



PROGRAM RADA UREDA ZA REVIZIJU
INSTITUCIJA BiH ZA

2018

Sarajevo, decembar 2017. godine

SADRŽAJ

1. Uvod	03
2. Poslovi revizije	04
3. Pravni, finansijski i opći poslovi	20
4. Finansiranje	22
5. Obuke i stručno usavršavanje	24
6. Komunikacija i izvještavanje	26
7. Javne nabavke	28
8. Politika i strategija Ureda u sprečavanju korupcije	29
9. Međunarodna saradnja i odnosi s javnošću	30
10. Koordinacioni odbor institucija za reviziju	31
11. Saradnja sa Parlamentarnom skupštinom BiH	32

Prilozi

Na osnovu člana 21. stav (1) Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), i člana 32. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ureda za reviziju institucija BiH, broj: 01-05-02-3-1061/17, generalni revizor donosi

PROGRAM RADA UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH ZA 2018

1. Uvod

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

Program rada za 2018. godinu sadrži poslove revizije, pravne i materijalno-finansijske poslove, finansiranje, obuku i stručno usavršavanje, komunikaciju i izvještavanje, javne nabavke, politiku i strategiju Ureda u sprečavanju korupcije, međunarodnu saradnju, rad Koordinacionog odbora i saradnju sa Parlamentarnom skupštinom BiH.

Polazne pretpostavke za izradu Programa zasnivaju se na zacrtanim ciljevima, zakonskoj obavezi Ureda, broju revizionog osoblja, raspoloživom broju radnih dana, vremenu obuke i predviđenom budžetu.

U planu sadržane aktivnosti prate i relevantne informacije o osnovama iz kojih iste proističu, a koje je neophodno provesti kako bismo očuvali i povećali pozitivan rejting revizije, uz dostizanje maksimalnog mogućeg stupnja iskorištenosti kapaciteta koji su nam na raspolaganju, te – samim tim – ostvarivanje punog efekta rada Ureda.

2. Poslovi revizije

2.1. *Finansijska revizija*

CILJ – Izvršiti reviju svih budžetskih korisnika na razini institucija BiH

NOSIOCI AKTIVNOSTI– Odjeli finansijske revizije (4 odjela)

ROKOVI – Definisani zakonom

POTREBNI RESURSI – Ljudski i materijalni

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

Finansijska revizija, koja podrazumijeva reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti sa zakonima i pravilima, u 2018. godini obavljat će se kroz dvije faze. Prva faza predstavlja obavljanje završne revizije za 2017. godinu, a druga faza obavljanje prethodne revizije za 2018. godinu.

Faza **završne revizije** predstavlja završetak i analizu prethodne revizije za 2017. te planiranje i izvršenje završne revizija godišnjih računa objavljenih u finansijskim izvještajima za 2017. godinu.

Ova faza se sastoji iz dva dijela i to:

1. Nastavak vršenja prethodne revizije računa za 2017. godinu koja je počela u oktobru 2017. godine i traje do kraja januara 2018. godine, te planiranje završne revizije za 2017. godinu. Ove aktivnosti traju do kraja februara 2018. godine i obuhvataju:
 - *potpuno razumijevanje operacija klijenta sa procjenom rizika materijalne greške;*
 - *izbor težišta ispitivanja dokumentiranih u zbirnom dokumentu "Strategija revizije";*
 - *usaglašavanje stavova oko spornih pitanja koja su uočena tokom obavljanja prethodne revizije;*
 - *analiza provedenih aktivnosti u prethodnoj reviziji radi otklanjanja uočenih slabosti i unapređenja procesa revizije;*
 - *detaljno planiranje završne revizije (vremenski raspored obavljanja revizije, detaljni planovi po procesima i formiranje timova za reviziju).*
2. Obavljanje završne revizije institucija BiH za 2017. godinu. Ove aktivnosti traju od marta 2018. godine do juna 2018. godine i obuhvataju sljedeće aktivnosti:
 - *provođenje konačnih provjera ključnih kontrola;*
 - *analitičke postupke i suštinska testiranja;*
 - *provjeru ispravnosti finansijskih izvještaja;*
 - *provjeru usaglašenosti transakcija za zakonima i pravilima;*
 - *kontrolu i evaluaciju nalaza i zaključaka;*
 - *davanje mišljenja i izvještavanje;*
 - *analiza cjelokupnog procesa revizije u cilju povećanja kvaliteta revizionih aktivnosti;*

Od ukupnog broja institucija (74 institucije), odjeli I., II., III. i IV. obavljaju reviziju svih institucija BiH kako je predviđeno Zakonom o reviziji institucija BiH. Pored toga, obavlja se revizija izvještaja o izvršenju budžeta institucija BiH, sačinjava izvještaj o glavnim nalazima i preporukama glavnog revizora, te specijalne revizije po zahtjevu Parlamentarne skupštine BiH ili parlamentarne komisije, u skladu s odlukom generalnog revizora (član 18. Zakona o reviziji institucija BiH).

Pojedinačne revizije obavljaju se u skladu s rješenjem generalnog revizora u četiri odjela za finansijsku reviziju kako slijedi:

ODJEL I

1. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja BiH
2. Agencija za osiguranje u BiH
3. Agencija za policijsku podršku BiH
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
6. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
7. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
8. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja u BiH
9. Centralna harmonizacijska jedinica MFT BiH
10. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
11. Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH
12. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
13. Institut za mjeriteljstvo BiH
14. Institut za standardizaciju BiH
15. Jedinica za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
16. Ministarstvo finansija i trezora BiH
17. Ministarstvo odbrane BiH
18. Obavještajno-sigurnosna agencija BiH
19. Pravobranilaštvo BiH
20. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
21. Sud BiH
22. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
23. Ured za veterinarstvo BiH

ODJEL II

1. Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
4. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja BiH
6. Agencija za statistiku BiH
7. Arhiv BiH
8. Direkcija za evropske integracije BiH
9. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
10. Institucija ombudsmena za zaštitu potrošača BiH
11. Institut za akreditiranje BiH
12. Komisija za koncesije BiH
13. Konkurencijsko vijeće BiH
14. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
15. Ministarstvo sigurnosti BiH
16. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
17. Parlamentarna skupština BiH
18. Komisija za zaštitu nacionalnih spomenika BiH
19. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
20. Služba za poslove sa strancima BiH
21. Tužilaštvo BiH
22. Ured za zakonodavstvo BiH
23. Ustavni sud BiH

