



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

www.revizija.gov.ba



PROGRAM RADA

sa godišnjim planom revizija

**UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA
BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2024. GODINU**

Sarajevo, prosinac 2023. godine

Naslovnica: Freepik.com

KAZALO

1. UVOD	4
2. POSLOVI REVIZIJE	5
2.1 FINANCIJSKA REVIZIJA.....	5
2.2 REVIZIJA UČINKA.....	12
3. OSTALE PRATEĆE AKTIVNOSTI	16

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 2024. GODINU

1. Uvod

Godišnji program rada Ureda za reviziju institucija Bosne i Hercegovine za 2024. 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 2024. godine.

Ovaj program rada se oslanja na opredjeljenja iskazana u Strateškom planu razvoja Ureda 2021.-2025. godine kojim se operacionaliziraju Zakon o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Zakon o reviziji), Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji Ureda, kao i drugi akti koje u svom radu primjenjuje Ured.

Godišnji program rada Ureda u obzir uzima načela, standarde (International Standards of Supreme Audit Institutions – ISSAI) i smjernice iz 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 aktivnosti Ureda planirane za 2024. godinu, koje se prvenstveno odnose poslove financijske i revizije učinka, ali i ostale prateće aktivnosti koje čine nužnu potporu provođenju poslova revizije.

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 Parlamentarne skupštine BiH.

2. Poslovi revizije

Prema Zakonu o reviziji glavni cilj Ureda je da, provođenjem revizije, osigura neovisna mišljenja o izvršenju proračuna i finansijskim izvješćima, korištenju resursa i upravljanju državnom svojinom od Vijeća ministara, proračunskih i javnih institucija u BiH, čime se doprinosi pouzdanom izvješćivanju o korištenju proračunskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, troškovima i državnom svojinom.

Ured je nadležan za obavljanje finansijske revizije, revizije učinka i drugih specifičnih revizija. Također, Ured može, kada to smatra potrebnim, podnijeti revizorsko izvješće Parlamentu o pitanjima iz svoje mjerodavnosti i obaviti specijalnu reviziju po zahtjevu Parlamenta.

2.1 Finansijska revizija



CILJ - Izvršiti reviziju svih proračunskih korisnika na razini institucija BiH



NOSITELJI AKTIVNOSTI – Odjeli finansijske revizije (4 odjela)



ROKOVI – Definirani zakonom i Planom revizije



POTREBNI RESURSI – Ljudski i materijalni

Ured obavlja finansijsku reviziju sukladno Zakonu o reviziji, usvojenim revizijskim standardima i metodologiji Ureda. Revizijski standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze.

Finansijska revizija podrazumijeva pregled finansijskih izvješća i pripadajućih računa institucija kod kojih se obavlja revizija, s ciljem procjene jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate izvršenja proračuna, te procjenjuje primjenjuju li rukovoditelji institucija Bosne i Hercegovine zakone i propise, koriste li sredstva za odobrene i odgovarajuće namjene, ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnje kontrole.

Zakonom o reviziji je propisano da Ured svake godine obavlja finansijsku reviziju i daje mišljenje o izvješćima o izvršenju godišnjeg proračuna za svakog proračunskog korisnika kojem je proračun odobren zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine i o godišnjem izvješću o izvršenju Proračuna.

Revizija proračunskih korisnika

Financijska revizija godišnjih računa proračunskih korisnika, koja podrazumijeva reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti sa zakonima i pravilima, u 2024. godini obavljat će se kroz dvije faze. Prva faza predstavlja obavljanje završne revizije godišnjih računa za 2023. godinu, a druga faza obavljanje prethodne revizije godišnjih računa za 2024. godinu.

Aktivnosti prije faze završne revizije godišnjih računa za 2023. godinu, podrazumijevaju nastavak vršenja prethodne revizije za 2023. godinu, koja je počela u listopadu 2023. godine i traje do kraja veljače 2024. 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";
- detaljno planiranje završne revizije (vremenski raspored obavljanja revizije, detaljni planovi po procesima i formiranje timova za reviziju).

