



BOSNA I HERCEGOVINA  
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА  
BOSNIA AND HERZEGOVINA

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



---

Musala 9, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 47 40, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.nef.ba

---

*hrvatski*

## **GODIŠNJI PROGRAM RADA UREDA za 2004. godinu**

---

**Sarajevo, siječanj 2004. godine**

Na temelju članka 30. Pravilnika o unutarnjem ustroju Ureda za reviziju financijskog poslovanja institucija BiH, broj 17/00, usuglašenog prijedloga dvojice zamjenika generalnog revizora, a sukladno odredbama članka 18. i 19. navedenog Pravilnika, generalni revizor utvrđuje

## **GODIŠNJI PROGRAM RADA UREDA za 2004. godinu**

---

### **1. Uvod**

Temelj za izradu i donošenje Godišnjeg programa rada nalazi se u članku 30. Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Ureda za reviziju financijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu Ured).

Program rada za 2004. godinu sadrži plan revizije, plan upošljavanja, plan obuke i stručnog usavršavanja, izvješćivanje, međunarodnu suradnju, opremanje Ureda, rad Koordinacionog odbora i ostale aktivnosti.

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

### **2. Plan revizije**

Revizija u 2004. godini obavljat će se u 3 faze:

**I faza revizije** je nastavak vršenja prethodne revizije računa za 2003. godinu koja je počela u listopadu 2003. godine i planiranje završne revizije. Ova faza traje do kraja veljače 2004. godine.

**II faza revizije** je završna revizija godišnjih računa za 2003. godinu. Ova faza počinje od 01.03.2004. godine i traje do polovine srpnja 2004. godine i obuhvaća slijedeće aktivnosti:

- provodjenje konačnih provjera ključnih kontrola;
- analitičke postupke i suštinska testiranja;
- provjeru ispravnosti financijskih izvješća;
- kontrolu i evaluaciju nalaza i zaključaka;
- davanje mišljenja i izvješćivanje;

**I i II faza** revizije obuhvaća 38 (trideset i osam) klijenata koji su razvrstani u četiri grupe. Svaka grupa je u nadležnosti jednog tima prema slijedećem rasporedu.

I TIM	II TIM	III TIM	IV TIM
Ministarstvo vanjskih poslova BiH	Ministarstvo civilnih poslova i kom.BiH	Minist.vanj.trg.i ekon.odnosa BiH	Vijeće ministara BiH - Službe
Direkcija za eur. integracije BiH	Ministarstvo za trezor BiH	Granična služba BiH	Agencija FIPA
Služba za zajed. posl. institucija BiH	Ministarstvo za ljudska prava i iz. BiH	Parlamentarna skupština BiH	Ustavni sud BiH
Institut za akreditiranje BiH	Predsjedništvo BiH	Institut za stand. i mjeriteljstvo BiH	Izborna komisija BiH
Ured za veterinarstvo BiH	Komisija za imovinske zahtjeve BiH	Direkcija za civilno zrakoplovstvo	Agencija za statistiku BiH
Regulator. agencija za komunikacije	Arhiv BiH	Sud BiH	
Dom za ljudska prava BiH	Stalno povjerenstvo za vojna pitanja	Ured ombudsmana BiH	
Centar za uklanjanje mina (BHMAC)	Direkcija za implemetaciju CIPS-a	Povjerenstvo za zaštitu spomenika	
Agencija za označavanje životinja	Ministarstvo pravde	Agenc. za informac. i zaštitu (SIPA)	
Agencija za državnu službu	Ministarstvo sigurnosti	Tužiteljstvo BiH	
Konkurencijsko vijeće BiH	Ministarstvo prometa i komunikacija	Pravobraniteljstvo BiH	

IT revizor učestvovat će u radu timova prema usuglašenim planovima timova. Sastav timova biti će naknadno odredjen.

**III faza revizije** je prethodna revizija godišnjih računa za 2004. godinu i traje od rujna 2004. godine do kraja veljače 2005. godine. Obzirom da će tijekom godine, sukladno novom Zakonu, najvjerojatnije doći do formiranja novih institucija na razini BiH, u periodu srpanj – rujan 2004. godine, neophodno je sačiniti operativni plan rada prethodne revizije računa za 2004. godinu<sup>1</sup>

Takodjer, obaviti ćemo reviziju državnih institucija koje nisu budžetski korisnici. Izvršiti će se revizija Službenog lista Bosne i Hercegovine, Agencije za rad i zapošljavanje Bosne i Hercegovine i drugih novoformiranih institucija.

