Jadranskog mora

Preostale dvije teme će se provesti u sklopu Odjela za kontrolu kvalitete, metodologiju i planiranje revizije učinka.

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 razdoblju 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 revizijskog 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 2020. godine.

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

Pored redovnih aktivnosti u provođenju revizija učinka, revizori učinka će kontinuirano pratiti rad institucija BiH, putem zvaničnih izvješća o radu, izvješća sa sjednica Vijeća ministara, Parlamentarne skupštine 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 2020. godine, kroz predlaganje potencijalnih tema, revidirati svoje ranije prijedloge i istražiti nove teme. U razdoblju listopad- prosinac, 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, unaprjeđenja 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 unaprjeđivati suradnja sa nadležnim parlamentarnim povjerenstvima, javnošću i organizacijama civilnog društva.

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.

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, sve do praćenja revizorskog izvješća.

Odjel za kontrolu kvalitete, metodologiju i planiranje revizije učinka će u 2020. godini provoditi redovite aktivnosti kontrole kvalitete revizijskog procesa za planirane teme revizije učinka u 2020. godini, stavljajući fokus na kontrolu planova rada i kontrolu izvješća revizije učinka, sukladno postojećoj metodologiji. Tijekom godine, Odjel će provesti dvije revizije učinka i to:

- Upravljanje radijacijskom i nuklearnom sigurnošću u BiH
- Praćenje realizacije preporuka revizije učinka

Naknadno će se, odlukom menadžmenta Ureda za reviziju, utvrditi za koja će se izvješća pratiti realizacija preporuka.

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 bit će 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.

Tijekom godine će se analizirati potreba za obukama i, sukladno navedenom, održati potrebne obuke za revizijsko osoblje. Navedene obuke će biti održane u prvom kvartalu 2020. godine ili po potrebi u drugom vremenskom periodu tijekom godine.

U suradnji sa Odjelom za međunarodnu suradnju i odnose s javnošću, Odjelom za reviziju učinka i Odjelom za financijsku reviziju će se organizirati posjete drugim VRI s ciljem upoznavanja sa metodologijom rada i drugih VRI. Neke od tema koje bi se obradile su: analiza uspostavljanja funkcije kontrole kvalitete u procesu revizije učinka, kombiniranja rada revizije učinka sa revizijom usklađenosti i financijskom revizijom, izrada internih akata (smjernica) za rad revizora i sl.

2.5 IT revizija i informacijski sustav

Program rada za 2020. godinu, podrazumijeva aktivnosti prema sljedećem:

- Provođenje IT revizije prema usuglašenim planovima sa timovima financijske i revizije učinka;
- Potpora procesu revizije kroz analize podataka u informacijskim sustavima klijenata;
- Unaprjeđenje procesa revizije korištenjem softvera za analizu podataka;
- Obučavanje revizijskog osoblja za korištenje softvera za analizu podataka;

- Studijske posjete VRI koje imaju implementirane informacijske sustave za upravljanje procesom revizije;
- Realizacija mapiranja procesa revizije u cilju unapređenja metodologije i pripreme implementacije sustava za upravljanje procesom revizije;
- Kreiranje projektne zadaće i studije izvodljivosti za implementiranje sustava za upravljanje procesom revizije;
- Priprema nabave i implementiranja sustava za upravljanje procesom revizije sukladno usvojenom Planu razvoja informacijskih sustava Koordinacijskog odbora vrhovnih revizijskih institucija;
- Ažuriranje i unapređenje registra preporuka financijske i revizije učinka;
- Analiza mogućih aplikativnih rješenja za praćenje realizacije preporuka sa prijedlogom rješenja i procjenom proračuna;
- Priprema novog priručnika za IT reviziju;
- Praćenje i izučavanje novih smjernica i standarda koji se odnose na IT reviziju;
- Rad na novoj metodologiji IT revizije;
- Analiza potreba i provođenje kontinuirane edukacije IT osoblja iz oblasti IT revizije, iz oblasti standarda u IT i iz oblasti informacijskih tehnologija i servisa;
- Pohađanje standardnih edukacija za IT koje se organizuju za državne institucije, kao i specifičnih edukacija potrebnih u radu IT revizora;
- Suradnja sa IT revizorima iz drugih VRI u BiH kroz radnu grupu Koordinacijskog odbora VRI za IT, kao i sa IT revizorima iz regije u cilju razmjene iskustava i unaprjeđenja procesa revizije;
- Održavanje stalne komunikacije na međunarodnom planu i aktivno učestvovanje u radu EUROSAI radne grupe za IT reviziju;
- Učestvovanje u radu EUROSAI podgrupe za e-Government, kao i u aktivnostima Mreže VRI kandidata i potencijalnih kandidata članica EU i Evropskog revizorskog suda iz IT domene;
- Priprema aktivnosti za samoprocjenu IT sustava i/ili samoprocjenu IT revizije;
- Kontakti s drugim VRI s ciljem upoznavanja sa metodologijom rada u smislu unapređenja IT revizije i kombiniranja rada IT revizije sa revizijom usklađenosti, financijskom i revizijom učinka, te i razvojem funkcije kontrole kvalitete u procesu IT revizije;
- Priprema i prijedlog tema za provođenje paralelne IT revizije;
- Kreiranje, ažuriranje i predlaganje internih dokumenata, procedura i planova iz oblasti informacionih sustava i tehnologija;
- Pružanje tehničke podrške održavanju informacijskog sustava i obučavanje uposlenog osoblja za korištenje informacijskih tehnologija;
- Ažuriranje plana znavljanja računalne 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 Koordinacijskog odbora;
- Unaprjeđenje postojećeg informacijskog sustava kroz nadogradnju postojeće hardverske, softverske i mrežne infrastrukture, te kroz implementiranje novih sustavnih funkcionalnosti i kroz razvoj i implementiranje poslovnih aplikacija za potporu stalnim poslovnim procesima i administraciji;

