



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

2016

Sarajevo, januar 2016. godine

SADRŽAJ

1. Uvod	3
2. Plan revizije	4
3. Izvještavanje	19
4. Plan obuke i stručnog usavršavanja	20
5. Javne nabavke	21
6. Ostale (opće, pravne i materijalno-tehničke) aktivnosti	23
7. Međunarodna saradnja	25
8. Financiranje	27
9. Koordinacioni odbor institucija za reviziju	29
10. Politika i strategija Ureda u sprječavanju korupcije	31

Na osnovu člana 21. stav (1) i 22. stav (2) Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), i čl. 28., 29. i 30. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ureda za reviziju institucija BiH, broj: 01-05-02-3-450/15 (prečišćeni tekst), generalni revizor donosi

PROGRAM RADA UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH ZA 2016

1. Uvod

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

Program rada za 2016. godinu sadrži plan revizije, izvještavanje, plan obuke i stručnog usavršavanja, javne nabavke, opće, pravne i materijalno-tehničke aktivnosti, međunarodnu saradnju, finansiranje i rad Koordinacionog odbora.

Polazne pretpostavke za izradu Programa su zasnovane na zacrtanim ciljevima, zakonskoj obavezi Ureda, broju revizionog osoblja, raspoloživom broju radnih dana, vremenu obuke i predviđenoj rezervi.

2. Plan revizije

2.1. FINANSIJSKA REVIZIJA

Finansijska revizija, vrši reviziju u skladu s Zakonom o reviziji institucija BiH i usvojenim revizorskim standardima (Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija–ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija pregleda finansijske izvještaje i pripadajuće račune institucija kod kojih se obavlja revizija, s ciljem procjene da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta, te procjenjuje da li rukovodioci institucija BiH primjenjuju zakone i propise, koriste sredstva za odobrene i odgovarajuće namjene, ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme interne kontrole.

Finansijska revizija, koja podrazumijeva reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti sa zakonima i pravilima, u 2016. godini obavljaće se kroz obavljanje završne revizije za 2015. godinu i prethodnu reviziju za 2016. godinu

I Faza **završne revizije** predstavlja završetak i analizu prethodne revizije za 2015. te planiranje i izvršenje završne revizija godišnjih računa objavljenih u finansijskim izvještajima za 2015. godinu. Ova faza se sastoji iz dva dijela i to:

1. Nastavak vršenja prethodne revizije računa za 2015. godinu koja je počela u oktobru 2015. godine i planiranje završne revizije. Ove aktivnosti traju do kraja februara 2016. godine i obuhvataju:
 - potpuno razumijevanje operacija klijenta sa procjenom rizika materijalne greške;
 - izbor težišta ispitivanja dokumentovanih u zbirnom dokumentu “Memorandum revizijskog planiranja“ ;
 - usaglašavanje stavova oko spornih pitanja koja su uočena u toku obavljanja prethodne revizije;
 - detaljno planiranje završne revizije (vremenski raspored obavljanja revizije, detaljni planovi po procesima i članovima tima).

2. Vršenje završne revizije institucija BiH za 2015. godinu. Ove aktivnosti traju od marta 2016. godine do juna 2016. godine i obuhvataju sljedeće aktivnosti:

- provođenje konačnih provjera ključnih kontrola;
- analitičke postupke i suštinska testiranja;
- provjeru ispravnosti finansijskih izvještaja;
- provjeru usaglašenosti transakcija za zakonima i pravilima;
- kontrolu i evaluaciju nalaza i zaključaka;
- davanje mišljenja i izvještavanje.

Od ukupnog broja od 74 institucija (budžetskih korisnika), Odjeljenje I i II obavlja reviziju 69 institucija¹. Pored toga obavlja se revizija izvještaja o izvršenju Budžeta institucija BiH, sačinjava Izvještaj o glavnim nalazima i preporukama generalnog revizora, te specijalne revizije po zahtjevu Parlamentarne skupštine BiH ili parlamentarne komisije u skladu sa odlukom generalnog revizora.

Pojedinačne revizije obavljaju se u skladu sa rješenjem generalnog revizora u dva Odjeljenja za finansijsku reviziju i kako slijedi:

ODJELJENJE I

1. Agencija za državnu službu BiH
2. Agencija za javne nabave BiH
3. Agencija za lijekove i medicinska sredstva
4. Agencija za osiguranje u BiH
5. Agencija za poštanski promet BiH
6. Agencija za promidžbu stranih ulaganja u BiH
7. Agencija za rad i upošljavanje BiH
8. Agencija za sigurnost hrane BiH
9. Agencija za školovanje i stručno osposobljavanje kadrova
10. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata u oblasti visokog obrazovanja u BiH
11. Centar za uklanjanje mina u BiH - BHMAC
12. Centralna harmonizacijska jedinica MFT BiH
13. Direkcija za evropske integracije BiH
14. Državna agencija za istrage i zaštitu
15. Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost u BiH
16. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
17. Institut za mjeriteljstvo BiH
18. Jedinica za implementiranje projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
19. Komisija za koncesije BiH
20. Ministarstvo financija i trezora BiH
21. Ministarstvo pravde BiH
22. Ministarstvo prometa i komunikacija BiH
23. Ministarstvo vanjskih poslova BiH

¹ Preostalih 5 revizija vrši Odjeljenje za metodologiju i kontrolu kvaliteta

24. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
25. Obavještajnosigurnosna agencija BiH
26. Odbor državne službe za žalbe
27. Služba za poslove sa strancima BiH
28. Središnje izborno povjerenstvo
29. Tužiteljstvo BiH
30. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
31. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
32. Ured koordinatora za reformu javne uprave
33. Ured za zakonodavstvo
34. Ustavni sud BiH
35. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

ODJELJENJE II

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
3. Agencija za identifikacijska dokumenta, evidenciju i razmjenu podataka BiH
4. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
5. Agencija za policijsku potporu
6. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
7. Agencija za razvitak visokog obrazovanja i osiguranja kvaliteta BiH
8. Agencija za statistiku BiH
9. Arhiv BiH
10. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
11. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
12. Direkcija za ekonomsko planiranje
13. Fond za povratak BiH
14. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
15. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
16. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača BiH
17. Institut za akreditiranje BiH
18. Institut za nestale osobe BiH
19. Institut za standardizaciju BiH
20. Konkurencijsko vijeće BiH
21. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
22. Ministarstvo civilnih poslova BiH
23. Ministarstvo obrane BiH
24. Ministarstvo sigurnosti BiH
25. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
26. Parlamentarna skupština BiH
27. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
28. Pravobraniteljstvo BiH
29. Predsjedništvo BiH
30. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
31. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
32. Sud BiH
33. Ured za razmatranje žalbi po javnim nabavama
34. Ured za veterinarstvo BiH

II Faza **prethodne revizije godišnjih računa za 2016. godinu** traje od septembra 2016. godine do kraja februara 2017. godine. U periodu juli – septembar 2016. godine, neophodno je sačiniti operativni plan rada prethodne revizije za 2016. godinu.

