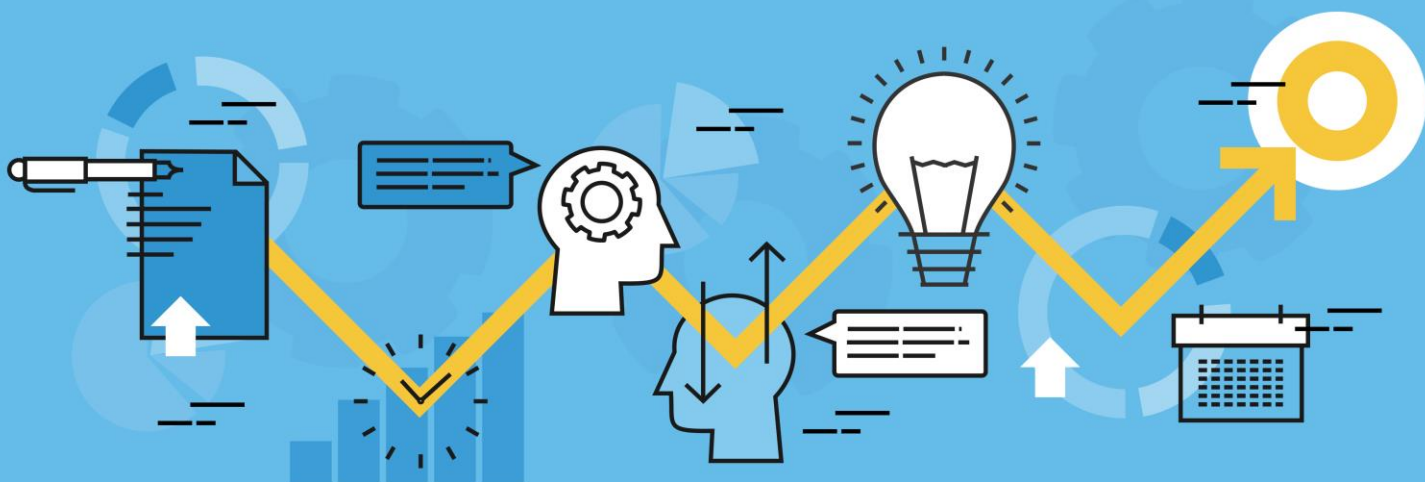




BOSNA I HERCEGOVINA



PROGRAM RADA

sa godišnjim planom revizija

**UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA
BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2021. GODINU**



PROGRAM RADA

sa godišnjim planom revizija

**UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU**

Sarajevo, prosinac 2020. godine

KAZALO

1. UVOD	4
2. POSLOVI REVIZIJE	5
2.1 FINACIJSKA REVIZIJA	5
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 Bosne i Hercegovine – 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	15
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 ZA REVIZIJU	19
4. OBUKE I STRUČNO USAVRŠAVANJE	20
5. KOMUNIKACIJA I ODNOSI S JAVNOŠĆU	22
6. POLITIKA I STRATEGIJA UREDA ZA REVIZIJU U SPRJEČAVANJU KORUPCIJE	24
7. MEĐUNARODNA SURADNJA	26
8. KOORDINACIJSKI ODBOR VRHOVNIH INSTITUCIJA ZA REVIZIJU	27
9. SURADNJA SA PARLAMENTARNOM SKUPŠTINOM BOSNE I HERCEGOVINE	28
10. PRIVITCI: PLANOWI OBUKE I STRUČNOG USAVRŠAVANJA	29

Na temelju članka 21. stavak (1) Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 12/06), glavni revizor d o n o s i

PROGRAM RADA UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2021. GODINU

1. Uvod

Godišnji program rada Ureda za reviziju institucija Bosne i Hercegovine za 2021. 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: Ured) koje isti planira ostvariti tijekom 2021. godine.

S obzirom na to da je Strateški plan razvoja Ureda istekao 2020. godine, u Uredu se trenutno odvija proces izrade Strateškog plana razvoja za razdoblje 2021.-2025. koji se planira finalizirati do kraja prvog tromjesečja 2021. godine. Sukladno tome, ovaj program rada se oslanja na opredjeljenja koja predstavljaju inpute za strateški plan razvoja Ureda, te se njime operacionaliziraju Zakon o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji Ureda za reviziju institucija Bosne i Hercegovine, kao i drugi akti koje u svom radu primjenjuje Ured.

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.



Godišnjim programom rada su obuhvaćene sve aktivnosti Ureda planirane za 2021. 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 Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Parlament).

Pri izradi Godišnjeg programa rada, Ured je kao polazni temelj, pored gore navedenih strateških inputa, koristio zakonske obveze Ureda, ciljeve, broj osoblja, raspoloživi broj radnih dana, vrijeme obuke i projekciju proračuna upućenu mjerodavnim povjerenstvima Parlamenta.