- Revizija i ažuriranje postojeće Politike sigurnosti sukladno aktuelnim standardima, vođenje brige o sigurnosti IT sustava, procjena rizika i podrška neometanom funkcioniranju sustava;
- Održavanje postojeće internet komunikacije, te znavljanje i nadogradnja iste, sukladno potrebama.
- Ažuriranje i nadogradnja postojeće internet i intranet stranice;
- Obučavanje administrativnog osoblja za ažuriranje sadržaja na pomenutim stranicama.

3. Pravni, financijski i opći poslovi

Slijedeći opredjeljenja sadržana u strateškim dokumentima Ureda za reviziju, Služba za pravne, financijske i opće poslove (u daljnjem tekstu: Služba) će i u 2020. godini nastaviti aktivno sudjelovati u procesima financijske revizije i revizije učinka, pružanjem potpore revizijskom osoblju kroz razmjenu i davanje mišljenja o pravnim i drugim pitanjima iz svoga operativnog dijela.

Tijekom 2020. godine, Služba će obavljati poslove prema sljedećem:

3.1 Pravni poslovi

Tijekom 2020. godine, obavljanje poslova pripreme prijedloga internih procedura, pripreme stručnih mišljenja i objašnjenja za provedbu zakona, kao i imovinsko-pravnih poslova i izrade odluka i konačnih tekstova ugovora za javne nabave, prijedloga pojedinačnih akata koji se odnose na prava, dužnosti i odgovornosti uposlenika, pripreme i izrade nacrtu rješenja po zahtjevima uposlenih u Uredu, te izrade uvjerenja o podacima iz službene evidencije o uposlenim.

Provođenje aktivnosti po javnim i internim oglasima, sukladno Planu upošljavanja za 2020. godinu i potrebama Ureda, tijekom 2020. godine.

Priprema Plana korištenja godišnjeg odmora za 2021. godinu, i rješenja o korištenju godišnjih odmora za 2021. godinu, u prosincu 2020. godine.

Kontinuirano, tijekom 2020. godine, vođenje, čuvanje i ažuriranje personalnih dosjea uposlenih, prijave, objave i promjena službenih podataka iz oblasti zdravstvenog i mirovinskog osiguranja, vođenje evidencija o uposlenima i izrada izvještaja o strukturi uposlenih.

Priprema nacrtu plana upošljavanja, stručnog usavršavanja i obučavanja uposlenih, ugovora o djelu, plana putovanja u Službi za 2020. godinu, u srpnju 2020. godine.

Izrada plana javnih nabava Ureda za 2020. godinu, 60 dana nakon usvajanja proračuna za 2020. godinu.

Izrada privremenog plana javnih nabava za 2020. godinu, u veljači 2020. godine.

Aktivnosti u realiziranju planiranih nabava roba, usluga i radova u 2020. godini, sukladno Planu nabava za 2020. godinu.

Praćenje realiziranja ugovora o javnim nabavama, te kvartalno ažuriranje na web stranici.

3.2 Računovodstveno-financijski poslovi

Financijski zahtjev Ureda za reviziju za 2020. godinu iznosi 5.355.000 KM. Do konačnog usvajanja Proračuna za 2020. godinu, financiranje Ureda za reviziju vršit će se sukladno Odluci o privremenom financiranju institucija BiH i međunarodnih obveza BiH i temeljit će se na Proračunu iz 2019. godine.

Za putne troškove za 2020. godinu su planirana sredstva u iznosu 200.000 KM.