Tijekom godine izvršiti ćemo planiranje revizije spomenutih insitucija koja će se izvršiti tijekom rujna i listopada 2004. godine.

<sup>1</sup> Prijedlog detaljnih planova revizije svakog od klijenata izradit će rukovoditelji timova i isti će biti u privitku Programa. Prethodnim fazama obuhvaćena je revizija pravilnosti (revizija usuglašenosti sa zakonom i revizija finansijskih izvješća). Izvršenje revizije učinka ovisi o dinamici obuke SNAO.

### 3. Izvješćivanje

Za sve aktivnosti Ureda u 2004. godini osigurati će se blagovremeno i uredno izvješćivanje.

Ovo podrazumijeva interno i eksterno izvješćivanje.

**Interno izvješćivanje** podrazumijeva sveobuhvatno informiranje uposlenika Ureda o svim aktivnostima Ureda, a naročito:

- u poslovima planiranja i vršenja revizije-projektovane aktivnosti u 2004;
- finansijsko-računovodstvene aktivnosti;
- radno-pravne poslove;
- plan obuke i stručnog usavršavanja;
- opremanje;
- suradnja sa drugim institucijama.

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

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

Ovu vrstu izvješćivanja potrebno je osigurati u kontinuitetu.

**Eksterno izvješćivanje** obuhvaća izvješćivanje Parlamentarne skupštine BiH, Predsjedništva BiH, izvješćivanje institucija/klijenata, te svih subjekata koji su u njihovoj funkciji. Po potrebi, biti će izvješćeno Tužilaštvo BiH, Sudovi, MUP-ovi, kao i organizacije i institucije Medjunarodne zajednice u Bosni i Hercegovini.

Ovu vrstu izvješćivanja potrebno je obaviti sukladno zakonskom okviru, preuzetim mandatom, obvezama i dostignutoj praksi.

U 2004. godini neophodno je nastaviti i intenzivirati odnose sa medijima. Veoma uspješno održana je Konferencija za novinare u prošloj godini, a povodom Izvješća o reviziji za 2002. godinu, stvorila je opravdane pretpostavke da se nastavi sa ovakvom praksom.

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

#### 4. Plan obuke i stručnog usavršavanja

Obuka i stručno usavršavanje vršit će se kontinuirano i tijekom 2004. godine, a prema Planu obuke danom u pravitku (privici 4.1., i 4.2. ).

Obuka od strane Švedskog državnog ureda za reviziju biti će realizirana sukladno Planu projektnih aktivnosti za 2004. godinu usvojenom na sjednici Koordinacionog odbora u Banja Luci.

#### 5. Opremanje Ureda

Planirani proračun za kapitalne izdatke u 2004. godini je 40.000,00 KM. Planirana sredstva će se koristiti sukcesivno tijekom godine za nabavku/kompletiranje postojeće opreme, prema programu nabavke.

Budući da proračun za ovu godinu još uvijek nije usvojen, izvršiti ćemo uskladjivanje nabavki ovisno od odobrenog proračuna.

Vrsta opreme	Komada	Jedinična cijena	Ukupno
Opremanje prostorija u D. Ozme/uredski namještaj, kao dopuna postojećeg	5	2.000,00	10.000,00
Nabavka klub garniture/2 stola i 10 stolica	1	3.000,00	3.000,00
Nabavka TV-a	1	500,00	500,00
Radni ormari za registratore-čelični	4	500,00	2.000,00
Metalne police za arhivu	3	500,00	1.500,00
Air-conditioner	1	1.500,00	1.500,00
Telefonski aparati	6	500,00	3.000,00
Nosač za printere	1	1.000,00	1.000,00
Djelimično saniranje i zaštita praznog potkrovnog prostora radi stavljanja u funkciju pismohrana		5.000,00	5.000,00
<b>UKUPNO</b>		<b>14.500,00</b>	<b>27.500,00</b>

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

### ***Pravna regulativa***

U periodu siječanj–lipanj 2004. godine, obaviti će se poslovi na daljnjoj analizi i pripremi teksta nacrt/prijedloga Zakona o reviziji financijskog poslovanja institucija BiH, te rad na harmoniziranju entitetskih zakona sa spomenutim Zakonom.