Faza završne revizije godišnjih računa za 2023. godinu traje od ožujka 2024. godine do kraja lipnja 2024. godine i obuhvaća sljedeće aktivnosti:

- provedbu revizije na terenu;
- kontrolu i evaluaciju nalaza i zaključaka;
- prezentiranje nalaza i preporuka rukovodstvu revidiranih institucija;
- izvješćivanje;
- analizu cjelokupnog procesa revizije u cilju povećanja kvalitete revizijskih aktivnosti.

Ured će obaviti reviziju godišnjih računa za 2023. godinu 74 institucije Bosne i Hercegovine, sukladno Zakonu o reviziji.

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

ODJEL I.

1. Agencija za javne nabave
2. Agencija za lijekove i medicinska sredstva
3. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
4. Agencija za osiguranje u BiH
5. Agencija za policijsku potporu
6. Agencija za poštanski promet BiH
7. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
8. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
9. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
10. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
11. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
12. Arhiv BiH
13. Centar za uklanjanje mina u BiH
14. Direkcija za europske integracije
15. Institut za akreditiranje BiH
16. Komisija za koncesije
17. Institut za nestale osobe BiH
18. Ministarstvo civilnih poslova BiH
19. Ministarstvo financija i trezora BiH
20. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
21. Ministarstvo obrane BiH
22. Obavještajno-sigurnosna agencija BiH
23. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
24. Parlamentarna skupština BiH
25. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
26. Središnje izborno povjerenstvo
27. Sud BiH
28. Ured za razmatranje žalbi

ODJEL II.

1. Agencija za antidoping kontrolu
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Centar za informiranje i priznavanje dokumenta iz područja visokog obrazovanja
5. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
6. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
7. Državna agencija za istrage i zaštitu
8. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
9. Fond za povratak BiH
10. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
11. Granična policija BiH
12. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

15. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
16. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
17. Predsjedništvo BiH
18. Služba za poslove sa strancima
19. Uprava za neizravno oporezivanje
20. Uprava za zaštitu zdravlja bilja
21. Ured za veterinarstvo
22. Vijeće za državnu potporu BiH
23. Zavod za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

ODJEL III.

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za sigurnost hrane BiH
3. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
4. Direkcija za ekonomsko planiranje
5. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
6. Institut za mjeriteljstvo BiH
7. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
8. Ministarstvo pravde BiH
9. Ministarstvo sigurnosti BiH
10. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
11. Odbor državne službe za žalbe
12. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
13. Pravobraniteljstvo BiH
14. Regulatorna agencija za komunikacije
15. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
16. Tužiteljstvo BiH
17. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
18. Ured koordinatora za reformu javne uprave
19. Ustavni sud
20. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

ODJEL IV.¹

1. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
2. Agencija za statistiku BiH
3. Konkurencijsko vijeće

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

U razdoblju srpanj – rujan 2024. godine će se sačiniti evaluacija ranijih nalaza i preporuka i kreirati operativni plan rada prethodne revizije za 2024. godinu. Faza **prethodne revizije godišnjih računa za 2024. godinu** traje od listopada 2024. godine do kraja veljače 2025. godine.

Cilj prethodne revizije za 2024. godinu predstavlja praćenje ranije danih preporuka, uključujući analizu mjera poduzetih na temelju tih preporuka, ocjenu sustava unutarnjih kontrola značajnih procesa vezanih za organizaciju, rukovođenje, planiranje i izvršenje proračuna i otkrivanje eventualnih slabosti koje mogu imati utjecaja na financijska izvješća institucija za revidiranu godinu. Prema navedenom, cilj prethodne revizije je preventivno djelovanje i davanje preporuka i sugestija za otklanjanje eventualnih nepravilnosti prije sačinjavanja konačnog financijskog izvješća za 2024. godinu. Također, nedostatke uočene u poslovanju u prethodnoj reviziji koji se ne mogu otkloniti do sačinjavanja financijskih izvješća za 2024. godinu institucija može otkloniti, odnosno korigirati postupanje u poslovanju, u 2025. godini, čime se dodatno ispoljava preventivni aspekt procesa prethodne revizije.

Operativni plan rada sa rasporedom subjekata revizije po odjelima i timovima sačinjava se na temelju pregleda institucija u posljednjem usvojenom zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine.