Za troškove stručnog usavršavanja za 2020. godinu planiran je iznos od 20.000 KM. U iznos su uključeni troškovi za eksternu edukaciju revizora i drugih uposlenika Ureda za reviziju.

Planirane edukacije i putni troškovi će biti usklađeni sa odobrenim Proračunom, a aktivnosti će se koordinirati tijekom godine po pitanju raspoloživosti sredstava za ovu namjenu.

Prigodom pripreme proračuna za 2020. godinu, za angažman vanjskih suradnika-eksperata planiran je iznos od 10.000 KM na stavci Ugovori o djelu.

Tijekom 2020. godine, Služba će obavljati sljedeće računovodstveno-financijske poslove:

Izrada godišnjeg računa Ureda za reviziju za 2019. godinu do 1. 3. 2020. godine.

Izrada operativnih planova Ureda za 2020. godinu u tabličnom prikazu, 15 dana po usvajanju proračuna za 2020. godinu, odnosno po odlukama o privremenom financiranju.

Izrada Dokumenta okvirnog proračuna Ureda za reviziju za razdoblje 2021. – 2023. godina, do 15. 4. 2020. godine.

Izrada periodičnih izvješća Ureda za reviziju za 2020. godinu, 30 dana po isteku obračunskog razdoblja.

Po potrebi, aktivnosti u izradi prestrukturiranja proračuna Ureda za reviziju za 2020. godinu.

Aktivnosti u izradi proračuna Ureda za reviziju za 2021. godinu, po instrukciji iz 2020. godine.

Revizija važećih i predlaganje izrade novih internih procedura za reguliranje prava, obveza i odgovornosti uposlenih u Uredu za reviziju, tijekom 2020. godine.

Redoviti poslovi vezani za ISFU sustav (e-blagajničko poslovanje, unos ulaznih faktura, kontrola i odobravanje faktura za plaćanje, izrada redovitih izvješća, kompletiranje i čuvanje poslovne dokumentacije i sl.), tijekom godine.

Izračun amortizacije na mjesečnoj razini i redovito ažuriranje osnovnih sredstava prema korisniku i lokaciji, tijekom godine.

Nabava uredskog materijala po zahtjevima organizacijskih jedinica za redovito obavljanje poslova, sedam dana od prijema zahtjeva.

Obračun plaća i naknada po mjesecima za 2020. godinu uposlenicima u Uredu za reviziju, do 10-tog u mjesecu za prethodni mjesec.

Izdavanje potvrda o primanjima uposlenih u Uredu za reviziju za razne namjene (kredit, garancije, porezne obveze i dr.), u roku od tri dana od prijema zahtjeva.

Dostavljanje, tijekom godine, obavijesti o prekoračenjima troškova za mobilne telefone, fiksne telefone, reprezentaciju, kao i vođenje mjesečne, polugodišnje i godišnje evidencije o troškovima telefona, reprezentacije i korištenja vozila sukladno pravilnicima, te mjesečno izvješćivanje o putnim troškovima sukladno internim pravilima.

Popis stalnih sredstava, dobavljača, obveza i potraživanja, izrada Izvješća povjerenstva o popisu – najkasnije do 17.2.2020. godine, te Elaborata o popisu sredstava i izvora sredstava – najkasnije do 20.2.2020. godine.

3.3 Opći poslovi za potrebe Ureda

Tijekom 2020. godine, Služba će obavljati sljedeće opće poslove za potrebe Ureda za reviziju:

Kontinuirano primanje i otvaranje pošte, dostavljanje akata osobi ovlaštenoj za pregledanje i razvrstavanje, zavođenje akata u knjige evidencije, združivanje akata i dostavljanje u rad uposlenicima putem interne dostavne knjige, razvođenje akata, otpremanje pošte, kao i aktivnosti na uvođenju e-uredskog poslovanja u prvoj fazi.

Distribucija uredskog materijala po organizacijskim jedinicama za redovito obavljanje poslova, u roku od sedam dana od dana prijema zahtjeva.

Popis / otpis arhivske građe, prema Listi kategorija registraturne građe sa rokovima čuvanja.

U 2020. godini posebna pažnja biti će posvećena daljnjem unapređenju rada Službe.

4. Obuke i stručno usavršavanje

Obuka i stručno usavršavanje vršit će se i tijekom 2020. godine, a prema planovima obuke danim u pravitku².

Izrađeni Vodič za financijsku reviziju i reviziju usklađenosti, Vodič za kontrolu kvalitete u financijskoj reviziji, te Vodič za kontrolu kvalitete u reviziji učinka, koji će se ažurirati tijekom 2020. godine, predstavljat će temelj za obuke i usavršavanje uposlenika Ureda za reviziju.