Izvršiti će se procjena učinkovitosti u primjeni usvojenih normativnih akata Ureda, te sačiniti prijedlog mjera za njihovo aktueliziranje.

Usvojiti će se normativna akta Ureda čije bi se donošenje nametnulo na temelju potreba rada u Uredu, zakonskih obveza i preuzetih obveza.

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

U periodu srpanj–prosinac 2004. godine, na temelju usvojenih rješenja iz Zakona o reviziji, pristupiti će se izradi novih, te izmjeni i dopunama postojeće normativno–pravne regulative.

### ***Radno–pravni odnosi i materijalno–tehnički poslovi***

- Primjena novog Zakona o reviziji institucija BiH,
- Sudjelovanje u radu radnih grupa EU, u okviru Projekta za podršku zajedničkim institucijama BiH,
- Kompletiranje personalnih dosje-a, te 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, primjenom 'Mjera za osiguranje samoodrživog razvoja Ureda za reviziju',
- Opremanje, nabavka odgovarajuće literature za knjižnicu i kompjuterska obrada podataka,
- Nabavka materijala, tekuće održavanje i opremanje Ureda.

### ***Proračun i materijalno–financijsko poslovanje***

- Izrada projekcije proračuna i rebalansa Proračuna sukladno Smjernicama,
- Uskladjivanje analitičkih planova Proračuna sa globalnom namjenom rashoda po sintetičkim kontima,
- Mjesečno praćenje realiziranja Proračuna i rebalansa,
- Praćenje ažurnosti knjigovodstvenih evidencija i izrada kumulativnih izvješća o izvršenju Proračuna,
- Praćenje svih financijskih transakcija i realizacija preuzetih ugovorenih obveza,
- Izrada završnog računa,
- Izvršenje nabavki osnovnih sredstava, nabavki materijala i zaključivanje ugovora sa najpovoljnijim ponudjačem.

## **7. Medjunarodna suradnja**

U cilju realiziranja planirane provjere kvalitete izvršene financijske revizije, Ured će tijekom siječnja izvršiti neophodne pripreme kako bi se uspješno realizirala misija SNAO kontrolora za kvalitetu revizije. Istovremeno, planirano je da se početkom 2004. godine u suradnji sa SNAO-om riješi pitanje izbora stalnog savjetnika za financijsku reviziju.

Ured planira da u siječnju finalizira provjeru funkcioniranja novoinstalirane IT opreme i da u suradnji sa ekspertima koje će angažirati SNAO izvrši provjeru sigurnosne politike, ciljeva IT strategije i početnih aktivnosti za uspostavu Intraneta.

Ured planira nastaviti suradnju sa SNAO-om i u svezi drugih aktivnosti navedenih u usvojenom Planu aktivnosti unutar Projekta za institucionalnu izgradnju kapaciteta revizionih institucija u BiH.

Takodjer, nastavlja se suradnja sa organizacijama INTOSAI i EUROSAI, a kontinuirano će pratiti, putem Interneta, svaku od aktivnosti ovih organizacija.

U tom kontekstu planirano je intenziviranje priprema i konsultiranja sa Medjunarodnim odjelom SNAO-a, u svezi sa sudjelovanjem Ureda na predstojećem INTOSAI Kongresu (Budimpešta, listopad 2004. godine), što predstavlja najznačajniji medjunarodni događaj u 2004. godini za svaku od članica INTOSAI-a.

Takodjer, planirano je sudjelovanje Ureda na seminaru u Londonu, koji organizira Ured za reviziju Velike Britanije, na temu 'Revizija u 21. stoljeću'.

Planirano je realiziranje dviju studijskih posjeta najznačajnijim europskim VRI, tijekom godine, a detalji posjeta biti će dogovorene bilateralno.