Aktivnosti navedene u Godišnjem programu rada se provode kako bi se ispunile zakonske obveze Ureda za reviziju, 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 institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Zakon 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 Bosne i Hercegovine 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 2021. godini obavljat će se kroz dvije faze.

Prva faza predstavlja obavljanje završne revizije godišnjih računa za 2020. godinu, a druga faza obavljanje prethodne revizije godišnjih računa za 2021. godinu.

Aktivnosti prije faze završne revizije za 2020. godinu, podrazumijevaju nastavak vršenja prethodne revizije za 2020. godinu, koja je počela u listopadu 2020. godine i traje do kraja siječnja 2021. godine, kao i planiranje faze završene revizije, što obuhvaća:

- *analizu provedenih aktivnosti u prethodnoj reviziji radi otklanjanja uočenih slabosti i unaprjeđenja revizijskog procesa;*
- *izbor težišta ispitivanja dokumentiranih u zbirnom dokumentu “Strategija revizije”;*

- usuglašavanje stavova oko spornih pitanja koja su uočena tijekom obavljanja prethodne 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 2020. godinu traje od ožujka 2021. godine do kraja lipnja 2021. 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;
- razgovore sa klijetima revizije i priopćavanje nalaza iz završne revizije.

Od ukupnog broja institucija (74 institucije), Odjel I., II., III. i IV. obavljaju reviziju svih institucija Bosne i Hercegovine, 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. Ministarstvo financija i trezora BiH
14. Ministarstvo obrane BiH
15. Obavještajno-sigurnosna agencija BiH
16. Pravobraniteljstvo BiH
17. Predsjedništvo BiH
18. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
19. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
20. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
21. Ured za razmatranje žalbi BiH
22. Ured za veterinarstvo BiH
23. Zavod za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera 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

Pored pojedinačnih finansijskih revizija, Ured za reviziju obaviti će u lipnju 2021. godine reviziju Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna institucija Bosne i Hercegovine za 2020. godinu i sačiniti izvješće o toj reviziji sukladno članku 13. Zakona o reviziji.

Također, Ured za reviziju će u rujnu 2021. godine sačiniti Godišnje revizorsko izvješće o glavnim nalazima i preporukama za 2020. godinu, u kojem će biti sadržani glavni nalazi i preporuke iz obavljenih finansijskih revizija, revizija učinka i specijalnih revizija (ukoliko istih bude bilo) i isto dostaviti Parlamentu zajedno sa Izvješćem o reviziji izvršenja proračuna na institucija Bosne i Hercegovine za 2020. godinu, sukladno članku 16. stavak 6. Zakona o reviziji.

Po potrebi, Ured za reviziju će u 2021. godini podnijeti dodatno revizorsko izvješće Parlamentu o pitanjima iz svoje nadležnosti, odnosno o pitanjima koje smatra značajnim za rješavanje, a koja uoči tijekom revizije (članak 17. Zakona o reviziji). Također, u slučaju uočenih indikacija o postojanju značajnih kršenja zakona, Ured za reviziju će obavijestiti odgovarajuća tijela za provedbu zakona.

Faza prethodne revizije godišnjih računa za 2021. godinu traje od listopada 2021. godine do kraja veljače 2022. godine. U razdoblju srpanj – rujan 2021. godine će se sačiniti evaluacija ranijih nalaza i preporuka i kreirati operativni plan rada prethodne revizije za 2021. godinu.

Cilj prethodne revizije za 2021. 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 finansijska 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 finansijskog izvješća za 2021. godinu.

Operativni plan rada sa rasporedom klijenata po odjelima i timovima, sačinjava se na temelju pregleda institucija obuhvaćenih Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine za 2021. godinu.

Sačinjavanje operativnih planova podrazumijeva utvrđivanje skale rizika za svakog klijenta, vremenski raspored obavljanja revizije unutar svakog tima, detaljan plan

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

revizije po procesima i članovima tima, te objedinjavanje pojedinačnih planova u jedan dokument.