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. (pitanje usvajanja Pravilnika o obukama)

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

- Interne edukacije,
- Eksterne edukacije,
- Ostale edukacije

Interne edukacije izvode se u okviru vlastitih kapaciteta i planirane su u veljači 2020. 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 i revizije usklađenosti.

Eksterne edukacije čine planirane studijske posjete revizijskim institucijama zemalja članica EU i novijim članicama EU, a planirane posjete vezane su za daljnje unaprjeđenje 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.).

² Pravitak: Plan obuke i stručnog usavršavanja iz oblasti financijske revizije (interna edukacija)
Pravitak: Plan obuke i stručnog usavršavanja iz oblasti financijske revizije (eksterna edukacija)
Pravitak: Plan obuke i stručnog usavršavanja iz oblasti financijske revizije (ostala edukacija)
Pravitak: Plan obuke i stručnog usavršavanja iz oblasti revizije učinka

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

Ostale edukacije podrazumijevaju dvije zajedničke edukacije četiriju revizijskih institucija u BiH u 2020. godini koje mogu pružiti određene koristi u dijelu ujednačavanja stavova i kriterija prigodom 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 unaprjeđenja vlastitog znanja svakog revizora.

Sukladno raspoloživim sredstvima u Proračunu, vršit će se doškoloavanje revizora u cilju stjecanja zvanja ovlaštenog revizora i certificiranog računovođe.

Pored obuka financiranih iz sredstava Proračuna, tijekom godine, revizori mogu nazočiti obukama u vlastitoj režiji iz oblasti revizije, računovodstva, javnih nabava i sl. uz obrazložen zahtjev i/ili odobrenje neposrednog rukovoditelja i glavnog revizora.

Također, uposlenici Ureda za reviziju će se tijekom 2020. godine samostalno, kontinuirano obrazovati i usavršavati, što predstavlja njihovu obvezu.

5. Komunikacija i odnosi s javnošću

Projekt izrade komunikacijske strategije, započet 2018. godine uz potporu SIGMA-e, nastavit će se i finalizirati 2020 godine. S obzirom da su 2019. godinu obilježile aktivnosti koje su imale za cilj utvrđivanje komunikacijskih potreba i očekivanja različitih eksternih i internih relevantnih aktera, u 2020. godini će biti finaliziran tekst komunikacijske strategije. Prezentiranjem strategije obilježit će se, između ostalog, 20. obljetnica postojanja Ureda za reviziju.

Početak 2020. godine obilježit će i intenzivirana komunikacija sa Parlamentarnom skupštinom BiH, s obzirom na to da su koncem 2019. godine imenovana povjerenstva za financije i proračun oba doma Parlamentarne skupštine BiH za saziv do 2022. godine.

Što se tiče primjene različitih komunikacijskih alata, Ured za reviziju će nastaviti sa proaktivno komunicirati putem svoje web stranice koja je, sukladno utvrđenim komunikacijskim potrebama, redizajnirana koncem 2019. godine. Također, nastavit će se aktivna uporaba i održavanje uredske Twitter stranice, kao i primjena grafičkih rješenja u i uz izvješća o reviziji.

Ured će i naredne godine, kao i prethodne dvije, pozvati organizacije civilnog društva na dijalog u pogledu sačinjavanja programa rada revizije učinka nakon čega ćemo im isti tijekom godišnjeg konzultativnog sastanka i predstaviti.

Pored toga, Ured će i dalje pozitivno, i sukladno vlastitim kapacitetima, odgovarati na pozive nevladinih i organizacija civilnog društva na konferencije, panel diskusije i sl.

Komunikacija i suradnja sa drugim vrhovnim institucijama za reviziju odvijat će se kroz nastavak aktivnog sudjelovanja u aktivnostima koje se organiziraju u okvirima INTOSAI

i EUROSAI zajednica i Mreže VRI zemalja kandidata i potencijalnih kandidata za članstvo u EU.

Ured će redovito ispunjavati i svoje godišnje obveze u smislu komunikacije i izvješćivanja vezane za proces europskih integracija.

Ured za reviziju 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 ustaljenu praksu slanja pravodobnih priopćenja za javnost o značajnim aktivnostima Ureda za reviziju, promptnog pružanja odgovora na medijske i upite drugih relevantnih zainteresovanih strana, kao i redovito ažuriranje i postavljanje odgovarajućih sadržaja i konačnih izvješća o reviziji na web i Twitter stranicu Ureda za reviziju. Jednako tako će se prikupljati i održavati registar medijskih napisa i objava koji se odnose na pitanja kojima se bavi Ured za reviziju.

S obzirom da 2020. godina bilježi 20 godina postojanja i rada Ureda, u tijeku godine će se raditi i na izradi za ove svrhe odgovarajuće publikacije.

Izvješćivanje o aktivnostima Ureda za reviziju i revizijama koje Ured za reviziju provodi odvijat će po redovnoj proceduri, sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH.