Sačinjavanje operativnih planova podrazumijeva utvrđivanje skale rizika za svakog subjekta revizije, vremenski raspored obavljanja revizije unutar svakog tima, detaljan plan revizije po procesima i članovima tima, te objedinjavanje pojedinačnih planova u jedan dokument.

Kao dio financijske revizije planirano je i provođenje IT revizije u 23 institucije BiH.

Revizija godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna institucija BiH

Pored pojedinačnih financijskih revizija, Ured će, u lipnju 2024. godine, obaviti reviziju Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu i sačiniti izvješće o

toj reviziji sukladno članku 13. Zakona o reviziji.

Također, Ured će, u rujnu 2024. godine, sačiniti Godišnje revizorsko izvješće o glavnim nalazima i preporukama za 2023. godinu, u kojem će biti sadržani glavni nalazi i preporuke iz obavljenih financijskih revizija i revizija učinka i isto dostaviti Parlamentu zajedno sa Izvješćem o reviziji izvršenja proračuna na institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, sukladno članku 16. Zakona o reviziji.

U okviru financijske revizije planirano je i provođenje IT revizije u 23 institucije BiH, kao i angažman IT revizora u reviziji godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna i izradi godišnjeg revizorskog izvješća o glavnim nalazima i preporukama.

Ostale aktivnosti financijske revizije

Pored navedenog, financijska revizija će tijekom 2024. godine sudjelovati i u aktivnostima koje podrazumijevaju:

- realizaciju suradnje sa inozemnim uredima za reviziju kroz sudjelovanje na kongresima, simpozijima i seminarima s ciljem razmjene iskustava i unaprjeđenja profesionalnog obavljanje rada u smislu primjene revizijskih standarda i općeprihvaćene prakse u oblasti revizije;
- nastavak suradnje sa međunarodnim institucijama (poput SIGMA-e) na realizaciji započetih projekata, a sve u cilju unaprjeđenja metodologije rada;
- nastavak razvijanja suradnje s funkcijom unutarnje revizije u cilju unaprjeđenja efektivnosti revizije u institucijama Bosne i Hercegovine; predmetna suradnja će se odvijati kroz prezentiranje tema na obukama i razmjenu iskustava;
- aktivnosti na unaprjeđenju sustava financijskog upravljanja i kontrole u segmentu predlaganja internih akata koji definiraju procedure i postupke u okviru profesionalnog rada revizije (kontrola kvalitete, angažman vanjskih eksperata, suradnja s pravosudnim institucijama i medijima i sl.).

Metodologija i kontrola kvalitete financijske revizije

Sukladno revizijskim standardima, sustav kontrole kvalitete treba osigurati razumno jamstvo da su metodologija koja se upotrebljava i postupci provjere kvalitete koji se provode

relevantni, primjereni i primijenjeni na djelotvoran način.

Pored obavljanja financijske revizije, Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije obavljat će u 2024. godini i poslove iz oblasti metodologije i kontrole kvalitete financijske revizije, što podrazumijeva:

- ažuriranje/izradu vodiča za financijsku reviziju sukladno IFPP okviru, uz bilateralnu potporu SIGMA-e;
- ažuriranje/usklađivanje metodologije financijske revizije sukladno promjenama u IFPP okviru i primjenljivim zakonima i regulativi;
- ažuriranje/izradu novog obrasca i strukture izvješća o financijskoj reviziji;
- ažuriranje/izradu metodologije revizije konsolidiranog izvješća o izvršenju proračuna;
- ažuriranje/izradu procedura za kontrolu kvalitete izvješća o reviziji;
- ažuriranje/izradu procedura za praćenje procesa revizije, do uvođenja softvera/sustava za upravljanje revizijama;
- obavljanje kontrole kvalitete u fazi izvješćivanja za 2023. godinu ("vrući pregled");

- osiguranje kvalitete ("hladni pregled") nakon završenog ciklusa revizije za 2023. godinu, po uzorku;
- interne obuke revizijskog osoblja u okviru aktivnosti izrade vodiča za financijsku reviziju i obuke vezane za primjenu metodologije Ureda;
- sudjelovanje na eksternim obukama iz oblasti revizije i primjenljive regulative u organizaciji međunarodnih i domaćih institucija.