Pored navedenog, financijska revizija će tijekom 2021. godine sudjelovati i u aktivnostima koje podrazumijevaju:

- *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);*
- *Praćenje i implementaciju revizijskih standarda;*
- *„Vrući pregled“ revizijskog procesa koji se obavlja kontinuirano tijekom revizije;*
- *Suradnju sa subjektima revizije tijekom fiskalne godine (odgovori na razne vrste upita, konzultacije, ukazivanje na primjere dobre prakse itd.);*
- *Zauzimanje stavova po određenim pitanjima koja nisu jasno i precizno definirana kako zakonskim tako i podzakonskim aktima;*
- *Praćenje zakonskih i podzakonskih akata, pravila, procedura i napomena koje kreiraju Vijeće ministara, MFT i druge relevantne institucije;*
- *Definiranje ključnih pitanja u reviziji*
- *Aktivnosti na unaprjeđenju procesa izvješćivanja*
- *(izvješća - mišljenje, nalazi, preporuke, konstatacije; pisma klijentu);*
- *Suradnju sa SHJ i unutarjom revizijom;*
- *Suradnju sa Parlamentom (sudjelovanje u radu povjerenstava i radu obaju domova Parlamenta);*
- *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 za reviziju.*
- *Učešće u izradi kriterija za ocjenjivanje revizorskog osoblja*

- Rad na realizaciji preporuka iz evaluacija rada VRI u BiH od strane SIGME
- Sudjelovanje u izradi Strateškog plana razvoja Ureda za reviziju za razdoblje 2021-2025. godina

2.2 Metodologija i kontrola kvalitete financijske revizije



CILJ – Unapređenje vodiča za reviziju i metodologiju 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 2021. godini i poslove iz oblasti metodologije i kontrole kvalitete financijske revizije, što podrazumijeva:

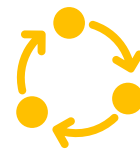
- Ažuriranje/izrada Vodiča za financijsku reviziju;
- Ažuriranje/ izrada Vodiča za kontrolu kvaliteta financijske revizije
- Ažuriranje kriterija za izražavanje mišljenja u reviziji usklađenosti;
- Izradu novog obrazca i strukture izvješća o financijskoj reviziji;
- Osiguranje kvalitete – hladni pregled nakon završenog ciklusa revizije za 2020. godinu po uzorku (jedna revizija iz svakog odjela I., II. i III., tj. tri revizije);
- Unapređenje i ažuriranje metodologije revizije za 2021. godinu;
- Interne obuke (edukacije) revizijskog osoblja;
- Izrada metodologije za konsolidirano izvješće o izvršenju proračuna za 2020. godinu;
- Ažuriranje metodologije za reviziju diplomatsko-konzularnih predstavništava;
- Praćenje i izučavanje novog i izmijenjenog IFPP okvira (INTOSAI okvir profesionalnih objava koji obuhvaća ISSAI);
- 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 prijave i korupcije;

- *Rad na izradi procedura za kontrolu kvalitete nacрта izvješća o reviziji;*
- *Rad na poboljšanju procedura za praćenje procesa revizije (folderi) do uvođenja softvera za praćenje revizije;*
- *Izrada Pravilnika o obukama 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 IFPP okviru,*
- *Rad na implementaciji preporuka SIGMA profesionalne ocjene rada VRI u BiH za 2020. godinu*

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 za reviziju 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 reviziju učinka 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 je revizija koja se ponavlja, kao ni revizija koja je vezana za kalendarsku/proračunsku godinu. Za 2021. godinu, planirano je provođenje revizija koje će rezultirati sa šest izvješća revizije učinka, odnosno četiri izvješća revizije učinka i dva izvješća o praćenju realizacije preporuka iz ranije objavljenih izvješća revizije učinka. Sve revizije planirano je započeti i završiti u 2021. godini.

Teme koje će provesti Odjel za reviziju učinka, u 2021. godini su sljedeće:

- **Problemi i nedostaci u sustavu javnih nabava,**
- **Efikasnost u primjeni prekršajnih odredbi,**
- **Efikasnost uvođenja i primjene DMS² u institucijama Bosne i Hercegovine**

Jedno izvješće revizije učinka i dva izvješća o realizaciji preporuka revizije učinka pripremit će Odjel za kontrolu kvalitete, metodologiju i planiranje revizije učinka (vidjeti detaljnije u poglavlju 2.4.).

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, identificiranje 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:

² Document Management System = Sistem za upravljanje dokumentima

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

Aktivnosti praćenja izvješća revizije učinka provodit će se kontinuirano tijekom 2021. godine.

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

Pored redovitih aktivnosti u provođenju revizija učinka, revizori učinka će kontinuirano pratiti rad institucija Bosne i Hercegovine, putem zvaničnih izvješća o radu, izvješća sa sjednica Vijeća ministara, Parlamenta 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 2021. 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 Bosne i Hercegovine, kao i osiguranja razumijevanja izvješća revizije učinka i poduzimanja odgovarajućih mjera usmjerenih na implementaciju danih preporuka, putem Ureda za reviziju 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 revizijskog izvješća.