6. Politika i strategija Ureda za reviziju u sprječavanju korupcije

Ured za reviziju će nastaviti svoju preventivnu ulogu i postupke sukladno zakonima i standardima, u čemu će prioritetni zadaća Ureda za reviziju ostati zadržavanje proaktivne uloge naspram prijevare i korupcije, što podrazumijeva potporu izradi politika i strategija institucija u sprječavanju 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 će u tom smislu jačati svoju leadersku poziciju i biti modelom dobrog upravljanja, odgovornosti i transparentnosti, i neće tolerirati korupciju u dijelu svoje nadležnosti.

Dominantno preventivnim djelovanjem, Ured za reviziju 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 za reviziju.*
- 2. Osnaživanje uloge Ureda za reviziju u prevenciji korupcije u drugim institucijama.*
- 3. Efikasno upravljanje prevencijom korupcije unutar Ureda za reviziju, 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.*

Ured za reviziju treba osigurati da korumpirano ponašanje ili prekršaji podliježu odgovarajućoj sankciji ili reakciji uprave/rukovodstva subjekta revizije. U svom radu Ured za reviziju koristi Međunarodni standarda Vrhovnih revizorskih institucija za reviziju (ISSAI 5700 – Smjernice za reviziju prevencije korupcije).

7. Međunarodna suradnja

Međunarodna suradnja odvijat će se u okvirima INTOSAI i EUROSAL zajednica i Mreže VRI zemalja kandidata i potencijalnih kandidata posredstvom Odsjeka za međunarodnu suradnju i odnose s javnošću.

Kao punopravan član EUROSAL-a, Ured za reviziju planira sudjelovati na narednom kongresu ove organizacija koji se u lipnju održava u Pragu, Češka Republika.

Također na razini EUROSAL-a, predstavnici Ureda za reviziju aktivno će sudjelovati u radu EUROSAL radne grupe za IT reviziju, prisustvovanjem na redovitom 14. godišnjem sastanku koji je planiran u prvoj polovici 2020. godine, kao i u ostalim aktivnostima projektnih timova ove radne grupe.

Predstojeće EUROSAI aktivnosti podrazumijevaju i sudjelovanje predstavnika Ureda na IX. Zajedničkoj EUROSAI-OLACEFS konferenciji koja se održava u rujnu 2020. godine u organizaciji VRI Mađarske.

Ured će aktivnim doprinosom putem pripremljenih radnih grupa za specifične aktivnosti doprinijeti implementaciji usvojenog Plana rada Mreže zemalja kandidata i potencijalnih kandidata za članstvo u EU i Europskog revizorskog suda (ECA) koji podrazumijeva nekoliko događaja u 2020. godini, u oblastima financijske revizije i revizije usklađenosti, suradnje sa parlamentima i izvješćivanja i komunikacije. Jedan od događaja planiranih Planom rada Mreže jeste i konferencija na temu komunikacije i suradnje sa civilnim društvom čiji domaćin će biti Ured za reviziju u drugoj polovici 2020. godine. Ovaj će događaj biti upriličen u sklopu obilježavanja 20. obljetnice rada Ureda i okupit će predstavnike VRI Mreže, ali i druge relevantne učesnike iz EU, uključujući i SIGMA-u.

Ured za reviziju 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).

Na bilateralnoj razini, tijekom 2020. godine planiran je odlazak u studijsku posjetu VRI Latvije koja će za cilj imati uvid u praksu i metodologiju rada ove institucije. Također, u skladno mogućnostima i kapacitetima, Ured planira realizirati i bilateralnu posjetu državnoj instituciji za reviziju jedne od zemalja regije.

Što se tiče aktivnosti na regionalnoj razini, Ured za reviziju će, na poziv Državnog ureda za reviziju Hrvatske, uzeti učešće u projektu provođenja paralelne revizije učinka na temu zagađenja Jadranskog mora.

Ured za reviziju će nastojati sudjelovati i na trećem sastanku Saveza revizora OECD-a koji će se održati u ožujku 2020. godine u Parizu.

8. Koordinacijski odbor vrhovnih 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, 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.

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.

U prvoj polovici 2020. godine, bit će objavljeno Izvješće o kolegijalnom pregledu (peer review-u) provedenom u 2019. godini, a koji je u organizaciji SIGMA-e, slijedeći načela transparentnosti i otvorenosti, te vrijednosti i koristi vrhovnih revizijskih institucija, pokrenuo Koordinacijski odbor.

Sukladno Zakonu, Ured za reviziju će nastaviti obavljati stručne i administrativno-tehničke poslove za potrebe Koordinacijskog odbora.