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

Operativni plan rada, sa rasporedom klijenata po odjeljenjima i timovima sačinjava se na osnovu pregleda institucija obuhvaćenih Zakonom o budžetu institucija BiH za 2016. godinu. Sačinjavanje operativnih planova podrazumijeva utvrđivanje skale rizika za svakog klijenta, vremenski raspored obavljanja revizije unutar svakog tima, detaljan plan revizije po procesima i po članovima tima, te objedinjavanje pojedinačnih planova u jedan dokument.

Pored navedenih finansijskih revizija, Odjeljenja I i II će u 2016. godini učestovati i u aktivnostima koje podrazumijevaju:

- Dopunjavanje podataka o mišljenjima institucija, budžetima i broju zaposlenih i sačinjavanje drugih pregleda i informacija po zahtjevima rukovodstva,
- Kontrola kvaliteta revizije u toku samog procesa revizije i procesa izvještavanja ('vrući pregled');
- Prikupljanje informacija i izvještavanje nadležnih institucija o primjećenim indikacijama o značajnim kršenjima zakona u skladu sa članom 19. Zakona o reviziji;
- Rad na implementaciji Akcionog plana SIGME u dijelu koji se odnosi na finansijsku reviziju i reviziju usklađenosti;
- Učešće na Misiji SNAO (ISSAI 4200 - revizija usklađenosti u vezi sa revizijom finansijskih izvještaja) i drugim radnim grupama;
- Učešće u izradi godišnjeg plana rada i izvještaja o radu Ureda za reviziju te srednjoročnog plana rada za period 2017-2019;
- Učešće u aktivnostima u vezi organizacije i razvoja Ureda za reviziju u nerednom periodu;
- Učešće na seminarima i obukama (internim i eksternim) u skladu sa planom obuke.

- Saradnja sa Odjeljenjem za reviziju učinka u vezi potencijalnih tema za reviziju učinka;
- Učešće u pisanju saopštenja o rezultatima provedenih revizija i učestvovati u davanju odgovora na pitanja medija kao i drugih zainteresovanih lica.

Odsjek za medjunarodnu saradnju i odnose s javnošću, IT revizor, Služba za pravne, finansijske 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 finansijske revizije.

Angažovanje i učešće navedenih uposlenika Ureda za reviziju institucija BiH u reviziji javnog sektora predstavljat će dodatni kvalitet oličen u saradnji sa revizionim osobljem Ureda, razmjeni mišljenja i znanja koja realnost treba doprinijeti unapređenju procesa revizije u smislu davanja odgovora na pitanja iz odnosnih oblasti, te osigurati dodatni kvalitet u radu timova prema usaglašenim planovima timova.

ODJELJENJE III – ODJELJENJE ZA RAZVOJ, METODOLOGIJU I KONTROLU KVALITETE REVIZIJE

1. Agencija za prevenciju korupcije i koordiniranje borbe protiv korupcije
2. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela
3. Granična policija
4. Ured za harmoniziranje i koordiniranje sustava plaćanja u poljoprivredi i ruralnom razvoju
5. Vijeće za državnu pomoć BiH

Pored redovnih finansijskih revizija, Odjeljenje za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta izvršice u 2016. godini i poslove iz oblasti metodologije i kontrole, što podrazumijeva:

- Ažuriranje metodologije revizije za 2015. godinu
- Završna revizija kod 5 klijenata za 2015
- Obuke (edukacije) revizorskog osoblja
- Metodologija za konsolidovani izvještaj o izvršenju budžeta za 2015. godinu
- Učešće na Misiji SNAO (Pilot revizija) i rad na pripremi novog modela revizije za 2016
- Rad na unapređenju odlaganja, obilježavanja i povezivanja dokumentacije revizije u TDR i SDR
- Rad na implementaciji Akcionog plana SIGME u dijelu koji se odnosi na metodologiju i kontrolu kvaliteta revizije
- Rad na metodologiji za postupanje kod prevare i korupcije
- Rad na metodologiji za postupanje kod uvođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole
- Rad na i-cat alatima za reviziju (alati za procjenu nedostataka u finansijskoj reviziji i reviziji usklađenosti) i praćenje ISSAI okvira (revizorskih standarda za javni sektor)
- Kreiranje 'baze preporuka' prema izvještajima revizije za 2015. godinu
- Kontrola kvaliteta revizije nakon završenog ciklusa završne revizije za 2015. godinu ('hladni pregled')

2.2. 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 finansijske revizije i revizije usklađenosti).

Revizija učinka je način kontrole i uvida u tok i rezultate različitih aktivnosti vlasti i njenih institucija. Tačka 9. ISSAI 300 kaže da RU predstavlja neovisno, objektivno i pouzdano ispitivanje kojim se utvrđuje da li institucije, državna preduzeća, aktivnosti, sistemi, programi ili projekti posluju, rade, odnosno provode svoje aktivnosti u skladu sa principima ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti, te da li ima prostora za poboljšanje.

Revizija učinka se provodi u skladu s Zakonom o reviziji institucija BiH i usvojenim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija- ISSAI, a organizaciono je u Uredu pozicionirana u Odjeljenju za reviziju učinka. Obezbjedenje kvalitete revizije je horizontalno i integrisano je u sam proces revizije, dok se kontrola kvalitete provodi vertikalno: od tima, preko Odjeljenja za reviziju učinka, koordinatora revizije do menadžmenta Ureda.