Odjel za kontrolu kvalitete, metodologiju i planiranje revizije učinka će u 2021. godini provoditi redovite aktivnosti kontrole kvalitete revizijskog procesa za planirane teme revizije učinka u 2021. godini, stavljajući fokus na kontrolu planova rada i kontrolu izvješća revizije učinka, sukladno postojećoj metodologiji. Tijekom godine, Odjel za kontrolu kvalitete, metodologiju i planiranje revizije učinka će provesti tri revizije učinka i to:

- **Upravljanje taksama i naknadama koje naplaćuju institucije Bosne i Hercegovine**
- **Praćenje realizacije preporuka revizije učinka I.**
- **Praćenje realizacije preporuka revizije učinka II.**

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

Tijekom godine, Odjel za kontrolu kvalitete, metodologiju i planiranje revizije učinka 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 za financijsku reviziju 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 2021. godine ili po potrebi u drugom vremenskom razdoblju 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 video konferencije ili posjete ukoliko epidemiološka situacija u svijetu to dozvoli, 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 2021. 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;
- Kreiranje projektne zadaće i studije izvodljivosti za implementiranje sustava za upravljanje procesom revizije;
- Realizacija mapiranja procesa revizije u cilju unapređenja metodologije i pripreme implementacije sustava za upravljanje procesom revizije;
- Priprema nabave i implementiranja sustava za upravljanje procesom revizije sukladno usvojenom Planu razvoja informacijskih sustava Koordinacijskog odbora vrhovnih institucija za reviziju;
- Studijske posjete VRI koje imaju implementirane informacijske sustave za upravljanje procesom revizije;
- 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 Bosni i Hercegovini kroz radnu grupu Koordinacijskog odbora vrhovnih institucija za reviziju za IT, kao i sa IT revizorima iz regije u cilju razmjene iskustava i unapređenja procesa revizije;
- Održavanje stalne komunikacije na međunarodnom planu i aktivno sudjelovanje u radu EUROSAI radne grupe za IT reviziju;
- Sudjelovanje 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;
- Analiza 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 razvojem funkcije kontrole kvalitete u procesu IT revizije;
- Analiza tema za provođenje paralelne IT revizije;
- Kreiranje, ažuriranje i predlaganje internih dokumenata, procedura i planova iz oblasti informacionih sustava i tehnologija;

- Pružanje tehničke potpore održavanju informacijskog sustava i obučavanje uposlenog osoblja za korištenje informacijskih tehnologija;
- Ažuriranje plana zadržavanja računalne i komunikacijske opreme i softvera;
- Planiranje proračuna i provođenje javnih nabava u segmentima koji se odnose na informacijski sustav i IT reviziju;
- 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;
- Uspostava informacijskog i komunikacijskog sustava na budućoj adresi/lokaciji Ureda za reviziju;
- Revizija i ažuriranje postojeće Politike sigurnosti sukladno aktuelnim standardima, vođenje brige o sigurnosti IT sustava, procjena rizika i potpora neometanom funkcioniranju sustava;
- Održavanje postojeće internet komunikacije, te zadržavanje i nadogradnja iste, sukladno potrebama;
- Ažuriranje i nadogradnja postojeće internet i intranet stranice;
- Aktivnosti na uspostavi sistema FUIK u nadležnosti.

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 2021. godini nastaviti aktivno sudjelovati u procesima financijske revizije i revizije učinka, pružanjem potpore revizijskom osoblju kroz razmjenu pripremu i davanje stručnih mišljenja i objašnjenja o pravnim pitanjima (provođenje zakona, drugih propisa i općih akata) i o drugim pitanjima iz svoga operativnog dijela.



Tijekom 2021. godine, Služba će obavljati poslove prema sljedećem:

3.1 Pravni poslovi

Tijekom 2021. 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 nacрта rješenja po zahtjevima uposlenih u Uredu, te izrade uvjerenja, potvrda i dr.) o činjenicama iz službene evidencije, kao i o činjenicama o kojima Ured za reviziju ne vodi službenu evidenciju.

Proces pripreme i provođenja Plana upošljavanja, te provođenje aktivnosti po javnim oglasima, sukladno Planu upošljavanja za 2021. godinu i potrebama Ureda za reviziju, tijekom 2021. godine.

Priprema Plana korištenja godišnjeg odmora za 2021. godinu, i rješenja o korištenju godišnjih odmora za 2022. godinu, u prosincu 2021. godine.

Kontinuirano, tijekom 2021. godine, vođenje, čuvanje i ažuriranje personalnih dosjea uposlenih, prijave, odjave i promjena službenih podataka iz oblasti zdravstvenog i mirovinskog osiguranja, vođenje evidencija o uposlenima i izrada izvješća o strukturi uposlenih.

Priprema nacрта plana upošljavanja, priprema i praćenje realizacije plana stručnog usavršavanja i obučavanja uposlenih, ugovora o djelu, plana putovanja u Službi za 2021. godine.

Izrada plana javnih nabava Ureda za 2021. godinu, 60 dana nakon usvajanja proračuna za 2021. godinu.