9. Suradnja sa Parlamentarnom skupštinom BiH

S obzirom na to da od zadnjeg tromjesečja 2018., a potom i tijekom većeg dijela 2019. godine, u Parlamentarnoj skupštini BiH nisu, ni na razini povjerenstava, niti plenarno, u domovima, razmatrana izvješća Ureda za reviziju za 2017. i 2018. godinu, Ured će u 2020. godini nastojati, kroz kontakte s mjerodavnim povjerenstvima, pružiti potporu Parlamentarnoj skupštini kako bi ova izvješća čim prije prošla parlamentarnu proceduru te kako bi se izvješća za 2019. koja Ured, prema Planu revizije dostavlja u 2020. godini mogla razmatrati tijekom iste godine, sukladno ranijoj ustaljenoj dobroj praksi.

Kako su krajem 2019. godine imenovana povjerenstva za financije i proračun oba doma Parlamentarne skupštine BiH, Ured planira, početkom 2020. godine, organizirati inicijalni sastanak koji će za cilj imati predstavljanje rada Ureda novoimenovanim članovima povjerenstava. Pored toga, Ured za reviziju planira sa članovima povjerenstava, tijekom cijele godine, održavati sastanke kako bi se članovi povjerenstava redovito izvješćivali i upoznavali sa ključnima nalazima iz izvješća o reviziji.

*Broj: 08-02-3-1248/19
Sarajevo, 30.12.2019. godine*

**ZAMJENIK GLAVNOG
REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

**ZAMJENIK GLAVNOG
REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

10. PRIVITCI: Planovi obuke i stručnog usavršavanja

PRIVITAK: PLAN OBUKE I STRUČNOG USAVRŠAVANJA IZ OBLASTI FINACIJSKE REVIZIJE (interna 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.	<i>Analiza prethodne revizije za 2019. godinu u svezi sa Implementacijom metodologije financijske revizije</i>	Veljača 2020.	Voditelji timova, članovi timova	Interna edukacija	Rukovoditelji financijske revizije i Rukovoditelj Odjela za razvoj, metod. i kontr. kval.
2.	<i>Revizija financijskog upravljanja i kontrole (FUK) i interne revizije (IR)</i>	Veljača 2020.	Voditelji timova, članovi timova	Interna edukacija	Rukovoditelji financijske revizije i Rukovoditelj Odjela za razvoj, metod. i kontr. kval.
3.	<i>Revizija zapošljavanja</i>	Veljača 2020.	Voditelji timova, članovi timova	Interna edukacija	Rukovoditelji financijske revizije
4.	<i>Pisanje nalaza i preporuka - vještine</i>	Veljača 2020.	Cjelokupno osoblje fin. revizije i revizije učinka	Interna edukacija	Odjeljenje za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta
5.	<i>Revizija javnih nabavki (mogućnosti sustava e-nabavke - izvještaji)</i>	Rujan 2020	Voditelji timova, članovi timova	Interna edukacija	Agencija za javne nabavke
6.	<i>Vještine komunikacija sa eksternim stranama (subjekti revizije, parlament, javnost, novinari)</i>	Rujan 2020	Cjelokupno osoblje fin. revizije i revizije učinka	Interna edukacija	Vanjski eksperti

**PRIVITAK: 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.	Sastanak-razmjena iskustava sa VRI iz okruženja	Siječanj 2020	Rukovoditelji revizije/ revizori	Eksterna edukacija	Rukovoditelji revizije
2.	Studijska posjeta jednoj VRI iz okruženja (VRI Srbije) Kombinirana revizija (revizija financijskih izvještaja i revizija usklađenosti)	Ožujak 2020.	Rukovoditelji financijske revizije/revizori	Eksterna edukacija	Rukovoditelji revizije
3.	Studijska posjeta VRI Latvije Razmjena iskustava	Svibanj 2020.	Rukovoditelji revizije/ revizori	Eksterna edukacija	Rukovoditelji revizije
4.	Kontinuirana profesionalna edukacija od strane ovlaštenih organizacija (2 seminara)	Kontinuirano, sukladno rasporedu osoblja	Cjelokupno osoblje financijske revizije	Eksterna edukacija	Rukovoditelji revizije
5.	Eksterna edukacija od strane eksperata iz oblasti: - Javne nabave - Tehnike vođenja intervjua (komunikacija sa klijentom)	Rujan 2020.	Cjelokupno osoblje financijske revizije	Eksterna edukacija	Rukovoditelji revizije
6.	Simpoziji	Tijekom godine	Rukovoditelji revizije i vođe timova	Eksterna edukacija	Rukovoditelji revizije