Kao nastavak ranijih obuka u oblasti financijske revizije, upravljanja ljudskim resursima i na polju unaprijedjenja odnosa s javnošću, planiran je čitav niz misija/posjeta revizora i eksperata SNAO-a, uključujući organiziranje više radionica u svezi sa specifičnim temama i ciljevima definiranih LFA matricom zajedničkih aktivnosti.

U sklopu uspostave Sektora za reviziju učinka i početka obuke za reviziju učinka, planirano je održavanje više seminara u svezi sa ovom oblasti, uključujući početak rada na pilot projektu.

Unutar BiH, planira se nastavak dosadašnje suradnje i uspostava novih kontakata sa međunarodnim institucijama i projektima koji su izravno ili posredno povezani sa revizijom (posebice, uspostaviti redovne kontakte sa odgovarajućim odjelima i rukovoditeljima projekata u svezi sa revizijom, trezorom, javnim financijama i javnim troškovima, internim kontrolama i internim reizijama, vanjskim i javnim dugom, reformama poreznog, i carinskog sustava i javne administracije, evidentiranjem i koordiniranjem inostranih donacija, predvodjenih ili koordiniranih od strane OHR-a, EU, OSCE-a, US Trezora, USAID-a, UNDP-a i drugih organizacija).

## **8. Koordinacioni odbor institucija za reviziju**

Sukladno Poslovniku o radu Koordinacionog odbora i u sklopu redovitih aktivnosti biti će uradjen detaljan plan za navedenu godinu. Stoga ćemo u ovaj program uvrstiti najznačajnije aktivnosti koje treba realizirati u 2004. godini.

Jedna od glavnih aktivnosti koja se nastavlja iz prethodne godine i koju treba završiti u prvom polugodištu je izrada Nacrta zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji za sve tri revizijske institucije i njihovo slanje parlamentarnim komisijama u dalju proceduru.

Ova aktivnost se odvija u okviru Savjetodavne grupe na čijem je čelu gosp. Henrik Selin šef projekta SNAO-a u BiH.

U okviru Projekta sa SNAO-om, Ured će, i u ovoj godini, nastojati da izvršenje planiranih aktivnosti koje se usvoje na sjednicama Upravnog odbora projekta bude veće nego u dosadašnjem periodu kako bi mogli bolje koristiti svoje resurse.

Takodjer, nastojati će se da se aktivnosti odvijaju što je moguće više zajedno, kako bi se postigao što veći učinak uz što manje troškove.

Značajnu pozornost treba posvetiti uskladjivanju metoda rada i kvalitete revizije između naše tri institucije putem formiranja timova koji će raditi na tom zadatku kako bi naša izvješća bila sličnija, a time i razumljivija onima kojima su namjenjeni.

Nastojati će se, u ovoj godini, dogovoriti mogućnosti zajedničke revizije pogotovo što se od postojećih entitetskih formiraju nove državne institucije gdje se očekuje naš zajednički rad.

U ovoj godini potrebno je uraditi zajednički promotivni materijal za sve tri institucije kako bi se javnost još više upoznala sa ulogom revizijskih institucija u društvu.

Pošto je primjećeno da klijenti Ureda slabo razumiju nalaze Ureda i preporuke u svezi sa internom kontrolom kreirati će se dokument o internoj kontroli koji će biti prosljedjen svim klijentima kako bi bili upoznati sa samim pojmom interne kontrole i načinima njenog implementiranja.

Članovi Koordinacionog odbora trebaju aktivno nastupati na seminarima OSCE-a u okviru podrške Parlamentarnim komisijama kako bi parlamentarci što bolje razumjeli i svoju ulogu i ulogu VRI u BiH.

Na međunarodnom planu, potrebno je da Koordinacioni odbor i dalje prati aktivnosti INTOSAI-a i EUROSAI-a kao i drugih međunarodnih institucija i da se, na temelju utvrđenih ciljeva i trenutnih procjena, opredjeli za sudjelovanje na onim skupovima za kojima postoji najveća potreba.

Takodjer, potrebo je uspostaviti bolju suradnju sa revizijskim institucijama iz zemalja u tranziciji kako bi razmjenjivali iskustva.

**Broj: 01-07-64/04**

**Datum: 10.01.2004. godine**

**GENERALNI REVIZOR**

*Mr. sc. Ivan Miletić*

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

*Samir Mušović*

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

*Dragan Kulina*