Aktivnosti u realiziranju planiranih javnih nabava roba, usluga i radova u 2021. godini, sukladno Planu javnih nabava za 2021. godinu.

Praćenje realiziranja ugovora o javnim nabavama, te kvartalno ažuriranje podataka o istom na web stranici Ureda za reviziju.

3.2 Računovodstveno-financijski poslovi

Financijski zahtjev Ureda za reviziju za 2021. godinu iznosi 4.500.000 KM. Do konačnog usvajanja Proračuna za 2021. godinu, financiranje Ureda za reviziju vršit će se sukladno Odluci o privremenom financiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine i temeljit će se na Proračunu iz 2020. godine.

Za putne troškove za 2021. godinu su planirana sredstva u iznosu 180.000 KM.

Za troškove stručnog usavršavanja za 2021. 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 2021. 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 izvješća Ureda za reviziju za 2020. godinu do 1. 3. 2021. godine.

Izrada operativnih planova Ureda za reviziju za 2021. godinu u tabličnom prikazu, 15 dana po usvajanju proračuna za 2021. godinu, odnosno po odlukama o privremenom financiranju.

Izrada Dokumenta okvirnog proračuna Ureda za reviziju za razdoblje 2022. – 2024. godina, do 15. 4. 2021. godine.

Izrada periodičnih izvješća Ureda za reviziju za 2021. godinu, 30 dana po isteku obračunskog razdoblja.

Po potrebi, aktivnosti u izradi prestrukturiranja proračuna Ureda za reviziju za 2021. godinu.

Aktivnosti u izradi proračuna Ureda za reviziju za 2022. godinu, po instrukciji iz 2021. godine.

Revizija važećih i predlaganje izrade novih internih procedura za reguliranje prava, obveza i odgovornosti uposlenih u Uredu za reviziju, tijekom 2021. 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 2021. godinu uposlenicima u Uredu za reviziju, do desetog dana u mjesecu za prethodni mjesec.

Izdavanje potvrda o primanjima uposlenih u Uredu za reviziju za razne namjene (krediti, 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 povjerenstava o popisu – najkasnije do 15. 2. 2021. godine, te usvajanje odluka o popisu sredstava i izvora sredstava – najkasnije do 19. 2. 2020. godine.

3.3 Opći poslovi za potrebe Ureda za reviziju

Tijekom 2021. 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 2021. godini posebna pažnja biti će posvećena daljnjem unapređenju rada Službe.

4. Obuke i stručno usavršavanje

Obuka i stručno usavršavanje vršit će se i tijekom 2021. godine, a prema planovima obuke danim u pravitku³.

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 biti predmet analiza i izmjena tokom 2021. godine po Izvješću SIGMA-Profesionalna ocjena rada (Peer Review) vrhovnih revizijskih institucija 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, sukladno usvojenom Pravilniku o obukama.

Dio obuke iz financijske revizije bit će realiziran sukladno Strateškom planu edukacija revizora za 2020 – 2024. godini. 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 siječnju i veljači 2021. 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 zemljama u okruženju, a planirane posjete vezane su za daljnje unaprjeđenje financijske revizije i razmjenu iskustava po raznim temama. S obzirom na nemogućnost putovanja, uslijed pandemije izazvane virusom COVID 19, edukacije će se organizirati i putem online komunikacije, koristeći dostupne alate. 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, tehnika vođenje intervjua, itd.).

³ 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

Ostale edukacije podrazumijevaju dvije zajedničke edukacije četiriju revizijskih institucija u Bosni i Hercegovini u 2021. 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 2021. godine samostalno, kontinuirano obrazovati i usavršavati, što predstavlja njihovu obvezu.

5. Komunikacija i odnosi s javnošću

Iako se projekt izrade komunikacijske strategije, započet 2018. godine uz potporu SIGMA-e, trebao okončati 2020. godine, zbog izvanredne situacije izazvane pandemijom koronavirusa, to nije bilo moguće uraditi. Aktivnosti na finaliziranju komunikacijske strategije poduzet će se tijekom 2021. godine, nakon usvajanja novog strateškog plana razvoja Ureda za reviziju, kako bi se strateški ciljevi uskladili.



Sukladno definiranim načelima iz komunikacijske strategije, pristupit će se izradi komunikacijskih planova za sve aktere sa kojima Ured za reviziju ostvaruje eksternu komunikaciju.

Tijekom 2021. godine, nastavit će se intenzivna komunikacija sa Parlamentom, a posebice sa povjerenstvima za financije i proračun obaju doma Parlamenta.