**PRIVITAK: 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.	<i>Zajednička edukacija u okviru VRI u BiH po planu edukacija</i>	<i>Veljača 2020.</i>	<i>Rukovoditelji revizije, Voditelji timova, članovi timova 4 VRI u BiH</i>	<i>Zajednička edukacija</i>	<i>VRI RS</i>
2.	<i>Zajednička edukacija u okviru VRI u BiH po planu edukacija</i>	<i>Rujan 2020.</i>	<i>Rukovoditelji revizije, Voditelji timova, članovi timova 4 VRI u BiH</i>	<i>Zajednička edukacija</i>	<i>VRI FBiH</i>
3.	<i>Edukacija u vlastitoj režiji</i>	<i>Tijekom godine</i>	<i>Cjelokupno osoblje financijske revizije</i>	<i>Samoedukacija</i>	<i>Uposlenici</i>
4.	<i>Doškovanje revizora</i>	<i>Tijekom godine</i>	<i>Revizori bez zvanja CR/OR</i>	<i>Samoedukacija</i>	<i>Revizori bez zvanja CR/OR</i>

PRIVITAK: PLAN OBUKE I STRUČNOG USAVRŠAVANJA IZ OBLASTI REVIZIJE UČINKA

<i>R. br.</i>	<i>Sadržaj obuke</i>	<i>Razdoblje</i>	<i>Ciljna grupa</i>	<i>Vrsta edukacije</i>	<i>Nositelj aktivnosti</i>
1.	<i>Izbor potencijalnih tema RU- značaj, organizacija, pristup, ciljevi</i>	Veljača 2020.	Svi revizori učinka	Interna edukacija	Rukovoditelji revizije učinka i kontrole kvalitete, metodologije i planiranja revizije učinka
2.	<i>Pisanje obrazloženja teme – pristup i obuhvat</i>	Veljača 2020..	Svi revizori učinka	Interna edukacija	Rukovoditelji revizije učinka i kontrole kvalitete, metodologije i planiranja revizije učinka,
3.	<i>Prijenos iskustava sa održanih eksternih obuka (radionica SNAO)</i>	Veljača 2020.	Svi revizori učinka	Interna edukacija	Revizori učinka koji su sudjelovali na eksternim obukama u 2018. godini
4.	<i>Metodološki pristup potencijalnim temama RU u kojima se javljaju pitanja nadležnosti Ureda</i>	Veljača 2020.	Svi revizori učinka	Interna edukacija	Rukovoditelji revizije učinka i kontrole kvalitete, metodologije i planiranja revizije učinka, viši revizori učinka
5.	<i>Pisanje plana rada</i>	Veljača 2020.	Svi revizori učinka	Interna edukacija	Rukovoditelji revizije učinka i kontrole kvalitete, metodologije i planiranja revizije učinka, viši revizori učinka
6.	<i>Matrica dizajna</i>	Veljača 2020.	Svi revizori učinka	Interna edukacija	Rukovoditelji revizije učinka i kontrole kvalitete, metodologije i planiranja revizije učinka, viši revizori učinka
7.	<i>Struktura izvješća – Plana rada -modeli</i>	Veljača 2020.	Svi revizori učinka	Interna edukacija	Rukovoditelji revizije učinka i kontrole kvalitete, metodologije i planiranja revizije učinka, viši revizori učinka
8.	<i>Stablo problema</i>	Veljača 2020.	Svi revizori učinka	Interna edukacija	Rukovoditelji revizije učinka i kontrole kvalitete, metodologije i planiranja revizije učinka, viši revizori učinka
9.	<i>Primjena standarda RU</i>	Veljača 2020.	Svi revizori učinka	Interna edukacija	Rukovoditelji revizije učinka i kontrole kvalitete, metodologije i planiranja revizije učinka, viši revizori učinka
10.	<i>Pisanje orijentirano čitatelju – primjeri i iskustva</i>	Svibanj 2020.	Svi revizori učinka	Interna edukacija	Rukovoditelji revizije učinka i kontrole kvalitete, metodologije i planiranja revizije učinka, viši revizori