ODJEL III

1. Agencija za antidoping kontrolu
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
4. Agencija za unapređenje stranih investicija u BiH
5. Agencija za sigurnost hrane BiH
6. Agencija za zaštitu ličnih podataka u BiH
7. Centar za uklanjanje mina BiH – BHMACH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje BiH
9. Državna agencija za istrage i zaštitu
10. Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost u BiH
11. Fond za povratak BiH
12. Granična policija BiH

13. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
14. Institut za nestale osobe BiH
15. Ministarstvo civilnih poslova BiH
16. Ministarstvo pravde BiH
17. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
18. Odbor državne službe za žalbe BiH
19. Predsjedništvo BiH
20. Centralna izborna komisije BiH
21. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
22. Ured za razmatranje žalbi BiH
23. Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH

ODJEL IV¹

1. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
2. Ured koordinatora za reformu javne uprave BiH
3. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari
4. Vijeće za državnu pomoć BiH
5. Uprava za indirektno oporezivanje BiH

Faza **prethodne revizije godišnjih računa za 2018. godinu** traje od septembra 2018. godine do kraja februara 2019. godine. U razdoblju juli – septembar 2018. godine će se sačiniti evaluacija ranijih nalaza i preporuka i kreirati operativni plan rada prethodne revizije za 2018. godinu.

Cilj prethodne revizije za 2018. godinu predstavlja praćenje ranije datih preporuka uključujući analizu mjera preduzetih na osnovu tih preporuka, zatim ocjena sistema internih kontrola značajnih procesa vezanih za organizaciju, rukovođenje, planiranje i izvršenje budžeta i otkrivanje eventualnih slabosti koje mogu imati uticaja na finansijske izvještaje institucija za revidiranu godinu. Također, cilj prethodne revizije je i preventivno djelovanje i davanje preporuka i sugestija za otklanjanje eventualnih nepravilnosti prije sačinjavanja konačnog finansijskog izvještaja za 2018. godinu.

Operativni plan rada sa rasporedom klijenata po odjelima i timovima, sačinjava se na osnovu pregleda institucija obuhvaćenih Zakonom o budžetu institucija BiH za 2018. godinu.

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

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

Pored navedenog, finansijska revizija će tokom 2018. godine učestvovati i u aktivnostima koje podrazumijevaju:

- *Praćenje i implementaciju revizionih standarda;*
- *Aktivnosti na unapređenju metodologije rada u procesu revizije (ISSAI okvira);*
- *Aktivnosti na unapređenju revizionih alata te ažuriranje Vodiča za finansijsku reviziju (provođenje revizionih aktivnosti kroz prethodnu i završnu reviziju – sačinjavanje izvještaja na kraju revizijskog procesa);*
- *„Vrući pregled“ revizijskog procesa koji se obavlja kontinuirano tokom revizije;*
- *Saradnju sa subjektima revizije tokom fiskalne godine (odgovori na razne vrste upita, konzultacije, ukazivanje na primjere dobre prakse itd.);*
- *Praćenje zakonskih i podzakonskih akata, pravila, procedura i napomena koje kreiraju Vijeće ministara, MFT i druge relevantne institucije;*
- *Zauzimanje stavova po određenim pitanjima koja nisu jasno i precizno definirana kako zakonskim tako i podzakonskim aktima;*
- *Aktivnosti na unapređenju procesa izvještavanja u 2018. godini (izvještaji - mišljenje, nalazi, preporuke, konstatacije; pisma klijentu);*
- *Saradnju sa CHJ i internom revizijom;*
- *Saradnju sa Parlamentarnom skupštinom BiH (učešće u radu komisija i radu obaju domova Parlamentarne skupštine BiH);*
- *Saradnju sa medijima i nevladinim organizacijama (odgovori na upite iz medija, učešće na panelima i skupovima koje organizuju nevladine organizacije koje prate rad javnog sektora);*
- *Pripremu informacija za potrebe Odsjeka za međunarodnu saradnju i odnose s javnošću (mediji, javnost) gdje se nastoji objasniti uloga i značaj revizije javnog sektora kao i podizanje svijesti o osjetljivosti upotrebe javnog novca i s tim u vezi odgovornosti za potrošeni javni novac;*
- *Interne obuke (edukacije) revizorskog osoblja;*
- *Analiza i praćenje realizacije preporuka revizije;*
- *Kreiranje baze preporuka za prethodnu godinu;*
- *Aktivnosti na davanju inputa reviziji učinka u odabiru projekata revizije;*

- *Saradnja sa revizijom učinka na realizaciji odabranih projekata – tema revizije;*
- *Upravljanje ljudskim resursima na razini operativnog menadžmenta;*
- *Analiza i procjena primjene člana 19. Zakona o reviziji institucija BiH u konkretnim slučajevima;*
- *Analiza i procjena potreba za angažovanjem vanjskog eksperta u reviziji (specifični slučajevi);*
- *Saradnja i razmjena iskustava sa entitetskim i Uredom za reviziju Brčko distrikta BiH kao i VRI iz zemalja okruženja;*
- *Angažovanje na obavljanju tekućih aktivnosti u Uredu za reviziju koji se sastoji u sljedećem: izrada budžeta, javne nabavke, popis imovine, itd.*

2.2. Metodologija i kontrola kvalitete finansijske revizije

CILJ – Izrada metodologije revizije, praćenje primjene standarda revizije, interne obuke revizijskog osoblja, kontrola kvalitete revizije (nezavisni interni pregled – „vrući pregled“), osiguranje kvalitete („hladni pregled“)

NOSIOCI AKTIVNOSTI – Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

ROKOVI – Kontinuirano

POTREBNI RESURSI – Ljudski i materijalni

Pored redovne finansijske revizije i revizije usklađenosti, Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije izvršit će u 2018. godini i poslove iz oblasti metodologije i kontrole kvaliteta finansijske revizije, što podrazumijeva:

- Osiguranje kvaliteta – hladni pregled nakon završenog ciklusa revizije za 2017. godinu po uzorku (jedna revizija iz svakog odjela I, II i III, tj. tri revizije);
- Praćenje i ažuriranje metodologije revizije za 2018. godinu;
- Interne obuke (edukacije) revizorskog osoblja;
- Metodologija za konsolidovani izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu;
- Praćenje i izučavanje novih i izmijenjenih ISSAI standarda revizije;
- Rad na metodologiji kod revizije javnih nabavki;
- Rad na izradi procedura za postupanje kod prevare i korupcije;
- Rad na izradi procedura za kontrolu kvalitete nacrtu izvještaja o reviziji;
- Rad na izradi procedura za praćenje procesa revizije (folderi) do uvođenja softvera za praćenje revizije;
- Rad na izradi procedura za eksterne obuke revizora;
- Rad na ICAT alatima za reviziju (alati za procjenu nedostataka u primjeni standarda finansijske revizije i revizije usklađenosti);
- Kreiranje „baze preporuka“ prema izvještajima revizije za 2017. godinu;
- Usklađivanje metodologije i radnih dokumenata finansijske revizije sa promjenama u ISSAI okviru,
- Rad na implementaciji novih/izmijenjenih ISSAI (ISSAI 1700-izmijenjen, ISSAI 1701-novi, ISSAI 1705-izmijenjen, ISSAI 1706-izmijenjen, ISSAI 1720-izmijenjen, ISSAI 1570-izmijenjen, ISSAI 1260-izmijenjen i ISSAI 4000-novi (ažuriranje vodiča za FR i RU, ažuriranje metodologije - donošenje novih procedura, upoznavanje revizorskog osoblja sa implementacijom za ciklus revizije 2018. godine).