U narednoj tabeli se prezentiraju aktivnosti koje će se tokom 2016. godine provoditi u Odjeljenju za reviziju učinka i nosioci odgovornosti za pojedine aktivnosti:

Tabela 1: Plan aktivnosti Odjeljenja za reviziju učinka

Aktivnost	Nosilac aktivnosti
Provoditi revizije učinka	Timovi RU i rukovoditelj Odjeljenja
Učestvovati u provođenju paralelnih revizija sa VRI iz okruženja	Tim RU i rukovoditelj Odjeljenja
Dizajnirati sistem edukacije i profesionalnog razvoja revizora učinka	Rukovoditelj odjeljenja i viši revizor
Učestvovati u ažuriranju Vodiča za reviziju učinka	Rukovoditelj odjeljenja i viši revizor
Učestvovati u ažuriranju Vodiča za kontrolu kvalitete u reviziji učinka	Rukovoditelj odjeljenja i viši revizor
Pratiti objavljene izvještaje revizije učinka (interno i eksterno)	Vođe timova i revizori učinka (svako za svoje izvještaje)
Pratiti rad, probleme u radu i rezultate koje svojim radom ostvaruju institucije BiH	Svi revizori učinka u Odjeljenju
Sarađivati sa okruženjem (Parlamentom, medijima, nevladinim sektorom),	Rukovoditelj Odjeljenja i vođe timova
Učestvovati u provođenju drugih aktivnosti po zahtjevu menadžmenta	Svo osoblje u Odjeljenju

Primarno će aktivnosti Odjeljenja za RU biti usmjerene na provođenje onih aktivnosti koje su u funkciji provođenja revizija i stvaranja uslova za uspostavu samoodržive revizije učinka koja će biti sposobna proizvoditi sveobuhvatne, uvjerljive, pravovremene, čitljive i uravnotežene izvještaje.

2.2.1. Provođenje revizija učinka

Revizija učinka nije redovna, ciklična revizija niti revizija koja se ponavlja, kao ni revizija koja je vezana za kalendarsku/budžetsku godinu. U 2016. godini će se završiti pet revizija započetih u 2015. godini, te u potpunosti provesti još jedna revizija, tako da se planira objavljivanje 6 izvještaja revizije učinka.

U narednoj tabeli, prezentira se dinamika provođenja revizija učinka u 2016. godini:

Tabela 2: Dinamika provođenja planiranih revizija

Red. broj	Tema/oblasti revizije učinka	Osoblje	Objava izvještaja
1.	Planiranje proračuna u institucijama BiH	Tim 1 (1+1)	Polovicom 2016.
2.	Praćenje izvješća revizije učinka	Tim 2 (1+2)	Prva polovica 2016.
3.	Javne nabave u institucijama BiH	Tim 3 (1+1)	Polovicom 2016.
4.	Proces deminiranja u BiH	Tim 4 (1+1)	Polovicom 2016.
5.	Mjere i postupci institucija i organa BiH za provođenje zaštite i spašavanja u prirodnoj ili drugoj nesreći	Tim 5 (1+1+1) ²	Polovicom 2016.
6.	Upravljanje Vijeća ministara strateškim opredjeljenjima	Tim 2 (1+2)	Krajem 2016.

² Planirano je da se jedan član tima broj 2, nakon završetka revizije, premjesti u tim broj 5.

Revizije koje će se provoditi u 2016. godini odabrane su prema značajnosti, raspoloživim kapacitetima i prema maksimalnom povećanju očekivanog učinka revizije. Fazi predstudijskih istraživanja će se posvetiti značajna pozornost, jer dobro dizajniranje revizije može uticati na skraćivanje ili produžavanje rokova u daljim fazama procesa revizije.

Po završetku tekućih revizija, timovi će prema sklonostima i prioritetima biti angažovani na novim revizijama. Realizacija planirane dinamike, omogućit će da se u 2016. godini započnu 4 nove revizije čiji izvještaji bi trebali biti objavljeni početkom 2017. godine. Generalni revizor posebnom odlukom, a cijeneći aktualnost problema, predložene teme i kapacitete raspoloživog revizionog 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 2016. godini, pa ovu aktivnost revizori trebaju planirati kao redovnu aktivnost u svom radnom kalendaru.

U narednoj tabeli prezentira se orijentaciona dinamika realizacije pojedinih faza revizije, za teme koje će se započeti u 2016. godini:

Tabela 3: Dinamika aktivnosti za revizije učinka koje će se započeti 2016. godine

Tema revizije učinka	Osoblje	Trajanje predstudije	Objava izvještaja
Tema će biti naknadno određena	Tim 1 (1+1)	VII-IX/2016.	Prva polovica 2017.
Tema će biti naknadno određena	Tim 3 (1+1)	VII-IX/2016.	Prva polovica 2017.
Tema će biti naknadno određena	Tim 4 (1+1)	VII-IX/2016.	Prva polovica 2017.
Tema će biti naknadno određena	Tim 5 (1+1)	VII-IX/2016.	Prva polovica 2017.

2.2.2. Dizajniranje programa edukacije i profesionalnog razvoja revizora učinka

Princip 12. ISSAI 12 navodi da se VRI trebaju zalagati za stalni profesionalni razvoj koji će doprinosti kvalitetu pojedinca, tima i VRI. ISSAI od VRI zahtijevaju da na raspolaganju ima dovoljno osoblja sa stručnošću, sposobnošću i spremnošću za obavljanje revizija u skladu sa profesionalnim standardima i zakonskim zahtjevima, osoblja koje je sposobno proizvoditi visokokvalitetne izvještaje revizije učinka.

U tu svrhu, neophodno je nastaviti rad na izradi program edukacije koji će omogućiti profesionalni razvoj revizora učinka. Ovo podrazumijeva definisanje obaveznih modula obuke po pozicijama i odgovornostima revizora, te izradu okvirnog plana kontinuirane obuke koja će se provoditi za revizore učinka. *Aktivnosti će se provoditi u okviru radne grupe i uz pomoć SNAO konsultanata, a prema dogovorenoj dinamici.*

Edukacija i radionice će se u 2016. godini realizovati u organizaciji i uz saradnju sa SNAO, internim prezentacijama i horizontalnim komunikacijama unutar Odjeljenja, kroz razmjenu znanja i iskustva provodeći paralelne revizije, te posjetama VRI sa dugogodišnjom tradicijom i boljim rezultatima u reviziji učinka.

Kako bi se identifikovale oblasti iz kojih je potrebno organizovati edukaciju revizora učinka, u saradnji sa SNAO konsultantima će se definisati moduli po sistematizovanim radnim mjestima.

2.2.3. Ažuriranje vodiča za reviziju učinka

ISSAI standardi revizije učinka navode da se VRI podstiču na razvoj i donošenje vlastitih vodiča usaglašenih sa ISSAI-ma 100 i 300. U ISSAI 3000 se navodi da opći okvir za obavljanje revizije učinka zajedno sa općim smjernicama za provođenje revizije učinka VRI-ima služi kao podloga za razvoj vlastitih vodiča u reviziji učinka.