11.	Pisanje i adresiranje preporuka revizije učinka – iskustva i mogućnosti poboljšanja	Svibanj 2020.	Svi revizori učinka	Interna edukacija	Rukovoditelji revizije učinka i kontrole kvalitete, metodologije i planiranja revizije učinka, viši revizori
12.	Modeli i moguće strukture izvješća RU	Svibanj 2020.	Svi revizori učinka	Interna edukacija	Viši revizori učinka, vođe timova
13.	Pisanje revizijskih izvješća – moguća unapređenja	Svibanj 2020.	Svi revizori učinka	Interna edukacija	Rukovoditelji revizije učinka i kontrole kvalitete, metodologije i planiranja revizije učinka
14.	Iskustva drugih država u RU i teme koje se obrađuju u drugim državama- usporedba	Svibanj 2020.	Svi revizori učinka	Interna edukacija	Viši revizori učinka, vođe timova
15.	Zajedničke obuke s drugim VRI u BiH	2020.	Svi revizori učinka	Interna edukacija	Rukovoditelji revizije učinka i kontrole kvalitete, metodologije i planiranja revizije učinka, viši revizori učinka, vođe timova
16.	Studijska posjeta Državnoj reviziji jedne od zemalja članica EU Zapadne Europe ili Europski revizorski sud Razmjena iskustava	2020..	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
17.	Međunarodni seminari i radionice - pisanje nalaza revizije učinka, pisanje orijentirano čitatelju, metodologija revizije učinka, primjena standarda revizije učinka	2020.	Rukovoditelji revizije učinka i kontrole kvalitete, metodologije i planiranja revizije učinka, viši revizori učinka, revizori učinka	Eksterna obuka	Međunarodni eksperti iz oblasti revizije učinka
18.	Naučene lekcije dosadašnjeg rada Razmjena iskustava	Po potrebi tijekom godine	Svi revizori učinka	Interna edukacija	Rukovoditelji revizije učinka i kontrole kvalitete, metodologije i planiranja revizije učinka, viši revizori učinka
19.	Unapređenje prezentacijskih vještina	10 mjesec. 2020. godine	Svi revizori učinka	Interna edukacija	Viši revizori učinka, vođe timova
20.	Radionica u suradnji sa Uredom za reviziju Engleske u svezi s „investigation audit“	2020.	Rukovoditelji odjela u RU	Eksterna obuka	Rukovoditelji odjela RU

PRIVITAK: PLAN OBUKE I STRUČNOG USAVRŠAVANJA UPOSLENIKA KABINETA

<i>R. br.</i>	<i>Sadržaj obuke</i>	<i>Vrijeme trajanja</i>	<i>Ciljna grupa</i>	<i>Efekti</i>	<i>Koordinator aktivnosti</i>
1.	<i>Relevantne obuke u organizaciji Direkcije za evropske integracije</i>	2020.	<i>Uposleni u Kabinetu</i>	<i>Profesionalni razvoj i kontinuirano stručno usavršavanje</i>	Šef Kabineta
2.	<i>Relevantni seminari u organizaciji INTOSAI, EUROSAI i Mreže VRI kandidata i potencijalnih kandidata za članstvo u EU</i>	2020.	<i>Uposleni u Kabinetu</i>	<i>Profesionalni razvoj i kontinuirano stručno usavršavanje</i>	Šef Kabineta
3.	<i>Kontinuirane edukacije iz oblasti IT revizije i informacijskih tehnologija i servisa</i>	2020.	<i>Osoblje Odsjeka za IT poslove</i>	<i>Profesionalni razvoj i kontinuirano stručno usavršavanje</i>	Šef Kabineta

PRIVITAK: PLAN OBUKE I STRUČNOG USAVRŠAVANJA UPOSLENIKA SLUŽBE

<i>R. br.</i>	<i>Sadržaj obuke</i>	<i>Vrijeme trajanja</i>	<i>Ciljna grupa</i>	<i>Efekti</i>	<i>Koordinator aktivnosti</i>
1.	<i>Financije i računovodstvo - simpoziji</i>	2020.	<i>Uposleni u SPFIOP</i>	<i>Stjecanje potrebne razine znanja i informacija, te unaprjeđenje aktivnosti</i>	<i>Rukovoditelj SPFIOP</i>
2.	<i>Javne nabave - radionice</i>	2020.	<i>Uposleni u SPFIOP</i>	<i>Stjecanje potrebne razine znanja i informacija, te unaprjeđenje aktivnosti</i>	<i>Rukovoditelj SPFIOP</i>
3.	<i>Radni odnosi - simpoziji</i>	2020.	<i>Uposleni u SPFIOP</i>	<i>Stjecanje potrebne razine znanja i informacija, te unaprjeđenje aktivnosti</i>	<i>Rukovoditelj SPFIOP</i>
4.	<i>HRM - seminari</i>	2020.	<i>Uposleni u SPFIOP</i>	<i>Stjecanje potrebne razine znanja i informacija, te unaprjeđenje aktivnosti</i>	<i>Rukovoditelj SPFIOP</i>
5.	<i>Pravni, opći i zajednički poslovi – seminari</i>	2020.	<i>Uposleni u SPFIOP</i>	<i>Stjecanje potrebne razine znanja i informacija, te unaprjeđenje aktivnosti</i>	<i>Rukovoditelj SPFIOP</i>
6.	<i>Polaganje ispita za stjecanje profesionalnih zvanja u 2020. godini</i>	2020.	<i>Uposleni u SPFIOP</i>	<i>Stjecanje profesionalnih zvanja</i>	<i>Rukovoditelj SPFIOP</i>