2.3. Revizija učinka

Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI), koje razvija Međunarodna organizacija vrhovnih institucija za reviziju (INTOSAI), reviziju učinka prepoznaju kao jednu od tri glavne vrste revizija javnog sektora (pored finansijske revizije i revizije usklađenosti).

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

Revizija učinka se provodi u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i usvojenim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija – ISSAI, a organizaciono je u Uredu pozicionirana u Odjelu za reviziju učinka. Osiguranje kvaliteta revizije je horizontalno i integrisano je u sam proces revizije, dok se kontrola kvaliteta provodi vertikalno: od tima, preko Odjela za reviziju učinka, koordinatora revizije do menadžmenta Ureda.

U narednoj tabeli se prezentuju aktivnosti koje će se tokom 2018. godine provoditi u Odjelu za reviziju učinka i nosioci odgovornosti za pojedine aktivnosti:

Tabela 1: Plan aktivnosti Odjela za reviziju učinka

Aktivnost	Nosilac aktivnosti
Provoditi revizije učinka	Timovi RU i rukovodilac Odjela
Pripremati i provoditi obuke unutar Odjela	Rukovodilac Odjela i viši revizori
Učestvovati u radnim grupama koje odredi KO	Rukovodilac odjela i viši revizori
Pratiti objavljene izvještaje revizije učinka (interno i eksterno)	Vođe timova i revizori učinka (svako za svoje izvještaje)
Pratiti aktivnosti institucija na realizaciji preporuka revizije učinka prema zaključcima Parlamenta BiH	Timovi RU i rukovodilac Odjela
Pratiti rad, probleme u radu i rezultate koje svojim radom ostvaruju institucije BiH	Svi revizori učinka u Odjelu
Sarađivati sa okruženjem (Parlamentom, medijima, nevladinim sektorom),	Rukovodilac Odjela i vođe timova
Učestvovati u provođenju drugih aktivnosti po zahtjevu menadžmenta	Svo osoblje u Odjelu

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

2.3.1. Provođenje revizija učinka

Revizija učinka nije redovna, ciklična revizija niti revizija koja se ponavlja, kao ni revizija koja je vezana za kalendarsku/budžetsku godinu. U 2018. godini će se završiti dvije revizije započete u 2017. godini, te u potpunosti provesti još dvije revizije, tako da se planira objavljivanje četiri izvještaja revizije učinka. Odjel za kontrolu kvalitete RU će u 2018. godini provesti reviziju praćenja realizacije preporuka revizije učinka, tako da će ukupno biti provedeno 5 revizija učinka.

U narednoj tabeli, prezentuje se dinamika provođenja revizija učinka u 2018. godini:

Tabela 2: Dinamika provođenja planiranih revizija

Red. broj	Tema/oblasti revizije učinka	Osoblje	Objava izvještaja
1.	Izvršenje ugovora o javnim nabavkama u institucijama BiH	Tim 1 (1+1)	IX/2018.
2.	Sistematizacija radnih mjesta u institucijama BiH	Tim 2 (1+1)	IX/2018.
3.	Carinjenje vozila	Tim 3 (1+1)	XI/2018.
4.	Upravljanje strateškim opredjeljenjima u institucijama BiH	Tim 4 (1+1)	XI/2018.

Revizije koje će se provoditi u 2018. godini odabrane su prema značajnosti, raspoloživim kapacitetima i prema maksimalnom povećanju očekivanog učinka revizije. Fazi predstudijskih istraživanja će se posvetiti značajna pažnja, jer dobro dizajniranje revizije može uticati na skraćivanje ili produžavanje rokova u daljim fazama procesa revizije.

Po završetku tekućih revizija, timovi će prema sklonostima i prioritetima biti angažovani na novim revizijama. Realizacija planirane dinamike omogućit će da se u 2018. godini započnu dvije nove revizije čiji izvještaji bi trebali biti objavljeni u drugoj polovici 2019. godine. Generalni revizor, posebnom odlukom, a cijeneći aktuelnost problema, predložene teme i kapacitete raspoloživog revizionog osoblja, odredit će teme i imenovati timove za ove revizije. Tehnike kao što su analiza rizika i ocjena problema će se značajno koristiti u predlaganju revizija koje će se započeti u 2018. godini, pa ovu aktivnost revizori trebaju planirati kao redovnu aktivnost u svom radnom kalendaru.

U narednoj tabeli prezentuje se orijentaciona dinamika realizacije pojedinih faza revizije, za teme koje će se započeti u 2018. godini:

Tablica 3: Dinamika aktivnosti za revizije učinka koje će se započeti 2018. godine

Tema revizije učinka	Osoblje	Trajanje predstudije	Objava izvještaja
Tema će biti naknadno određena	Tim 1 (1+1)	XII/2018.	IX/2019.
Tema će biti naknadno određena	Tim 2 (1+1)	XII/2018.	IX/2019.

2.3.2. Praćenje izvještaja revizije učinka

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

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

Interno će se izvještaji revizije učinka pratiti s ciljem da se nakon svake provedene revizije analizira procjena vlastitog učinka (evaluacija revizorskog rada, identifikacija metoda i načina rada koji su dobro funkcionisali i koji se mogu koristiti u drugim revizijama, odnosno da se identifikuju i u narednim revizijama eliminišu slabosti u radu), stvaraju podsticaji za učenje i razvoj, osigura bolje znanje i poboljšaju prakse, pruže informacije koje se mogu koristiti za planiranje obuka revizionog osoblja, kao i planiranje budućih revizija.

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

Praćenja izvještaja revizije učinka na nivou Odjela podrazumijevat će sljedeće aktivnosti:

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

Aktivnosti praćenja izvještaja revizije učinka provodit će se u kontinuitetu tokom 2018. godine.