Vodič za reviziju učinka usvojen od strane KO, u primjeni je od početka 2013. godine. Postojanje vodiča u praksi se pokazalo opravdanim, ali je svakako ukazalo i na potrebu njegovog ažuriranja. U tu svrhu,iskusni revizori učinka će tokom 2016. godine kao članovi radne grupe učestvovati u ažuriranju postojećeg Vodiča za reviziju učinka.

Razmotrit će se pitanje nivoa sadržajnosti Vodiča za reviziju učinka. Vodič bi trebao sadržavati upute za provođenje revizionih procedura koje bi bile primjenjive u svim VRI-ima u BiH, dok bi se procedure (aktivnosti) zbog specifičnosti svake VRI rješavale internim uputstvima/instrukcijama kao nižim provedbenim aktima.

2.2.4. Ažuriranje vodiča za kontrolu kvalitete u reviziji učinka

Radi očuvanja kvaliteta, revizori trebaju provoditi odgovarajuće postupke, voditi brigu o ispunjavanju primjenjivih zahtjeva i stavljati naglasak na izradu primjerenih, uravnoteženih i objektivnih izvještaja koji donose dodanu vrijednost.

ISSAI 40 - Kontrola kvalitete sadrži opšte smjernice u pogledu sistema kontrole kvalitete na nivou VRI-a. Međutim, zbog specifičnosti revizije učinka u pogledu mandata, a uvažavajući i zahtjeve ISSAI koji podstiču razvoj i donošenje vlastitih vodiča, neophodno je postojanje sličnog dokumenta.

Postojeći Vodič za kontrolu kvalitete u reviziji učinka, također je usvojen od strane KO početkom 2013. godine. Postojanje vodiča u praksi se pokazalo opravdanim, ali je praksa ukazala na potrebu njegovog ažuriranja.

U tu svrhu, iskusni revizori učinka će tokom 2016. godine kao članovi radne grupe učestvovati u ažuriranju postojećeg Vodiča za kontrolu kvalitete u reviziji učinka.

Razmotrit će se pitanje nivoa sadržajnosti Vodiča, te procijeniti potreba izrade procedura, uputstava/instrukcija za obezbjeđenje kvalitete i procedura, uputstava/instrukcija za kontrolu kvalitete. Cilj je izrada dokumenata čija bi primjena u praksi bila što jednostavnija, a ujedno doprinosila izradi primjerenih, uravnoteženih i objektivnih izvještaja koji donose dodanu vrijednost. *Pripreme za rad u radnoj grupi će biti kontinuirane tokom 2016. godine.*

2.2.5. Praćenje izvještaja revizije učinka

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

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

Interno će se izvještaji 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 funkcionisali i koji se mogu koristiti u drugim revizijama, odnosno da se identifikuju i u narednim revizijama eliminišu slabosti u radu), stvaraju podsticaji za učenje i razvoj, obezbijedi bolje znanje i poboljšaju prakse, pruže informacije koje se mogu koristiti za planiranje obuka revizionog osoblja, kao i planiranje budućih revizija.

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

Praćenja izvještaja revizije učinka na nivou Odjeljenja podrazumijevat će slijedeće aktivnosti:

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

Aktivnosti praćenja izvještaja revizije učinka provodit će se kontinuirano tokom 2016. godine.

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

Tokom 2016. godine, Odjeljenje za reviziju učinka će se fokusirati na uvođenje prakse predlaganja i odabira tema za reviziju učinka na način kako to predviđa ISSAI 300.36.

Ovo znači fokusiranje na proces strateškog planiranja revizija učinka, odnosno utvrđivanje rizičnih oblasti iz kojih bi se crpile potencijalne revizijske teme. Kako je riječ o strateškom opredjeljenju, značajna pomoć se očekuje i od menadžmenta Ureda.

Revizori učinka će pratiti rad institucija BiH i provoditi istraživanja radi utvrđivanja rizika i problema u njihovom radu. Cilj je da utvrđivanje slabosti/neučinkovitosti u radu institucija BiH i identifikovanje potencijalnih tema revizije učinka postanu dio procesa strateškog planiranja na nivou Ureda. *Aktivnosti praćenja rezultata rada institucija BiH provodit će se kontinuirano tokom 2016. godine.*

Revizori će tokom aprila 2016. godine kroz predlaganje potencijalnih tema, revidirati svoje ranije prijedloge. U aprilu će se organizovati prezentacija prijedloga, izvršiti njihovo ocjenjivanje, te sačiniti lista potencijalnih revizija učinka koje bi se mogle provoditi u narednom periodu.

2.2.7. Saradnja sa okruženjem

Saradnja sa okruženjem podrazumijeva aradnju sa svim korisnicima izvještaja revizije učinka.

Interna saradnja će se odvijati kroz internu razmjenu znanja i iskustava, te radionice horizontalne komunikacije u različitim fazama procesa revizije. Cilj je međusobno razumijevanje, kolektivizacija izvještaja, te unapređenje procesa rada.

Interna komunikacija, u ovom smislu, podrazumijeva komunikaciju i sa revizorima učinka iz drugih VRI u BiH. Dodatno će se uložiti napor na formalizovanju održavanja radionica horizontalne komunikacije u različitim fazama procesa revizije. Cilj je pomoć u radu i davanje podrške kolegama iz drugih VRI. *Aktivnosti će biti kontinuirane tokom 2016. godine.*

S ciljem implementacije preporuka datih u izvještajima revizije učinka, unapređenja učinkovitosti institucija BiH, kao i obezbjeđenja razumijevanja izvještaja revizije učinka i poduzimanja odgovarajućih mjera usmjerenih na implementaciju datih preporuka, putem Ureda će se nastaviti i dalje unapređivati saradnja sa nadležnim parlamentarnim komisijama.

Timovi revizije učinka će pomoći u pisanju saopštenja i skraćenih izvještaja o rezultatima provedenih revizija, učestvovati u davanju odgovora na pitanja medija kao i drugih zainteresovanih lica. *Aktivnosti će biti kontinuirane tokom 2016. godine.*

2.3. IT REVIZIJA I INFORMACIONI SISTEM UREDA

Program rada za 2016. godinu, podrazumijeva aktivnosti prema sljedećem:

Pružanje tehničke podrške redovnom poslovanju i automatizovanom odvijanju pojedinih poslovnih aktivnosti. Održavanje informacionog sistema obuhvatajući sav hardver i softver koji je u upotrebi. Obučavanje zaposlenog osoblja sa novim procedurama i obavezama u informacionom sistemu Ureda i sa svakodnevnim korištenjem istog. Obučavanje zaposlenog osoblja za korištenje novih tehnologija.