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

Pandemija COVID-19 je uzrokovala intenzivnu promjenu u načinu komuniciranja Ureda za reviziju, kako u smislu interne komunikacije, tako i komunikacije sa vanjskim akterima što uključuje subjekte revizije, Parlament i mjerodavna povjerenstva, organizacije civilnog društva i medije. Sukladno tome, Ured za reviziju će i u 2021. godinu, a ovisno o epidemiološkoj situaciji, nastaviti sa primjenom raspoloživih online komunikacijskih alata.

Ured za reviziju će i naredne godine 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 za reviziju će i dalje pozitivno, i sukladno vlastitim kapacitetima, odgovarati na pozive nevladinih i organizacija civilnog društva na konferencije, panel diskusije i sl.

Naredna će godina obilježiti i suradnju sa relevantnim akterima okupljenim unutar Radne skupine za unaprjeđenje rezultata procesa revizije oformljene u okviru projekta Učinkovitija javna revizije za smanjenje korupcije u BiH kojeg implementiraju Centri civilnih inicijativa, uz financijsku potporu Vlade Švedske. Suradnja unutar ove Radne skupine odvijat će se u vidu sudjelovanja na događajima Radne skupine i organiziranja i realizacije obuke, iz mjerodavnosti Ureda za reviziju, za članice Radne skupine.

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 za reviziju 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 zainteresiranih 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.

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

6. Politika i strategija Ureda za reviziju u sprječavanju korupcije

Institucije Bosne i Hercegovine prevenciju i borbu protiv korupcije u prvom redu trebaju započeti u vlastitim redovima i tako pokazati svoju iskrenu i stvarnu namjeru/odlučnost za rješavanje ovog gorućeg problema bosanskohercegovačkog društva. Na fonu ovakvog razmišljanja Ured za reviziju će preventivnim i proaktivnim djelovanjem sprečavati negativne pojave u svezi s mogućom korupcijom na sljedeći način:



- preferirati visoke standarde transparentnosti u svome radu;
- raditi na izradi nove strategije za prevenciju korupcije;
- upošljavanje novog kadra, ukoliko se to desi tijekom 2021. godine, biti će zasnovano na poštivanju načela etičkih vrijednosti, neovisnosti i transparentnosti;
- upravljati ljudskim resursima u kontekstu sljedećih elemenata: upravljanje ljudskim resursima na temelju zasluga, edukacije i rotacije poslova;
- sukladno politici rotacije izvršiti rotiranje klijenata financijske revizije (po potrebi i rotaciju osoblja unutar odjela i timova);
- jačati i dograđivati sustav unutarnjih kontrola, uspostava efektivnog sustava financijskog upravljanja i kontrole;
- uspostava funkcije interne revizije u određenom formatu unutar Ureda za reviziju;
- radi osiguranja neovisnosti i sprječavanja sukoba interesa, svaki revizor financijske i revizije učinka, potpisat će izjavu prije početka revizijskog angažmana;
- izrada programa obuke za tužitelje, policijske službenike i suce, kao aktivnost u okviru Radne grupe za unaprjeđenje rezultata revizije;
- izvršit će se redoviti monitoring primjene odredaba Etičkog kodeksa;
- blagovremeno ćemo reagirati na svaku aktivnost uzbunjivača, bilo da se radi o pitanjima vezanim za sam Ured za reviziju ili o pojavama u institucijama Bosne i Hercegovine kao subjektima revizije;
- surađivati sa drugim institucijama koje su uključene u borbu protiv korupcije.

Ured za reviziju će vlastitim primjerom nastojati pokazati kako se treba odnositi u borbi protiv prevare i korupcije unutar vlastitih redova te kroz svoj mandat i kroz obavljane svojih aktivnosti nastojati steći visok kredibilitet i povjerenje javnosti. Poznata je činjenica kako revizija ima ključnu ulogu u promoviranju zakonitosti, odgovornosti i transparentnosti u korištenju javnih resursa. Svjesni te činjenice, mišljenja smo da samo kao kredibilna institucija možemo svoju zadaću obaviti uspješno u području borbe protiv korupcije na zadovoljstvo svih korisnika revizijskih izvješća tj. cjelokupne javnosti.

Nadalje, svjesni smo činjenice kako se Ured za reviziju promatra kroz prizmu visokih standarda u pogledu toga kako radimo svoj posao i od nas se očekuje da se vodimo svojim primjerom. Sukladno navedenom, od nas se očekuje da promoviramo kulturu integriteta, etičkog ponašanja i profesionalnog ophođenja u svome Uredu za reviziju.

Na kraju, Ured za reviziju će osigurati da korumpirano i nedolično ponašanje podliježe odgovarajućoj sankciji i promptnoj reakciji rukovodstva Ureda za reviziju u svim nedoličnim i neprimjerenim situacijama koji na bilo koji način štete ugledu i kredibilitetu Ureda za reviziju.