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

Revizori učinka će u kontinuitetu pratiti rad institucija BiH, putem zvaničnih izvještaja o radu, izvještaja sa sjednica Vijeća ministara, Parlamenta BiH i parlamentarnih komisija i drugih zvaničnih dokumenata, putem medija i drugih izvora, s ciljem identifikovanja problema u radu institucija koje mogu biti predmet revizije učinka.

Revizori će tokom septembra 2018. godine kroz predlaganje potencijalnih tema, revidirati svoje ranije prijedloge. U septembru će se, uz saradnju sa Odjelom za kontrolu kvaliteta, metodologiju i planiranje u reviziji učinka, organizovati prezentacija prijedloga, izvršiti njihovo ocjenjivanje, te sačiniti lista potencijalnih revizija učinka koje bi se mogle provoditi u narednom periodu.

2.3.4. Saradnja sa okruženjem

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

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

Timovi revizije učinka će pomoći u pisanju saopćenja i skraćenih izvještaja o rezultatima provedenih revizija, učestvovati u davanju odgovora na pitanja medija kao i drugih zainteresovanih lica.

Aktivnosti će biti nastavljene tokom 2018. godine.

2.4. Kontrola kvaliteta, metodologija i planiranje revizije učinka

Prema ISSAI standardima, pitanje kvaliteta revizije učinka mora biti integrisano u cjelokupan proces revizije, od strateškog planiranja, pa, sve do praćenja izvještaja o reviziji.

Odjel za kontrolu kvaliteta, metodologiju i planiranje revizije učinka će u 2018. godini provoditi redovne aktivnosti kontrole kvalitete revizijskog procesa za sve četiri planirane teme revizije učinka u 2018. godini, stavljajući fokus na kontrolu planova rada i kontrolu izvještaja revizije učinka u skladu s postojećom metodologijom. Tokom godine, Odjel će provesti reviziju učinka „Praćenje realizacije preporuka revizije učinka“, za izvještaje koji su urađeni ranijih godina, a sve po odluci menadžmenta Ureda za reviziju institucija BiH.

Tokom godine, Odjel će sistematski 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 rukovodilaca Odjela finansijske revizije bit će razmotreni i analizirani. Pored navedenog, revizori učinka imaju obavezu da u kontinuitetu predlažu potencijalne teme revizije učinka tokom godine koje će Odjel za kontrolu kvaliteta, metodologiju i planiranje revizije učinka dalje ispitati i obrazložiti. U skladu s navedenim, prijedlozi tema će biti dostavljeni menadžmentu na odobrenje.

Tokom godine, u skladu s odlukama Koordinacionog odbora vrhovnih institucija za reviziju, Odjel će učestvovati u reviziji postojeće metodologije i u skladu s navedenim raditi na izmjenama i dopunama postojeće metodologije revizije učinka.

Tokom godine će se analizirati potreba za obukama i u skladu s navedenim održati potrebne obuke za reviziono osoblje.

U saradnji sa Odjelom za međunarodnu saradnju, Odjelom za reviziju učinka i Odjelom za finansijsku reviziju, organizirat će se posjete drugim VRI s ciljem upoznavanja sa metodologijom rada i drugih VRI u smislu kombinovanja rada revizije učinka sa revizijom usklađenosti i finansijskom revizijom.

U saradnji s navedenim odjelima, i Odjelom za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije radit će se i na utvrđivanju potencijalnih modaliteta za certificovanje revizora u javnom sektoru. Također, u saradnji sa Odjelom za reviziju učinka će se organizovati posjete drugim VRI s ciljem analize uspostavljanja funkcije kontrole kvaliteta u procesu revizije učinka.

2.5. IT revizija i informacioni sistem

Program rada za 2018. godinu, podrazumijeva aktivnosti prema sljedećem:

Pružanje tehničke podrške redovnom poslovanju i automatizovanom odvijanju pojedinih poslovnih aktivnosti. Održavanje informacionog sistema obuhvatajući sav *hardver i softver* koji je u upotrebi. Obučavanje zaposlenih o novim procedurama u informacionom sistemu Ureda za svakodnevno korištenje istih. Obučavanje zaposlenog osoblja za korištenje novih tehnologija.

Ažuriranje plana znavljanja računalne i komunikacione opreme i *softvera*.

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

Provođenje aktivnosti definisanih Planom razvoja informacionog sistema. Unapređenje postojećeg informacionog sistema kroz nadogradnju postojeće hardverske, softverske i mrežne infrastrukture, te kroz implementaciju novih sistemskih funkcionalnosti i kroz razvoj i implementaciju poslovnih aplikacija za podršku stalnim poslovnim procesima i administraciji.

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

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

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

Provođenje IT revizije prema usaglašenim planovima sa timovima finansijske i revizije učinka. Podrška procesu revizije kroz analize podataka u informacionim sistemima trezora.

Unapređenje procesa revizije korištenjem *CAATs softvera* u procesu revizije. Ažuriranje priručnika za korištenje *ACL softvera* i obučavanje revizijskog osoblja za korištenje istog.

Posjeta VRI-ma koje imaju implementirane informacione sisteme za upravljanje procesom revizije. Kreiranje projektne zadaće za implementaciju sistema za upravljanje procesom revizije. Pripremu nabavke i implementaciju sistema za upravljanje procesom revizije u skladu sa usvojenim Planom razvoja informacionih sistema.

Uraditi analizu mogućih aplikativnih rješenja za praćenje realizacije preporuka sa prijedlogom rješenja i procjenom budžeta.

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

Postojanje vodiča za IT reviziju u praksi se pokazalo opravdanim, ali je svakako ukazalo i na potrebu njegovog ažuriranja. U tu svrhu, IT revizori će tokom 2018. godine kao članovi radne grupe učestvovati u ažuriranju postojećeg Vodiča za IT reviziju.

Provodit će se kontinuirana edukacija IT osoblja iz oblasti IT revizije, iz oblasti standarda u IT i iz oblasti informacionih tehnologija i servisa koji se koriste i koji bi se mogli koristiti u Uredu u 2018. godini.

Pored postojećih edukacija neophodno je osmisлити program edukacije koji će omogućiti dodatni profesionalni razvoj IT revizora. Edukaciju i radionice u 2018. godini treba realizovati u organizaciji i uz saradnju sa SNAO-om (ili nekom drugom VRI), kroz obuke na koje Ured ima pravo kroz ugovor sa *Microsoftom*, kroz namjenske obuke za IT revizore, te posjetima VRI sa dugogodišnjom tradicijom i boljim rezultatima u IT reviziji.

Saradnja sa IT revizorima iz drugih VRI u BiH. Dodatno će se uložiti napor na održavanju radionica sa IT revizorima iz regije. Cilj je razmjena iskustava i unapređenje procesa revizije.