Kreiranje plana znavljanja računarske i komunikacione opreme i softvera.

Planiranje budžeta i provođenje javnih nabavki u segmentima koji se odnose na informacioni sistem i IT reviziju.

Kreiranje novog Plana razvoja informacionog sistema u Uredu. Unapređenje postojećeg informacionog sistema, kroz nadogradnju postojeće hardverske, softverske i mrežne infrastrukture, te kroz implementaciju novih sistemskih funkcionalnosti i kroz razvoj i implementaciju poslovnih aplikacija za podršku stalnim poslovnim procesima i administraciji.

Vođenje brige o sigurnosti i provođenje efikasnih kontrola unutar informacionog sistema. Podrška neometanom odvijanju ključnih poslovnih procesa kroz pouzdano, neprekidno funkcionisanje i odgovarajući nivo dostupnosti i kvaliteta informacione infrastrukture. Procjena rizika koji proizilaze iz primjene informacionih sistema. Revizija i ažuriranje postojeće Politike sigurnosti u skladu sa standardima.

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

Održavanje postojeće internet komunikacije, te znavljanje i nadogradnja iste u skladu sa potrebama.

Provođenje IT revizije prema usaglašenim planovima sa timovima finansijske i revizije učinka. Podrška procesu revizije kroz analize podataka u informacionim sistemima trezora. Unapređenje procesa revizije korištenjem CAATs softvera u procesu revizije. Ažuriranje priručnika za korištenje ACL softvera i obučavanje revizionog osoblja za korištenje istog.

Posjetu VRI koje imaju implementirane informacione sisteme za upravljanje procesom revizije. Kreiranje projektnog zadatka za implementacija sistema za upravljanje procesom revizije. Pripremu nabavke i implementacije sistema za upravljanje procesom revizije u skladu sa usvojenim Planom razvoja informacionih sistema.

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

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 tokom 2016. godine kao članovi radne grupe učestvovati u ažuriranju postojećeg Vodiča za IT reviziju.

Provodiće se kontinuirana edukacija IT osoblja iz oblasti IT revizije, iz oblasti standarda u IT i iz oblasti informacionih tehnologija i servisa koji se koriste u Uredu u 2016. godini.

Pored postojećih edukacija neophodno je osmisliti program edukacije koji će omogućiti dodatni profesionalni razvoj IT revizora. Edukaciju i radionice u 2016. godini treba realizovati u organizaciji i uz saradnju sa SNAO, kroz obuke na koje imamo pravo kroz ugovor sa Microsoft-om, kroz namjenske obuke za IT revizore, te posjetama VRI sa dugogodišnjom tradicijom i boljim rezultatima u IT reviziji.

3. Izvještavanje

Za sve aktivnosti Ureda u 2016. godini osiguraće se blagovremeno i uredno izvještavanje.

Ovo podrazumijeva interno i eksterno izvještavanje.

Interno izvještavanje podrazumijeva sveobuhvatno informisanje zaposlenih u Uredu o svim aktivnostima Ureda, a naročito:

- u poslovima planiranja i vršenja revizije-projektovane aktivnosti u 2016;
- finansijsko-računovodstvene aktivnosti;
- radno-pravne poslove;
- plan obuke i stručnog usavršavanja;
- opremanje;
- saradnja sa drugim institucijama.

Ova vrsta izvještavanja ima za cilj dvosmjerni karakter protoka informacija na relaciji menadžment-reviziono osoblje-zaposleni.

Na ovaj način bi se osigurala cjelovita i koordinirana aktivnost, te puna kooperativnost u radu sa revizionim timovima i ostalim zaposlenima, kao i podizanje ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti u radu na još viši nivo.

Na ovaj način, menadžment Ureda bi kontinuirano pratio i imao punu kontrolu nad aktivnostima svih zaposlenih, a usmjeravanje rada bilo bi cjelovito koordinirano sa znatno većom efikasnošću u radu.

Ovu vrstu izvještavanja potrebno je osigurati u kontinuitetu.

Eksterno izvještavanje obuhvata izvještavanje Parlamentarne skupštine BiH, Predsjedništva BiH, Vijeća ministara BiH, izvještavanje institucija/klijenata, te svih subjekata koji su u njihovoj funkciji. Po potrebi, biti će izvješteno Tužilaštvo BiH, a izvještaji objavljeni na web-stranici Ureda.

Ovu vrstu izvještavanja potrebno je obaviti u skladu sa zakonskim okvirom, preuzetim mandatom, obavezama i dostignutoj praksi.

U 2016. godini neophodno je nastaviti i intenzivirati odnose sa medijima, te će se i ubuduće stvarati pretpostavke ovakvih aktivnosti.

Ured će nastaviti slati kontinuirana saopštenja za javnost o značajnim aktivnostima Ureda. Takođe, veoma bitno, jeste redovno ažuriranje web-stranice, tako da predstavnici medija, te zainteresirana domaća i međunarodna javnost imaju blagovremene i potpune informacije.

4. Plan obuke i stručnog usavršavanja

Obuka i stručno usavršavanje vršit će se i tokom 2016. godine, a prema Planu obuke datom u prilogu.

U skladu sa potpisanim Memorandumom o razumijevanju između Švedskog državnog ureda za reviziju (SNAO) i VRI u BiH, vršiće se kontinuirana obuka kroz rad iz oblasti finansijske revizije i revizije usklađenosti. Ciljna grupa koja radi na vodičima i metodologiji vezano za unaprijeđeni model revizije usklađenosti u vezi sa revizijom finansijskih izvještaja je Odjeljenje za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta a rezultat treba da bude ažurirani Vodič za reviziju usklađenosti u sklopu finansijske revizije, ažurirani Vodič za kontrolu kvaliteta i ažurirana metodologija koja na praktičan način obezbjeđuje primjenu ova dva vodiča. Misija SNAO traje do juna 2016. godine do kada treba obučiti kompletno revizorsko osoblje sa novim, unaprijeđenim modelom revizije usklađenosti u kom smislu treba unaprijediti i izvještaj o reviziji.