2.2 Revizija učinka



CILJ - izvijestiti javnost o ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti korištenja javnih resursa određenog aspekta poslovanja cijele ili dijela institucije, programa ili aktivnosti institucija BiH



NOSITELJI AKTIVNOSTI – Odjel revizije učinka i Odjel za kontrolu kvalitete, metodologiju i planiranje revizije učinka



ROKOVI – Definirani zakonom i Planom revizije



POTREBNI RESURSI – Ljudski i materijalni

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.

Revizija učinka se provodi sukladno Zakonu o reviziji, INTOSAI Okviru profesionalnih objava (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements – IFPP), a organizacijski je u Uredu pozicionirana u Odjelu za reviziju učinka i Odjelu za kontrolu kvalitete, metodologiju i planiranje revizije 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.

Sukladno Strateškom planu razvoja Ureda 2021.-2025., Odjel za reviziju učinka, u 2024. godini, će poduzeti aktivnosti na jačanju metodologije revizije učinka. Aktivnosti će se, između ostalog, odnositi na izradu smjernica za kontrolu kvalitete izvješća revizije učinka i smjernicu za koordinaciju rada na dokumentima u reviziji učinka, a aktivno će sudjelovati i u izradi drugih smjernica revizije učinka čiji je nositelj aktivnosti Odjel za kontrolu kvalitete, metodologiju i planiranje revizije učinka.

Za 2024. godinu, planirana je provedba revizija koje će rezultirati objavom šest izvješća revizije učinka, odnosno četiri izvješća o provedenim revizijama učinka i dva izvješća o praćenju realizacije preporuka iz ranije objavljenih izvješća revizije učinka.

Oblasti koje će biti adresirane planom rada revizije učinka u 2024. godini su:

- višegodišnja kapitalna ulaganja;
- sudski sporovi;
- unutarnja revizija;
- nabave avio-karata u institucijama BiH;

Dva izvješća u svezi s kojima će tijekom 2024. godine biti provedeno praćenje realizacije preporuka će biti utvrđeni naknadno;

Odjel za reviziju učinka realizirat će tri izvješća o revizijama učinka, dok će Odjel za kontrolu kvalitete, metodologiju i planiranje revizije učinka pripremiti jedno izvješće revizije učinka i dva izvješća o realizaciji preporuka revizije učinka.

Praćenje realizacije preporuka iz izvješća revizije učinka

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

Praćenje realizacije preporuka 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 će se vršiti s ciljem da se ustanovi koje mjere su nadležne institucije poduzele i koje su preporuke implementirane.

Praćenje realizacije izvješća revizije učinka podrazumijevat će sljedeće aktivnosti:

- uspoređivanje plana rada sa stvarno obavljenim poslom;
- servisiranje i održavanje baze podataka o nalazima, preporukama i aktivnostima koje su institucije poduzimale po izvješćima revizije učinka;
- izvješćivanje o rezultatima popratnih aktivnosti;
- provedbu naknadnih revizija po odluci rukovodstva Ureda.

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 BiH, Parlamenta i parlamentarnih povjerenstava i drugih zvaničnih dokumenata, konzultativnih sastanaka sa organizacijama civilnog društva, putem medija i drugih izvora, s ciljem identificiranja problema u radu institucija koje mogu biti predmet revizije učinka.

Aktivnosti revizije učinka uvažavaju Strateško opredjeljenje Ureda za reviziju u odabiru tema revizije učinka. Revizori učinka će tijekom 2024. godine, kroz predlaganje potencijalnih tema, revidirati i svoje ranije prijedloge i istražiti nove teme. U drugom dijelu 2024. godine, 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.

Programiranje rada revizije učinka uvažava strateški prioritet INTOSAI-ja koji se odnosi na doprinos realizaciji ciljeva održivog razvoja, tj. Agende 2030 na čiju implementaciju se obvezala i BiH. Vrhovne institucije za reviziju igraju ključnu ulogu u promoviranju održivog razvoja kroz provođenje relevantnih revizija nacionalnih inicijativa za podršku ostvarivanju Agende 2030.