3. Pravni, finansijski i opći poslovi

Nastavit će se sa dosljednom primjenom Zakona o reviziji institucija BiH.

Nastavit će se sa daljnjim prilagođavanjem organizacione šeme Ureda, u skladu s novim potrebama, razvojem Ureda i HRM politikama.

Analizirat će se aktuelni strateški dokumenti i politike, normativno-pravni akti i odluke iz nadležnosti rada Ureda, te njihovo usklađivanje sa postojećom praksom i potrebama.

Na osnovu usvojenih rješenja iz Zakona o reviziji, pristupit će se izradi nove, te izmjeni i dopunama postojeće interne normativno-pravne regulative.

Ostali poslovi:

- Primjena Zakona o reviziji institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), te Zakona o radu u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, br. 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17), Zakona o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13) i drugih zakona koji se reflektiraju na rad Ureda.
- Učešće u procesu finansijske revizije i revizije učinka,
- Kompletiranje personalnih dosjea, te nastavak rada na uspostavljanju računarske obrade podataka,
- Praćenje rada Stručnog kolegija, pravno uobličavanje stavova, mišljenja i preporuka, te praćenje realizacije zaključaka, preporuka, instrukcija,
- Praćenje, analiziranje i davanje mišljenja iz radno-pravnih odnosa,
- Priprema i realizovanje prijema u radni odnos, te materijalno osiguranje djelatnika,
- Opremanje, nabavka odgovarajuće stručne literature i računarska obrada podataka,
- Nabavka materijala, tekuće održavanje i opremanje Ureda.
- Izrada projekcije budžeta i rebalansa budžeta u skladu sa instrukcijama,
- Usklađivanje analitičkih planova budžeta sa globalnom namjenom rashoda po sintetičkim kontima,
- Mjesečno praćenje realizovanja budžeta i prestrukturisanja,
- Izrada i praćenje realizacije Dokumenta okvirnog budžeta (DOP-a),
- Koordiniranje aktivnosti finansijskog upravljanja i kontrole,
- Praćenje ažurnosti knjigovodstvenih evidencija i izrada kumulativnih izvještaja o izvršenju budžeta,
- Praćenje svih finansijskih transakcija i realizacija preuzetih ugovorenih obaveza,
- Organizovanje popisa sredstava i izvora sredstava,

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

4. Finansiranje

Finansijski zahtjev Ureda za reviziju za 2018. godinu iznosi 4.219.000 KM. Tekući izdaci iznose 3.993.000 KM i čine 94,64% ukupnog budžeta, dok se preostalih 5,36% odnosi na kapitalne izdatke.

- Izdaci za bruto plaće i naknade u iznosu 3.021.000 KM čine 71,60% ukupnog budžeta.
- Naknade troškova zaposlenih u iznosu 250.000 KM čine 5,92% ukupnog budžeta i odnose se na naknade zaposlenih iz radnog odnosa.
- Materijalni troškovi u ukupnom iznosu 722.000 KM čine 17,11% ukupnog budžeta
- Kapitalni izdaci iznose 226.000 KM (3,35% ukupno budžeta).

<i>Nabavka opreme</i>	<i>226.000 KM</i>
<i>Nabavka namještaja</i>	<i>31.000 KM</i>
<i>Nabavka računarske opreme</i>	<i>45.000 KM</i>
<i>Nabavka motornih vozila</i>	<i>145.000 KM</i>
<i>Nabavka stalnih sredstava u obliku prava</i>	<i>2.000 KM</i>
<i>Nabavka antivirusnih licenci</i>	<i>2.000 KM</i>

R. B.	IZDACI I VRSTA RASHODA	EKONOMSKI KOD	ZAHTJEV ZA 2018. GODINU
I	TEKUĆI IZDACI		3.993.000
1.	Bruto plaće i naknade	611100	3.021.000
2.	Naknade troškova zaposlenih	611200	250.000
3.	Putni troškovi	613100	150.000
4.	Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	613200	43.000
5.	Izdaci za energiju i komunalne usluge	613300	40.000
6.	Nabavka materijala	613400	40.000
7.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	613500	30.000
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	613600	260.000
9.	Izdaci za tekuće održavanje	613700	32.000
10.	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	613800	20.000
11.	Ugovorene i druge posebne usluge	613900	107.000
II	KAPITALNI IZDATCI		226.000
	Nabavka zemljišta	821100	
	Nabavka građevina	821200	0
1.	Nabavka opreme	821300	224.000
2.	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	821500	2.000
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	821600	0
III	TEKUĆI GRANTOVI	614000	0
	UKUPNO (I+II+III)		4.219.000

5. Obuke i stručno usavršavanje

Obuka i stručno usavršavanje vršit će se i tokom 2018. godine, a prema planovima obuke danim u prilogu².

Izrađeni Vodič za finansijsku reviziju i reviziju usklađenosti, Vodič za kontrolu kvalitete u finansijskoj reviziji, te Vodič za kontrolu kvalitete u reviziji učinka, koji će se ažurirati tokom 2018. godine, predstavljat će osnovu za obuke i usavršavanje zaposlenika Ureda za reviziju institucija BiH.

Kontinuirano obučavanje zaposlenika u oblasti finansijske revizije i revizije usklađenosti, revizije učinka, pravnih poslova, IT revizije, međunarodnih odnosa, upravljanja ljudskim resursima i računovodstva, vršit će se u skladu s evidencijom u bazi podataka Ureda za reviziju o obučavanju i stručnom usavršavanju, što znači praćenje svih realizovanih internih i eksternih obuka zaposlenika Ureda za reviziju, te određivanje prioriteta za daljim obučavanjem osoblja.

Dio obuke iz finansijske revizije bit će realizovan u skladu sa Strateškim planom edukacija revizora³ koji je usvojen na Koordinacionom odboru VRI u BiH. Plan obuka i stručnog usavršavanja predviđa tri vrste edukacija koje su prikazane u prilogu ovog dokumenta, i to:

- interne edukacije
- eksterne edukacije
- ostale edukacije.

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

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

Interne edukacije izvode se u okviru vlastitih kapaciteta i planirane su u veljači 2018. godine. Teme internih edukacija predstavljaju veoma koristan vid obuka s obzirom na to da se interno obrađuju teme koje čine aktualnu problematiku iz finansijske revizije i revizije usklađenosti.

Eksterne edukacije čine planirane studijske posjete revizionim institucijama zemalja članica EU iz Zapadne Evrope i novijih članica EU, a planirane posjete vezane su za daljnje unapređenje finansijske revizije i razmjenu iskustava po raznim temama. Također, planirane eksterne edukacije odnose se na kontinuirane profesionalne edukacije od strane ovlaštenih organizacija (Revicon, Zips, itd.), te od strane eksperata iz raznih oblasti (javne nabavke, pisanje izvještaja, itd.)