Saradnja sa SNAO obuhvata i reviziju učinka. Ciljna grupa je operativni menadžment i revizori učinka, a cilj je podizanje kvalitete rada i izvještaja revizije učinka prema zahtjevima ISSAI standarda.

Dio obuke iz finansijske revizije bit će realiziran sa državnim uredima zemalja koje iskažu interes za saradnju u skladu sa ugovorom o međusobnoj saradnji.

Tokom 2016. godine, evidentirati će se podaci o ostvarenom obrazovanju i stručnom usavršavanju za svakog zaposlenog, a prema adekvatnoj internoj bazi podataka koja će biti instalirana na Intranet-u Ureda. Podaci će obuhvatati sve oblike obrazovanja i stručnog usavršavanja ostvarenog u zemlji i inostranstvu.

5. Javne nabavke

U skladu sa planiranim Budžetom/Proračunom Ureda za reviziju institucija Bosne i Hercegovine, koji za 2016. godinu iznosi 3.996.000,00 KM, neophodno je pristupiti javnim nabavkama roba, usluga i radova u skladu sa planiranim aktivnostima.

Na ovaj način će se osigurati:

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

Postupak javnih nabavki u Uredu za reviziju u 2016. godinu vršit će se primjenom slijedećih pravnih dokumenata:

- ✓ Plan javnih nabavki Ureda za reviziju za 2016. godinu
- ✓ Zakon o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 39/14),
- ✓ Uputstvo za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda ('Službeni glasnik BiH', broj 90/14),
- ✓ Pravilnik o postupku direktnog sporazuma ('Službeni glasnik BiH', broj 90/14),
- ✓ Pravilnik o postupku direktnog sporazuma Ureda za reviziju institucija BiH, broj: 01-05-02-03-40/15,
- ✓ Pravilnik o uspostavljanju i radu komisije za nabavke ('Službeni glasnik BiH', broj 103/14),
- ✓ Uputstvo o načinu vođenja zapisnika o otvaranju ponuda ('Službeni glasnik BiH', broj 90/14),
- ✓ Pravilnik o formi garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora ('Službeni glasnik BiH', broj 90/14),
- ✓ Uputstvo o uspostavljanju i dođenju sistema kvalifikacije ('Službeni glasnik BiH', broj 96/14),
- ✓ Odluka o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu 'E-nabavke' ('Službeni glasnik BiH', broj 90/14 i 53/15)
- ✓ Uputstvo o uspostavljanju i dođenju sistema kvalifikacije ('Službeni glasnik BiH', broj 96/14),

- ✓ Uputstvo o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora ('Službeni glasnik BiH', broj 56/15),
- ✓ Pravilnik o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II. dio B Zakona o javnim nabavkama ('Službeni glasnik BiH', broj 104/14).
- ✓ Pravilnik o provođenju postupka zajedničke nabavke i osnivanje centralnog nabavnog organa ('Službeni glasnik BiH', broj 55/15).

6. Ostale (opće, pravne i materijalno-tehničke) aktivnosti

Pravna regulativa

Nastavit će se sa dosljednom primjenom Zakona o reviziji institucija BiH. Nastavit će se sa daljim prilagođavanjem organizacione sheme Ureda, u skladu sa novim potrebama i razvojem Ureda.

Analizirat će se normativno pravni dokumenti i odluke iz nadležnosti rada Koordinacionog odbora, te njihovo usklađivanje sa postojećom praksom i potrebama.

Na osnovu usvojenih rješenja iz Zakona o reviziji, pristupiće se izradi novih, te izmjeni i dopunama postojeće normativno-pravne regulative.

Radno-pravni odnosi i materijalno-tehnički poslovi

- Primjena Zakona o reviziji institucija BiH,
- Kompletiranje personalnih dosje-a, te postepeno uspostavljanje kompjuterske obrade podataka,
- Praćenje rada Stručnog kolegija, pravno uobličavanje stavova, mišljenja i preporuka,
- Praćenje, analiziranje i davanje mišljenja iz radno-pravnih odnosa,
- Priprema i realiziranje prijema u radni odnos, te materijalno osiguranje djelatnika,
- Opremanje, nabavka odgovarajuće literature za biblioteku i kompjuterska obrada podataka,
- Nabavka materijala, tekuće održavanje i opremanje Ureda.

Budžet i materijalno-finansijsko poslovanje

- Izrada projekcije budžeta i rebalansa Budžeta u skladu sa instrukcijama,
- Usklađivanje analitičkih planova Budžeta sa globalnom namjenom rashoda po sintetičkim kontima,
- Mjesečno praćenje realiziranja Budžeta i prestrukturiranja,
- Izrada i praćenje realizacije Dokumenta okvirnog budžeta (DOB-a),
- Praćenje ažurnosti knjigovodstvenih evidencija i izrada kumulativnih izvještaja o izvršenju Budžeta,
- Praćenje svih finansijskih transakcija i realizacija preuzetih ugovorenih obaveza,
- Interna revizija poslovanja za 2013., 2014. i 2015. godinu,
- Organizovanje popisa sredstava i izvora sredstava,

- Kontinuirano praćenje zakonskih propisa koji se tiču finansijskog poslovanja,
- Izrada završnog računa,
- Dosljedno praćenje Programa štednje Ureda,
- Izvršenje nabavki osnovnih sredstava, nabavki materijala i zaključivanje ugovora sa najpovoljnijim ponuđačem.

7. Međunarodna saradnja i odnosi s javnošću

Međunarodna saradnja odvijat će se slijedom postojećih iskustava te kroz aktivnosti Odsjeka za međunarodnu saradnju.

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

Kao punopravna članica INTOSAI i EUROSAI u svom radu Ured će koristiti kodekse i pravila ponašanja savremenih svjetskih i evropskih institucija za reviziju, te slijediti usvojeni ISSAI okvir i pratiti izmjene i dopune ovoga okvira, od kojih bi se izmjene smjernica za reviziju učinka i usklađenosti, trebale usvojiti već u 2016. Ured će također ispunjavati sve obaveze koje proističu iz statusa punopravnog člana u navedenim organizacijama.

U okviru članstva u INTOSAI-u, Ured planira sudjelovati 22. Kongresu Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (XXII. INCOSAI). Predstojeće međunarodne aktivnosti unutar EUROSAI zajednice podrazumijevat će sudjelovanje na seminarima i obukama u organizaciji EUROSAI.