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 2024. godini provoditi redovite aktivnosti kontrole kvalitete revizijskog procesa za planirane teme revizije učinka u 2024. godini, stavljajući poseban 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 sustavno provoditi predistraživanja potencijalnih tema za revizije učinka i izraditi potrebne prijedloge tema za reviziju učinka. U obzir će se uzeti aktualni različiti problemi u državi, zahtjevi Parlamenta za određenim revizijama, prijedlozi rukovodstva Ureda i rukovoditelja odjela za financijsku reviziju, kao i inputi sugerirani tijekom sastanaka sa organizacijama civilnog društva i drugim relevantnim akterima kao što su međunarodne organizacije. Pored navedenog, revizori učinka imaju kontinuiranu obvezu predlagati 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 rukovodstvu Ureda 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 2024. godine ili po potrebi u drugom vremenskom razdoblju tijekom godine.

U skladu sa Strateškim planom razvoja Ureda 2021.-2025., Odjel za kontrolu kvalitete, metodologiju i planiranje revizije učinka će, u 2024. godini, poduzeti aktivnosti na jačanju metodologije revizije učinka. Aktivnosti će se, između ostalog, odnositi na izradu smjernica za provođenje praćenja implementacije preporuka revizije učinka, te smjernica za provođenje uže fokusiranih revizija učinka u skladu sa opredjeljenjem Ureda i drugih smjernica s ciljem jačanja metodologije revizije učinka.

3. Ostale prateće aktivnosti

Usporedo sa provođenjem revizijskih aktivnosti, u 2024. godini Ured planira provesti i aktivnosti kako slijedi:

IT poslovi

- provođenje procedure javne nabave za implementiranje sustava i mapiranje procesa revizije u cilju unaprjeđenja metodologije i pripreme implementacije sustava za upravljanje procesom revizije;
- aktivnosti na redizajniranju i uvođenju novih funkcionalnosti na zvaničnoj internetskoj stranici Ureda;
- unaprjeđenje postojećeg informacijskog sustava kroz nadogradnju postojeće hardverske, softverske i mrežne infrastrukture, te kroz implementiranje novih funkcionalnosti sustava.

Financijsko upravljanje i kontrola

- izrada godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu;
- izrada akcijskog plana za provedbu aktivnosti na unapređenju sustava financijskog upravljanja i kontrole za narednu godinu, te o realizaciji redovito izvješćivati rukovodstvo Ureda na sjednicama Kolegija.

Pravni, financijski i opći poslovi

- priprema i davanje stručnih mišljenja i objašnjenja o pravnim pitanjima i o drugim pitanjima iz svoga operativnog dijela;
- praćenje izmjena zakona koji se tiču rada Ureda, mogućeg ugrožavanja njegove neovisnosti te blagovremeno reagiranje po istima;
- izradu akata koji se odnose na prava, dužnosti i odgovornosti uposlenika,
- pružanje potpore revizijskom osoblju kroz davanja mišljenja o pravnim pitanjima relevantnim za proces revizije.
- pružanje potpore revizijskom osoblju u segmentima revizije planiranja proračuna i izvršenja proračuna institucija Bosne i Hercegovine;
- generiranje izvješća iz informacijskog sustava za potrebe financijske revizije i revizije učinka;
- financiranje aktivnosti Ureda u skladu s odredbama Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine.

Obuke i stručno usavršavanje

- kontinuirano obučavanje uposlenika Ureda putem internih i eksternih obuka te određivanje prioriteta za daljnjim obučavanjem osoblja, u skladu s usvojenim Pravilnikom o obukama;
- za osoblje financijske revizije se planiraju provesti obuke iz sljedećih područja: revizija, računovodstvo, javne nabave, tzv. „meke“ vještine, prevencija korupcije, financijsko upravljanje, strateško planiranje, radni odnosi, zaštita tajnih podataka, te po potrebi i ostale teme za koje se ocjeni da postoji potreba;
- realizacija studijskih posjeta, u skladu sa raspoloživim resursima, revizijskim institucijama zemalja članica EU i zemljama u okruženju (zemljama članicama Mreže), a vezane su za daljnje unaprjeđenje financijske revizije i revizije usklađenosti te razmjenu iskustava po raznim temama iz nadležnosti rada Ureda;
- nastavak edukacije osoblja financijske revizije za stjecanje profesionalnih zvanja certificirani računovođa i ovlaštenu revizor, a prema planu i programu Komisije za računovodstvo i reviziju BiH;
- realizacija zajedničkih edukacija četiriju revizijskih institucija u BiH, s ciljem razmjene znanja i iskustava i pružanja primjera dobre prakse u reviziji;
- sudjelovanje osoblja financijske revizije na radionici koja će adresirati procese procjene rizika i donošenja mišljenja u financijskoj i reviziji usklađenosti, u okviru projekta koji Ured sprovodi uz bilateralnu potporu SIGMA-e;
- sudjelovanje osoblja revizije učinka u projektu koji sprovodi INTOSAI razvojna inicijativa (INTOSAI-IDI) - profesionalna edukacija za revizore vrhovnih revizorskih institucija (PESA program);
- nastavak započetih aktivnosti u okviru projekta INTOSAI razvojne inicijative (INTOSAI-IDI) pod nazivom Sustav upravljanja kvalitetom revizije (SoAQM); sudjelovanje osoblja financijske i revizije učinka na radionicama i priprema potrebnih materijala u sklopu projekta, procjena dosadašnje prakse upravljanja kvalitetom i izrada politike upravljanja kvalitetom u skladu sa novim revidiranim standardom ISSAI 140.