Ostale edukacije podrazumijevaju dvije zajedničke edukacije četiri revizione institucije u BiH u 2018. godini koje mogu pružiti određene koristi u dijelu ujednačavanja stavova i kriterija prilikom 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 obavezu unapređenja vlastitog znanja svakog revizora.



6. Komunikacija i izvještavanje

Da bi se postigao visok nivo razumijevanja različitih aktera koji djeluju u procesu revizije javnog sektora, aktivnosti Ureda u 2018. godini bit će popraćene kvalitetnom, sveobuhvatnom i pravovremenom komunikacijom i izvještavanjem.

S ciljem unapređenja učinkovite i transparentne komunikacije kako sa eksternim, tako i sa internim akterima, u 2018. godini započet će projekat izrade komunikacijske strategije Ureda. Projekat je dio Plana aktivnosti Mreže zemalja kandidata i potencijalnih kandidata za članstvo u EU i provest će se uz podršku SIGMA-e, kao bilateralni pilot projekat.

Ured će, do izrade spomenute komunikacijske strategije, a u cilju efikasnijeg upravljanja procesom rada, nastaviti sa redovnim aktivnostima informisanja i komunikacije koje obuhvaćaju aspekte interne (unutar Ureda) i eksterne komunikacije.

Interna komunikacija podrazumijeva sveobuhvatno informisanje zaposlenih u Uredu za reviziju o svim aktivnostima Ureda, a naročito:

- poslovima planiranja i vršenja revizije – projektovane aktivnosti u 2018. godini;
- finansijsko-računovodstvenim aktivnostima;
- radno-pravnim poslovima;
- planu obuke i stručnog usavršavanja;
- opremanju;
- saradnji sa drugim institucijama;
- međunarodnim aktivnostima;
- interesu javnosti i medija u pogledu pitanja od značaja za reviziju.

Navedena vrsta izvještavanja ima za cilj dvosmjerni karakter protoka informacija na relaciji menadžment – reviziono osoblje – zaposleni, čime će se osigurati sistem povratnih informacija koje služe rukovodstvu prigodom donošenja odluka.

Na ovaj način bi se osigurala potpuna i koordinirana aktivnost, te puna kooperativnost u radu sa revizionim timovima i ostalim zaposlenicima, kao i podizanje ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti u radu na viši nivo. Istovremeno, menadžment Ureda bi u kontinuitetu pratio i imao punu kontrolu nad aktivnostima svih zaposlenih, a usmjeravanje rada bilo bi cjelovito koordinirano sa znatno većom efikasnošću u radu.

Ovu vrstu izvještavanja potrebno je osigurati u kontinuitetu i uz korištenje raspoloživih savremenih kanala komunikacije (e-mail, intranet i Internet).

Eksterna komunikacija obuhvaća izvještavanje Parlamentarne skupštine BiH, Predsjedništva BiH, Vijeća ministara BiH, izvještavanje institucija/ klijenata i svih subjekata koji su u njihovoj funkciji, te sukladno potrebama, Tužilaštva i agencija za provođenje zakona, kao i izvještavanje šire javnosti putem medija.

Poseban aspekt eksterne komunikacije predstavljat će komunikacija i saradnja s nevladinim sektorom. Jednako tako pažnja će se posvećivati i saradnji i komunikaciji u okviru Koordinacionog odbora institucija za reviziju, kao i komunikaciji sa revizionim institucijama iz regiona, unutar EUROSAI i INTOSAI zajednice te ostalim relevantnim akterima iz okruženja.

Ovu vrstu izvještavanja potrebno je obaviti u skladu sa zakonskom okvirom preuzetim mandatom, obavezama i dostignutom praksom, a s ciljem da se osigura pozitivan uticaj samih revizionih aktivnosti, tj. implementacija preporuka i nalaza revizije. Ovaj vid komunikacije posebno je bitan u procesu stvaranja boljeg razumijevanja uloge, rada i rezultata rada Ureda u javnosti, kao i potrebom osiguravanja njegove nezavisnosti i utemeljenja u Ustavu.

Ured će i dalje, prema već ustaljenom principu otvorenosti i transparentnosti svoga rada, a pridržavajući se standarda i pravila revizione struke, medije i javnost redovno informisati o svojim aktivnostima i rezultatima. To podrazumijeva ustaljenu praksu slanja pravovremenih saopćenja za javnost o značajnim aktivnostima Ureda, davanje izjava i intervjua i redovno ažuriranje i postavljanje odgovarajućih sadržaja i konačnih izvještaja o reviziji na web stranicu Ureda. Jednako tako će se prikupljati i održavati registar medijskih napisa i objava koji se odnose na pitanja kojima se bavi Ured za reviziju, a potrebno je napraviti i iskorak u smislu korištenja novih medija i naprednih komunikacionih alata.

7. Javne nabavke

Na osnovu planiranog budžeta Ureda za reviziju institucija Bosne i Hercegovine, koji za 2018. godinu iznosi 4.219.000,00 KM, neophodno je pristupiti javnim nabavkama roba, usluga i radova u skladu sa planiranim aktivnostima.

Na ovaj način će se osigurati:

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

8. Politika i strategija Ureda u sprečavanju korupcije

Ured će nastaviti svoju preventivnu ulogu i postupke u skladu sa zakonima i standardima, u čemu će prioritetni zadatak Ureda ostati zadržavanje proaktivne uloge naspram prijave i korupcije, što podrazumijeva podršku izradi politika i strategija institucija u sprječavanju korupcije; jačanje svijesti i povećanje odgovornosti u korištenju javnog novca; uticaj na transparentnost svih postupaka javnih organa, predočavanje rezultata rada VRI-a u BiH parlamentima, javno objavljivanje izvještaja o reviziji te davanje preporuka i poticanje saradnje sa drugim institucijama.

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine će u tom smislu jačati svoju lidersku poziciju i biti model dobrog upravljanja, odgovornosti i transparentnosti, i neće tolerisati korupciju u dijelu svoje nadležnosti.