Ured će nastaviti aktivno učestvovati u radu Mreže zemalja kandidata i potencijalnih kandidata za članstvo u EU i Evropskom sudu revizora (ECA). U okviru ovih aktivnosti, Ured će biti domaćinom sastanka oficira za vezu VRI zemalja članica mreže, koji će se održati u Sarajevu, 3.februara 2016. Isto tako će, sudjelovati na redovnim sastancima oficira za vezu (liaison officers) ove Mreže u svojstvu punopravnog člana te Kontaktnog odbora VRI zemalja članica EU (u svojstvu posmatrača).

Nadalje, a u skladu sa Planom aktivnosti Mreže, Ured će uzeti aktivno učešće u II projektu paralelnih revizija učinka koji se provodi u suradnji sa Zajedničkom radnom grupom za revizijske aktivnosti (JWGAA), uz stručnu podršku Švedskog državnog ureda za reviziju (SNAO) i ECA. Ovaj plan također predviđa i održavanje okruglog stola na temu revizijskih mišljenja kojoj bi domaćin trebala biti VRI Srbije. Predmetom rasprave na gore spomenutom sastanku oficira za vezu bit će i potencijalne aktivnosti u drugoj polovini 2016. čijim domaćinima bi trebale biti VRI Turske i Bosne i Hercegovine.

U okviru projekta saradnje sa Švedskim državnim uredom za reviziju, pored kontinuiranih aktivnosti u domeni financijske i revizije usklađenosti planirane za februar, april, juni i juli, komunikacije – predviđene za februar i maj, te revizije učinka predviđene za januar, koje Ured provodi u skladu sa Memorandumom o razumijevanju i projektnim dokumentom, rukovodstvo Ureda će prisustvovati sastanku Upravnog odbora projekta koji je planiran za januar 2016.

U svrhu razmjene iskustva, znanja i dobrih praksi, Ured planira realizovati najmanje dvije studijske posjete državnim uredima za reviziju iz regiona.

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 2016. godini je planirano i ažuriranje IV. nivoa ISSAI okvira, odnosno rad na prijevodima ISSAI koje budu usvojene na 22. INCOSAI.

Ured će, tokom godine, raditi na implementaciji Okvira za komunikacije Ureda za reviziju.

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, što će podrazumijevati i ustaljenu praksu održavanja press konferencija, davanje izjava i intervjuova i postavljanje odgovarajućih sadržaja i konačnih izvještaja o reviziji na web stranicu Ureda, kao i napraviti iskorak u smislu korištenja novih medija, a kontinuiranu komunikaciju ostvarivat će i sa ostalim relevantnim akterima iz svog okruženja.

8. Financiranje

Budžet institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu odobrena su sredstva za finansiranje Ureda za reviziju u iznosu od 3.996.000 KM.

Tekući izdaci iznose 3.856.000 KM i čine 96,5% ukupnog budžeta, dok se preostalih 3,51% odnosi na kapitalne izdatke.

- **Izdaci za bruto plaće i naknade** u iznosu 2.866.000 KM čine 71% ukupnog budžeta i veće su za 7% u odnosu na budžet prethodne godine kao rezultata povećanja broja zaposlenih za 2 novouposlena.
- **Naknade troškova zaposlenih** u iznosu 289.000 KM čine 7% ukupnog budžeta i odnose se na naknade zaposlenih iz radnog odnosa.
- **Materijalni troškovi** u ukupnom iznosu 701.000 KM čine 17,54% ukupnog budžeta
- **Kapitalni izdaci** iznose 140.000 KM (3,5% ukupno budžeta), od kojeg iznosa je 110.000 KM predviđeno iz budžeta, a 30.000 KM od primitaka od prodaje vozila koja će biti utrošena u nabavku novih vozila za potrebe Ureda.

Od ukupne vrijednosti sredstava predviđenih za kapitalne izdatke, realizirat će se samo sredstva iz Budžeta u vrijednosti od 110.000 KM.

R.B	IZDACI I VRSTA RASHODA	EKONOMSKI KOD	ZAHTJEV ZA 2016. GODINU
I	TEKUĆI IZDACI		3.856.000
	Bruto plaće i naknade	611100	2.866.000
	Naknade troškova uposlenih	611200	289.000
	Putni troškovi	613100	143.000
	Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	613200	40.000
	Izdaci za energiju i komunalne usluge	613300	35.000
	Nabava materijala	613400	43.000
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	613500	35.000
	Unajmljivanje imovine i opreme	613600	268.000
	Izdaci za tekuće održavanje	613700	45.000
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	613800	10.000
	Ugovorene i druge posebne usluge	613900	82.000
II	KAPITALNI IZDACI		140.000
	Nabava zemljišta	821100	
	Nabava građevina	821200	0
	Nabava opreme	821300	110.000
	Nabava opreme iz primitaka od prodaje stalnih sredstava		30.000
	Nabava ostalih stalnih sredstava	821400	0
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	821500	0
	Rekonstr.i investic.održavanje	821600	0
	TEKUĆI GRANTOVI	614000	0
	UKUPNO (I+II+III)		3.996.000

9. Koordinacioni odbor institucija za reviziju

Polazeći od Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine kojim je osnovan Koordinacioni odbor vrhovnih institucija za reviziju, kojeg čine generalni revizori i zamjenici generalnih revizora Ureda za reviziju institucija BiH, Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske i Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine³, aktivnosti Koordinacionog odbora vršit će se na temelju Smjernica za aktivnosti Koordinacionog odbora, usvojenih na 70. sjednici Koordinacionog odbora:

- (1) Koordinacioni odbor čine generalni revizori i zamjenici generalnih revizora ureda za reviziju institucija BiH, Republike Srpske i Federacije Bosne i Hercegovine.
- (2) Koordinacionim odborom predsjedava generalni revizor Ureda za reviziju, a u odsustvu, njegov ovlašteni predstavnik.
- (3) Nadležnosti Koordinacionog odbora su:
 - a) uspostavljanje konzistentnih vodiča i uputstava zasnovanih na INTOSAI revizijskim standardima;
 - b) razmjena profesionalnih iskustava i težnja ka osiguranju konzistentnog kvaliteta 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.
- (4) Koordinacioni odbor donosi odluke konsenzusom. Svaki ured za reviziju ima po jedan glas.
- (5) Stručne i administrativno-tehničke poslove za potrebe Koordinacionog odbora osigurava Ured za reviziju.
- (6) Troškove Koordinacionog odbora i osiguravanja stručnih i administrativno-tehničkih poslova zajednički snose institucije za reviziju, na osnovama koje će definirati Koordinacioni odbor.

³ Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH ima status posmatrača u Koordinacionom odboru vrhovnih institucija za reviziju u BiH.

U svom radu Koordinacioni odbor prednost će dati strateškim ciljevima i prioritetima utvrđenim na XXI. Kongresu INCOSAI-a.

U okviru uloge Koordinacionog odbora kao kohezivnog faktora u razvoju VRI, Koordinacioni odbor će se fokusirati na aktivnosti zasnovane na preporukama sadržanim u *Izveštaju SIGMA-e o kolegijalnom pregledu vrhovnih revizionih institucija u BiH 2013. godine*, a koje imaju svrhu da pomognu revizorskim institucijama da se razvijaju u pravcu potpuno djelotvornih vrhovnih revizorskih institucija u skladu sa međunarodnim standardima i dobrom evropskom praksom.

U tom smislu, sačinjen je i Akcioni plan realizacije preporuka sadržanim u *Izveštaju SIGMA-e o kolegijalnom pregledu vrhovnih revizionih institucija u BiH 2013. godine*.

Koordinacioni odbor će svaku od prednje navedenih aktivnosti razmatrati na sjednicama Koordinacionog odbora u cilju njihove operacionalizacije u skladu sa potrebama i okolnostima.

10. Politika i strategija Ureda u sprječavanju korupcije

Ured će nastaviti svoju preventivnu ulogu i postupke u skladu sa zakonima i standardima, u čemu će prioritetni zadatak Ureda ostati zadržavanje proaktivne uloge naspram prijevare i korupcije, što podrazumijeva podršku 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 izvještaja 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 tolerisati korupciju u dijelu svoje nadležnosti.

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

1. Puni kapacitet neovisnosti Ureda za reviziju kroz uvrštavanje u Ustav i finansijska 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 saradnja sa međunarodnim organizacijama.

*Broj: 01-05-02-3-1188/15
Sarajevo, 28.12.2015. godine*

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić

PRILOG: PLAN OBUKE I STRUČNOG USAVRŠAVANJA IZ OBLASTI FINANSIJSKE REVIZIJE

<i>R.br.</i>	<i>Sadržaj obuke</i>	<i>Vrijeme trajanja</i>	<i>Ciljna grupa</i>	<i>Efekti</i>	<i>Nosilac aktivnosti</i>
1.	Unapređenja revizorskog izvještaja za 2015. godinu	Februar 2016	Vođe timova, članovi timova	Unapređenje revizorskog izvještaja za 2015. godinu	Rukovodilac odjeljenja za razvoj, met. i kontr.kval. (ROR) i Rukovodioci odjeljenja (RO)
2.	Prezentacija i-CAT alata za procjenu nedostataka u reviziji	Februar 2016	Vođe timova, članovi timova	Razumijevanje i-CAT alata za finansijsku reviziju i reviziju usklađenosti	Rukovodilac odjeljenja za razvoj, met. i kontr.kval. (ROR) i Odjel za međunarodne odnose)
3.	Pravilnici o upotrebi službenih vozila, telefona i reprezentacije	Februar 2016	Vođe timova, članovi timova	Formiranje jedinstvenog stava u vezi Pravilnika SM i internih pravilnika klijenata	Rukovodilac odjeljenja za razvoj, met. i kontr.kval. (ROR) i Rukovodioci odjeljenja (RO)
4.	Procedure za procjenu finansijskog upravljanja i kontrole kod klijenata	Februar 2016	Vođe timova, članovi timova	Usvajanje procedura za primjenu u praksi	Rukovodilac odjeljenja za razvoj, met. i kontr.kval. (ROR) i Rukovodioci odjeljenja (RO)
5.	Uzorkovanje u reviziji	Januar 2016	Cjelokupno revizorsko osoblje	Sticanje potrebnog znanja o sistemima uzorkovanja i primjeni u reviziji	Rukovodioci revizije i akademska zajednica (Ekonomski fakultet-Sarajevo)
6.	Misija SNAO Nacrt dugoročnog programa obuke, materijalnost, rizik, značajni rizici, testovi kontrola, povezane tvrdnje	Februar 2016	Odjeljenje za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta	Primjena revizije usklađenosti u sklopu finansijske revizije (ISSAI 4200)	SNAO I ROR

7.	Misija SNAO Interna i eksterna komunikacija	Februar 2016	Odjeljenje za međunarodne odnose i saradnju	Unapređenje znanja i rutina u komunikacijama	SNAO I ROR
8.	Misija SNAO Komunikacija sa parlamentom i javnosti u vezi sa novim modelom revizorskog izvještaja (dva potpuno odvojena mišljenja, obim revizije usklađenosti, tj. zakoni koji su predmet revizije, itd.);	April 2016	Parlament, javnost	Primjena revizija usklađenosti u sklopu finansijske revizije (ISSAI 4200)	SNAO, ROR i Odjeljenje za međunarodne odnose i saradnju
9.	Misija SNAO Predstavljanje „pilot revizije“ po novom modelu, sa jedne strane teorijski (vodič za reviziju i vodič za kontrolu kvaliteta) a sa druge strane praktično sa dokumentima (strategija revizije, detaljan plan revizije, izvršenje revizije putem programa revizije i novi izvještaj o reviziji po novom modelu).	Jun 2016	Cjelokupno revizorsko osoblje	Razumijevanje novog usmjerenja revizije	SNAO I ROR
10.	Revizija u praksi	Nakon prijema osoblja	Novouposleno osoblje	Sticanje potrebnog nivoa znanja o reviziji	ROR i RO
11.	Međunarodni standardi vrhovnih institucija za reviziju (ISSAI)	Kontinuirano, u skladu sa terminskim planom	Revizorsko osoblje	Sticanje potrebnog znanja o ISSAI standardima	ROR
12.	Kontinuirana profesionalna edukacija	Kontinuirano, u skladu sa rasporedom osoblja	Svi revizori sa certifikatom „ovlašteni revizor“	Sticanje znanja od profesionalnih organizac. iz računovodstva i revizije	Profesionalne organizacije
13.	Kontinuirana profesionalna edukacija	Kontinuirano, u skladu sa rasporedom osoblja	Svi revizori sa certifik. „ovlašteni računovođa“	Sticanje znanja od profesionalnih org. iz računovod. i revizije	Profesionalne organizacije
14.	Međunarodna edukacija	Po ugovoru sa stranim revizionim uredom	Rukovodioci revizije, Vođe timova	Sticanje znanja i razmjena iskustava u oblasti fin.rev.	Menadžment i ROR