Međunarodna suradnja

- sudjelovanje u redovitim godišnjim aktivnostima INTOSAI i EUROSAI radnih tijela, kao što su EUROSAI Kongres 2024, INTOSAI Radna grupa za suradnju s civilnim društvom, EUROSAI radne grupe za IT reviziju i reviziju okoliša;
- aktivno sudjelovanje u provedbi aktivnosti za 2024. godinu iz Plana rada Mreže VRI zemalja kandidata i potencijalnih kandidata koje adresiraju oblasti financijske revizije završnog računa, formata revizijskog izvješćivanja kojima se

povećava utjecaj izvješća o reviziji, revizije okoliša i pitanja vezanih za implementaciju Ciljeva održivog razvoja;

- sudjelovanje u svojstvu promatrača na sastancima Kontaktnog odbora VRI iz EU, i časnika za vezu VRI-jeva Kontaktnog odbora;
- sudjelovanje u komponenti regionalne suradnje za VRI zemalja članica Nizozemske konstitucije na temu poboljšanja utjecaja revizije kroz suradnju sa eksternim akterima;

Komunikacija i saradnja sa relevantnim akterima

Ured će u 2024. godini nastaviti sa implementiranjem Komunikacijske strategije 2022.-2025. provedbom sljedećih aktivnosti:

- suradnja s Parlamentarnom skupštinom BiH i mjerodavnim parlamentarnim tijelima kroz redovite aktivnosti izvješćivanja o revizijama provedenim sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH, kao i drugim aktivnostima Ureda;
- suradnja s nadležnim parlamentarnim tijelima s ciljem unapređenja procesa parlamentarnog nadzora nad implementacijom preporuka revizije učinka putem raspoloživih projekata međunarodne podrške;
- edukacije iz oblasti antikorupcijskog djelovanja na temelju potpisnog Memoranduma o suradnji sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije;
- suradnja sa nadležnim tijelima za provedbu zakona (Tužiteljstvo BiH, SIPA) prema ukazanim potrebama tijekom godine;
- redoviti godišnji konzultativni sastanak sa organizacijama civilnog društva, kao dio procesa planiranja aktivnosti revizije učinka, na kojem će se organizacijama civilnog društva prezentirati oblasti koje će biti predmetom revizije i pozvati ih da doprinesu procesu prikupljanja podataka kroz svoj prethodni rad iz danih oblasti; organizacije civilnog društva se na ovom sastanku također pozivaju da daju svoje prijedloge za oblasti koje bi mogle biti predmetom revizije učinka 2025. ili u narednim razdobljima.
- komunikacija s javnošću putem video priloga, kao i redovita komunikacija s medijima putem odgovaranja na medijske upite u pisanom obliku;
- sudjelovanje u radu Koordinacijskog odbora vrhovnih institucija za reviziju u BiH u skladu sa Programom rada Koordinacijskog odbora za 2024. godinu i u okviru istoga nastojati osigurati preduvjete za organizaciju kongresa revizora javnog sektora u BiH.

Sarajevo, 28.12.2023. godine

Broj: 01/1-02-3-1403/23

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrković, v.r.