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

- 1. Puni kapacitet nezavisnosti Ureda za reviziju kroz uvrštavanje u Ustav i finansijska samostalnost Ureda.*
- 2. Osnježivanje uloge Ureda za reviziju institucija BiH u prevenciji korupcije u drugim institucijama.*
- 3. Efikasno upravljanje prevencijom korupcije unutar Ureda, edukovanje osoblja i podizanje svijesti o štetnosti korupcije.*
- 4. Aktivan doprinos prevenciji korupcije u društvu, jačanje efikasnosti, ekonomičnosti i efektivnosti javne administracije, te saradnja sa međunarodnim organizacijama.*

9. Međunarodna saradnja i odnosi s javnošću

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

Kao punopravna članica INTOSAI i EUROSAI, u svom radu Ured je dužan koristiti kodekse i pravila ponašanja savremenih svjetskih i evropskih institucija za reviziju, te slijediti usvojeni ISSAI okvir kao i ispunjavati sve obaveze koje proističu iz statusa punopravnog člana u navedenim organizacijama. S tim u vezi Ured i u 2018. godini planira učestvovati u aktivnostima ovih institucija, a u skladu sa svojim potrebama i mogućnostima.

Ured će nastaviti aktivno učestvovati u radu Mreže zemalja kandidata i potencijalnih kandidata za članstvo u EU i Evropskom sudu revizora (ECA). U okviru ovih aktivnosti, Ured će učestvovati na redovnim sastancima oficira za vezu (liaison officers) Mreže u svojstvu punopravnog člana te Kontaktnog odbora VRI zemalja članica EU (u svojstvu posmatrača). Prvi ovakav sastanak planiran je za maj 2018. godine. Ured će, kroz svoj doprinos putem pripremljenih radnih grupa za specifične aktivnosti, aktivno učestvovati u organizaciji relevantnih aktivnosti iz Plana rada Mreže.

U svrhu razmjene iskustava, znanja i dobrih praksi, Ured planira realizovati studijske posjete državnim uredima za reviziju iz regije. Kao follow-up aktivnost radnoj posjeti Uredu predstavnika Državne institucije za reviziju Makedonije, Ured planira sa svojim predstavnicima učestvovati u uzvratnoj posjeti makedonskom uredu, s ciljem uvida u praktičnu primjenu informacijskog sistema za upravljanje procesom revizije.

Ured planira dati aktivan doprinos misijama procjena stanja u BiH po različitim projektima i programima, poput SIGMA-e, USAID-a, UNDP-a i sl.

10. Koordinacioni odbor institucija za reviziju

Polazeći od Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine kojim je osnovan Koordinacioni odbor vrhovnih institucija za reviziju, kojeg čine generalni revizori i zamjenici generalnih revizora Ureda za reviziju institucija BiH, Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske i Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine⁴, aktivnosti Koordinacionog odbora vršit će se na osnovu Smjernica za aktivnosti Koordinacionog odbora, usvojenih na 70. sjednici Koordinacionog odbora:

- (1) Koordinacionim odborom predsjedava generalni revizor Ureda za reviziju, a u odsustvu, njegov ovlašteni predstavnik.
- (2) Nadležnosti Koordinacionog odbora su:
 - a) uspostavljanje konzistentnih vodiča i uputstava zasnovanih na INTOSAI standardima revizije;
 - b) razmjena profesionalnih iskustava i težnja ka osiguranju konzistentnog kvaliteta revizije;
 - c) organizacija i koordinacija razvojnih aktivnosti sva tri ureda za reviziju;
 - d) dodjeljivanje revizorske odgovornosti za zajedničke aktivnosti;
 - e) određivanje predstavljanja u međunarodnim tijelima.
- (3) Koordinacioni odbor donosi odluke konsenzusom. Svaki ured za reviziju ima po jedan glas.
- (4) Stručne i administrativno-tehničke poslove za potrebe Koordinacionog odbora osigurava Ured za reviziju.
- (5) Troškove Koordinacionog odbora i osiguravanja stručnih i administrativno-tehničkih poslova zajednički snose institucije za reviziju, na osnovama koje će definisati Koordinacioni odbor.

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

⁴ Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH ima status posmatrača u Koordinacionom odboru vrhovnih institucija za reviziju u BiH.

11. Saradnja sa Parlamentarnom skupštinom BiH

Stalno unapređivanje saradnje sa Parlamentarnom skupštinom BiH, odnosno komisijama za finansije i budžet Doma naroda i Predstavničkog doma, strateško je opredjeljenje Ureda i u 2018. godini. S tim u vezi, Ured će nastaviti aktivnosti na održavanju dobrih odnosa sa nadležnim parlamentarnim komisijama, na podizanju svijesti o ulozi VRI u sistemu javne odgovornosti, kao i na podizanju nivoa razumijevanja izveštaja o reviziji.

*Broj: 01-05-02-3-25/18
Sarajevo, 15.01.2018. godine*

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić

**PRILOG: PLAN OBUKE I STRUČNOG USAVRŠAVANJA IZ OBLASTI
FINANSIJSKE REVIZIJE (interna edukacija)**

<i>R. br.</i>	<i>Sadržaj obuke</i>	<i>Period</i>	<i>Ciljna grupa</i>	<i>Vrsta edukacije</i>	<i>Nositelj aktivnosti</i>
1.	<i>Analiza prethodne revizije za 2017. godinu u vezi sa Implementacijom metodologije finansijske revizije</i>	<i>Februar 2018.</i>	<i>Vođe timova, članovi timova</i>	<i>Interna edukacija</i>	<i>Rukovodioci finansijske revizije i Rukovodilac Odjela za razvoj, metod. i kontr. kval. fin. revizije</i>
2.	<i>Revizija javnih nabavki</i>	<i>Februar 2018.</i>	<i>Vođe timova, članovi timova</i>	<i>Interna edukacija</i>	<i>Rukovodioci finansijske revizije</i>
3.	<i>Pisanje nalaza i preporuka - vještine</i>	<i>Februar 2018.</i>	<i>Cjelokupno osoblje fin. revizije i revizije učinka</i>	<i>Interna edukacija</i>	<i>Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije i vanjski ekspert (prof. Boris Tušek)</i>

**PRILOG: PLAN OBUKE I STRUČNOG USAVRŠAVANJA IZ OBLASTI
FINANSIJSKE REVIZIJE (eksterna edukacija)**

<i>R. br.</i>	<i>Sadržaj obuke</i>	<i>Period</i>	<i>Ciljna grupa</i>	<i>Vrsta edukacije</i>	<i>Nosilac aktivnosti</i>
1.	Studijska posjeta Državnom zavodu za reviziju Makedonije - Skoplje Novi ISSAI 1701 i upoznavanje sa Programom za praćenje revizije	Mart 2018.	Rukovodioci finansijske revizije i IT revizori	Eksterna edukacija	Rukovodioci revizije i IT revizori
2.	Studijska posjeta državnoj reviziji jedne od zemalja članica EU Razmjena iskustava	Juni 2018.	Rukovodioci revizije/ revizori	Eksterna edukacija	Rukovodioci revizije
3.	Kontinuirana profesionalna edukacija od strane ovlaštenih organizacija (2 seminara)	U kontinuitetu, u skladu s rasporedom osoblja	Cjelokupno osoblje finansijske revizije	Eksterna edukacija	Rukovodioci revizije
4.	Eksterna edukacija od strane eksperata iz oblasti: - javne nabavke - tehnike vođenja intervjua (komunikacija sa klijentom)	Septembar 2018.	Cjelokupno osoblje finansijske revizije	Eksterna edukacija	Rukovodioci revizije