7. Međunarodna suradnja

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



Kao punopravan član EUROSAI-a, Ured za reviziju planira sudjelovati na narednom kongresu ove organizacija u Pragu, Češka Republika čije je održavanje bilo planirano za 2020. godinu, ali je zbog izvanrednih okolnosti izazvanih pandemijom, pomjereno za travanj 2021. godine, u online formatu. Online događaj će obuhvatiti administrativni dio Kongresa, dok će stručne i profesionalne teme biti obrađene u razdoblju kada to dopuste epidemiološki uvjeti.

Također na razini EUROSAI-a, predstavnici Ureda za reviziju aktivno će sudjelovati u radu EUROSAI radne skupine za IT reviziju, sudjelovanjem na redovitim aktivnostima ove skupine.

Ured za reviziju će aktivno doprinijeti radu Mreže zemalja kandidata i potencijalnih kandidata za članstvo u EU i Europskog revizorskog suda (ECA), sukladno izmijenjenom planu rada ove Mreže.

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).

Sve ostale aktivnosti, kako na bilateralnoj, regionalnoj i međunarodnoj razini, tijekom 2021. godine ovisit će o aktualnim epidemiološkim uvjetima i mjerama.

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 (u daljnjem tekstu: Koordinacijski odbor), 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 sukladno Poslovniku o radu Koordinacijskog odbora vrhovnih institucija za reviziju.



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

S obzirom na to da je koncem 2020. godine okončana profesionalna ocjena rada – kolegijalnog pregleda ureda za reviziju u Bosni i Hercegovini, Koordinacijski odbor će, tijekom 2021. godine, svoje djelovanje, između ostalog, usmjeriti na aktivnosti sukladno nalazima i preporukama iz Izvješća o kolegijalnom pregledu. U narednom razdoblju, Koordinacijski odbor će se angažirati i na koordinaciji aktivnosti koje se odnose na realizaciju projekta uvođenja sustava za upravljanje revizijskim procesima u revizijske institucije Bosne i Hercegovine, projekt za koji će financijska sredstva biti osigurana kroz program IPA II.

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

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

9. Suradnja sa Parlamentarnom skupštinom Bosne i Hercegovine

Ured za reviziju će u 2021. godini nastaviti, kroz kontakte s mjerodavnim povjerenstvima, pružati potporu Parlamentu u vidu blagovremenog dostavljanja svih izvješća o provedenim revizijama, kao i ostalih izvješća i materijala Ureda za reviziju.



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: 08-02-3-1144/20

Sarajevo, 29.12.2020. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, 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>Trening na temu jasnog i jezgrovitog pisanja izvješća</i>	<i>Siječanj 2021</i>	<i>Rukovoditelji financijske revizije/Vođe timova/članovi</i>	<i>Interna edukacija</i>	<i>Rukovoditelji revizije</i>
2.	<i>Konsolidirano izvješće o izvršenju proračuna</i>	<i>Veljača 2021</i>	<i>Rukovoditelji financijske revizije/Vođe timova/članovi</i>	<i>Interna edukacija</i>	<i>Rukovoditelji revizije</i>
3.	<i>Predstavljanje promjena u vodičima i metodologiji izvršenih na temelju SIGMA profesionalne ocjene rada VRI u BiH</i>	<i>Rujan 2021</i>			
4.	<i>Revizija javnih nabava (mogućnosti sustava e-nabave - izvješća)</i>	<i>Listopad 2021</i>	<i>Voditelji timova, članovi timova</i>	<i>Interna edukacija</i>	<i>Agencija za javne nabave</i>
5.	<i>Vještine komunikacija sa eksternim stranama (subjekti revizije, parlament, javnost, novinari)</i>	<i>Studeni 2021</i>	<i>Cjelokupno osoblje fin. revizije i revizije učinka</i>	<i>Interna edukacija</i>	<i>Vanjski eksperti</i>