**PRILOG: PLAN OBUKE I STRUČNOG USAVRŠAVANJA IZ OBLASTI
FINANSIJSKE REVIZIJE (ostala edukacija)**

<i>R. br.</i>	<i>Sadržaj obuke</i>	<i>Period</i>	<i>Ciljna grupa</i>	<i>Vrsta edukacije</i>	<i>Nositelj aktivnosti</i>
1.	Zajednička edukacija u okviru VRI u BiH - Edukacija iz revizije učinka	<i>Veljača 2018.</i>	<i>Rukovodioci revizije, vođe timova, članovi timova 4 VRI u BiH</i>	<i>Zajednička edukacija</i>	<i>VRI FBiH</i>
2.	Zajednička edukacija u okviru VRI u BiH - Edukacija iz kontrole kvaliteta	<i>Lipanj 2018.</i>	<i>Rukovodioci revizije, vođe timova, članovi timova 4 VRI u BiH</i>	<i>Zajednička edukacija</i>	<i>VRI BiH</i>
3.	Samoedukacija u vlastitoj režiji (2 dana)	<i>Kontinuirano, sukladno rasporedu osoblja</i>	<i>Svi revizori</i>	<i>Samoedukacija</i>	<i>Rukovodioci revizije</i>

PRILOG: PLAN OBUKE I STRUČNOG USAVRŠAVANJA IZ OBLASTI REVIZIJE UČINKA

R. br.	Sadržaj obuke	Period	Ciljna grupa	Vrsta edukacije	Nositelj aktivnosti
1.	Studijska posjeta Računskom sudu Slovenije – Ljubljana Novi ISSAI standardi za reviziju učinka i zajednička revizija finansijska i revizija učinka u skladu s ISSAI 300	Mart 2018.	Rukovodilac Odjela za metodologiju iz finansijske revizije, Odjela za kontrolu kvaliteta, metodologiju i planiranje revizije učinka i revizije učinka	Eksterna edukacija	Rukovodilac Odjela za metodologiju iz finansijske revizije, Odjela za kontrolu kvaliteta, metodologiju i planiranje revizije učinka i revizije učinka
2.	Studijska posjeta državnoj reviziji jedne od zemalja članica EU iz Zapadne Evrope ili Evropski revizorski sud Razmjena iskustava	Juni 2018.	Rukovodioci revizije učinka i kontrole kvaliteta, metodologije i planiranja revizije učinka, viši revizori učinka	Eksterna edukacija	Rukovodioci revizije učinka i kontrole kvaliteta, metodologije i planiranja revizije učinka, viši revizori učinka
3.	Primjena novih standarda revizije učinka- Strateško planiranje RU	Januar 2018.	Svi revizori učinka	Interna edukacija	Rukovodioci revizije učinka i kontrole kvaliteta, metodologije i planiranja revizije učinka
4.	Uvod u upravljanje projektima	Januar 2018.			
5.	Follow up - iskustva	Januar 2018.			
6.	Održivi razvoj –mogući pristup sa aspekta revizije učinka	Januar 2018.			
7.	Pisanje kriterija i nalaza u reviziji učinka	Prvi kvartal 2018.	Svi revizori učinka	Interna edukacija	Rukovodioci revizije učinka i kontrole kvaliteta, metodologije i planiranja revizije učinka, viši revizori učinka
8.	Iskustva drugih država u RU i teme koje se obrađuju u drugim državama-poređenje	Prvi kvartal 2018.			
9.	Zajedničke obuke s drugim VRI u BIH				

10.	<i>Pisanje zaključaka i preporuka u reviziji učinka</i>	<i>Prvi kvartal 2018.</i>	<i>Svi revizori učinka</i>	<i>Interna edukacija</i>	<i>Rukovodioci revizije učinka i kontrole kvaliteta, metodologije i planiranja revizije učinka, viši revizori učinka</i>
11.	<i>Horizontala komunikacija za sve planirane revizije učinka u 2017. godini</i>	<i>Po potrebi u 2018.</i>	<i>Viši revizori učinka i revizori učinka</i>	<i>Interna edukacija</i>	<i>Viši revizori učinka i revizori učinka</i>
12.	<i>Naučene lekcije dosadašnjeg rada</i> <i>Razmjena iskustava</i>	<i>Po potrebi tokom godine</i>	<i>Svi revizori učinka</i>	<i>Interna edukacija</i>	<i>Rukovodioci revizije učinka i kontrole kvaliteta, metodologije i planiranja revizije učinka, viši revizori učinka</i>

**PRILOG: PLAN OBUKE I STRUČNOG USAVRŠAVANJA IZ OBLASTI
PRAVNE REGULATIVE**

<i>R. br.</i>	<i>Sadržaj obuke</i>	<i>Vrijeme trajanja</i>	<i>Ciljna grupa</i>	<i>Efekti</i>	<i>Nositelj aktivnosti</i>
1.	Finansijsko upravljanje i kontrola	Februar 2018.	Svi zaposleni	Sticanje potrebnog nivoa znanja i informacija, te unapređenje aktivnosti	Menadžment i Služba za pravne, finansijske i opće poslove
2.	Zakon o javnim nabavkama BiH	Prva sedmica marta	Svi zaposleni	Unapređenje aktivnosti	Služba za pravne, finansijske i opće poslove
3.	Zakon o radu u institucijama BiH i Zakon o državnoj službi u institucijama BiH	Travanj 2018.	Svi zaposleni	Sticanje novih znanja o zakonima	Služba za pravne, finansijske i opće poslove
4.	Strategija za prevenciju korupcije	Prva sedmica maja	Svi zaposleni	Sticanje potrebnih informacija, te unapređenje aktivnosti	Menadžment i Služba za pravne, finansijske i opće poslove
5.	Razrada i zauzimanje stavova u primjeni ZJN i refleksije Zakona na poslovanje Ureda	U kontinuitetu, u skladu s Planom rada	Svi zaposleni	Sticanje potrebnog nivoa znanja i informacija, te unapređenje aktivnosti	Služba za pravne, finansijske i opće poslove
6.	Normativna akta Ureda	U kontinuitetu, u skladu s Planom rada	Svi zaposleni	Postizanje kvalitetnih rješenja	Služba za pravne, finansijske i opće poslove