**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.	Studijska posjeta jednoj VRI iz okruženja (VRI Srbije) Kombinirana revizija (revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti)	Travanj 2021	Rukovoditelji financijske revizije/revizori	Eksterna edukacija	Rukovoditelji revizije
2.	Studijski posjet VRI Latvije Razmjena iskustava	Lipanj 2021	Rukovoditelji revizije/ Revizori	Eksterna edukacija	Rukovoditelji revizije
3.	Kontinuirana profesionalna edukacija od strane ovlaštenih organizacija (2 seminara)	Kontinuirano, sukladno rasporedu osoblja	Cjelokupno osoblje financijske revizije	Eksterna edukacija	Rukovoditelji revizije
4.	Eksterna edukacija od strane eksperata iz oblasti: - Javne nabave - Tehnike vođenja intervjua (komunikacija sa klijentom)	Rujan 2021.	Cjelokupno osoblje financijske revizije	Eksterna edukacija	Rukovoditelji revizije
5.	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>Ožujak 2021</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 2021</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.	Kriteriji revizije učinka (izvori i izbor kriterija, njihova provjera kod revidiranih, analiza dosadašnjih dobrih i loših strana, standardi RU o kriterijima)	Ožujak 2021.	Svi revizori učinka	Interna edukacija	Rukovoditelji revizije učinka i kontrole kvalitete, metodologije i planiranja revizije učinka, viši revizor revizije učinka
2.	Fokus revizije, pregledi – forme revizorskog izvješćivanja prakse u svijetu i mogućnost primjene u našem kontekstu (iskustvo s webinarima)	Ožujak 2021.	Svi revizori učinka	Interna edukacija	Rukovoditelji revizije učinka i viši revizor kontrole kvalitete, metodologije i planiranja revizije učinka
3.	Prijenos iskustava sa održanih eksternih obuka (radionica SNAO)	Ožujak 2021.	Svi revizori učinka	Interna edukacija	Revizori učinka koji su sudjelovali na eksternim obukama u 2020. godini
4.	Pisanje i adresiranje preporuka revizije učinka – iskustva iz praćenja implementacije i mogućnosti poboljšanja	Ožujak 2021.	Svi revizori učinka	Interna edukacija	Revizor za kontrolu kvalitete, metodologiju i planiranje revizije učinka
5.	Iskustva sa održanog webinarima – pisanje izvješća, sklapanje jasnijih i kraćih rečenica, razumljivih za čitatelje, tablice, privitci u izvješću	Ožujak 2021.	Svi revizori učinka	Interna edukacija	Revizori učinka koji su sudjelovali na webinaru u 2020. godini
6.	Budući koraci u reviziji učinka- izazovi u RU, fokus revizije, blic revizije, zakonske mogućnosti, nove metodologije	Ožujak 2021.	Svi revizori učinka	Interna edukacija	Rukovoditelj kontrole kvalitete, metodologije i planiranja revizije učinka,
7.	Iskustva drugih država u RU i teme koje se obrađuju u drugim državama- usporedba	Ožujak 2021.	Svi revizori učinka	Interna edukacija	Viši revizori učinka
8.	Izvješće o kolegijalnom pregledu za VRI BiH – iskustva i budući koraci	Ožujak 2021.	Svi revizori učinka	Interna edukacija	Rukovoditelj revizije učinka, viši revizori učinka
9.	Zajedničke obuke s drugim VRI u BIH	2021.	Svi revizori učinka	Interna edukacija	Rukovoditelji revizije učinka i kontrole kvalitete, metodologije i planiranja revizije učinka, viši revizori učinka, vođe timova
10.	Studijski posjet državnoj reviziji jedne od zemalja članica EU Zapadne Europe ili Europski revizorski sud Razmjena iskustava	2021.	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

11.	<i>Međunarodni seminari, radionice i webinari - pisanje nalaza revizije učinka, pisanje orijentirano čitatelju, jačanje kontrole kvalitete u revziji učinka, metodologija revizije učinka, primjena standarda revizije učinka</i>	2021.	<i>Rukovoditelji revizije učinka i kontrole kvalitete, metodologije i planiranja revizije učinka, viši revizori učinka, revizori učinka</i>	<i>Eksterna obuka</i>	<i>Međunarodni eksperti iz oblasti revizije učinka</i>
-----	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------	--------------------------------------------------------

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>	2021.	<i>Uposleni u Kabinetu</i>	<i>Profesionalni razvoj i kontinuirano stručno usavršavanje</i>	<i>Šef Kabineta</i>
2.	<i>Relevantni seminari u organizaciji INTOSAI, EUROSAI i Mreže VRI kandidata i potencijalnih kandidata za članstvo u EU</i>	2021.	<i>Uposleni u Kabinetu</i>	<i>Profesionalni razvoj i kontinuirano stručno usavršavanje</i>	<i>Šef Kabineta</i>
3.	<i>Kontinuirane edukacije iz oblasti IT revizije i informacijskih tehnologija i servisa</i>	2021.	<i>Osooblje Odsjeka za IT poslove</i>	<i>Profesionalni razvoj i kontinuirano stručno usavršavanje</i>	<i>Šef Kabineta</i>

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>	2021.	<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>	2021.	<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>	2021.	<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>	2021.	<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>	2021.	<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 2021. godini</i>	2021.	<i>Uposleni u SPFIOP</i>	<i>Stjecanje profesionalnih zvanja</i>	<i>Rukovoditelj SPFIOP</i>

KONTAKT

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine
Hamdije Ćemerlića 2/XIII
71000 Sarajevo, Bosna i Hercegovina

T: + 387 33 703 573
F: + 387 33 703 565
E: salbih@revizija.gov.ba
W: www.revizija.gov.ba
 @UredzaReviziju