

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

PLAN REVIZIJE ZA 2022. GODINU

Brčko, oktobar 2021. godine

SADRŽAJ

1. UVOD	3
2. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	3
3. PLANIRANJE REVIZIJA.....	4
4. PROVOĐENJE REVIZIJA.....	4
4.1. Finansijska revizija i revizija finansijskog izvještaja Budžeta Distrikta	5
4.2. Revizija finansijskih izvještaja vanbudžetskih fondova i vanbudžetskih korisnika.....	6
4.3. Revizija finansijskih izvještaja javnih preduzeća	6
4.5. Specijalne revizije	6
4.6. Revizija učinka	6
5. IZRADA I PODNOŠENJE GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA	7
6. SARADNJA SA SKUPŠTINSKIM KOMISIJAMA.....	7
7. PRIJEDLOG FINANSIJSKOG PLANA UREDA.....	7
8. OSTALE AKTIVNOSTI UREDA	7
8.1. Saradnja sa Koordinacionim odborom vrhovnih revizorskih institucija	7
8.2. Saradnja s međunarodnim institucijama i nevladinim sektorom	8
8.3. Ostale aktivnosti	8
PRILOZI.....	10

PLAN REVIZIJE ZA 2022. GODINU

1. UVOD

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured), u skladu s članom 12 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Zakon), dostavlja Skupštini Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Skupština) Plan revizija za 2022. godinu.

Nadležnost Ureda regulisana je članom 44 Statuta Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Statut) i članom 8 Zakona. Ured preduzima mjere predviđene zakonom kako bi se osiguralo da sve institucije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikt) prikupljaju i koriste prihode na zakonit i transparentan način i u skladu s najvišim domaćim i međunarodnim računovodstvenim standardima. Ured, shodno članu 44 Statuta i članu 11 Zakona, najmanje jednom godišnje vrši reviziju finansija javne uprave, Skupštine, pravosudnih institucija, javnih fondova, zavoda i drugih institucija koje se finansiraju iz budžeta Distrikta. Također, Ured najmanje jednom godišnje vrši reviziju javnih preduzeća, preduzeća u kojima Distrikt ima vlasnički udio preko 50%, institucija ili aktivnosti koje dobijaju budžetska sredstva ili donirana sredstva drugih nivoa vlasti iz zemlje i inostranstva, bilo kao zajam ili nepovratna sredstva za Distrikt. Revizija uključuje i sve finansijske, administrativne i druge aktivnosti, programe i projekte kojima upravlja jedna ili više institucija, uključujući postupak prikupljanja prihoda od prodaje imovine, privatizacije i koncesija.

Ured, provođenjem revizija kod nabrojanih subjekata revizije, kroz revizorske izvještaje daje neovisna mišljenja o namjenskom trošenju budžetskih sredstava, javnih sredstava i usklađenosti kod primjene zakona i drugih propisa o namjenskom korištenju resursa i upravljanju imovinom Distrikta. Preporukama u revizorskim izvještajima, Ured skreće pažnju revidiranim subjektima na uočene nepravilnosti i nedostatke u njihovom radu, kod upravljanja resursima koja su im dati u skladu s nadležnostima i ovlaštenjima s ciljem većeg doprinosa uspješnom radu, odnosno ekonomičnom, efikasnom i efektivnom trošenju javnog novca i pouzdanom izvještavanju o korištenju budžetskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima i zakonitom trošenju javnog novca. Izradom i prezentacijom revizorskih izvještaja sa izraženim mišljenjima, Ured informiše Skupštinu, Vladu, Tužilaštvo i javnost o uočenim nepravilnostima, datim nalazima i preporukama, kao i nerealizovanim preporukama iz prethodnih revizija.

2. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Unutrašnja organizacija Ureda je regulisana odredbama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Radom Ureda rukovodi glavni revizor, koji je odgovoran za dužnosti i ovlaštenja data Uredu Statutom i Zakonom.

Glavnom revizoru u radu pomažu dva zamjenika. Zamjenici, prema uputstvu glavnog revizora, mogu vršiti sve funkcije, obaveze i ovlaštenja glavnog revizora. Podjela ovlaštenja

između glavnog revizora i zamjenika je regulisana odredbama Pravilnika o podjeli ovlaštenja između glavnog revizora i zamjenika glavnog revizora.

Po odredbama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, osoblje Ureda čine: glavni revizor i dva zamjenika glavnog revizora u okviru Kabineta glavnog revizora, osam revizora za finansijsku reviziju pripadaju Jedinici za finansijsku reviziju, dva revizora učinka pripadaju Jedinici za reviziju učinka. Pravnici za opće poslove i poslove revizije i administrator pripadaju Jedinici za pravne i opće poslove, što čini ukupno petnaest radnih mjesta po Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Broj zaposlenih u Uredu je trinaest.

Kvalifikaciona struktura zaposlenih u Uredu prikazana je u tabeli broj 1 koja se nalazi u prilogu.

Ured je smješten u Brčkom, Islahijet 8. Ured je, marta 2014. godine, dobio na korištenje i upravljanje objekat od Ureda za upravljanje javnom imovinom, s izdatom privremenom upotrebnom dozvolom maksimalno na 90 dana, što znači da objekat nema trajnu upotrebnu dozvolu zbog nedostataka koji nisu otklonjeni od strane Ureda za upravljanje javnom imovinom.

3. PLANIRANJE REVIZIJA

Godišnji plan revizije planira se na osnovu zakonskih odredbi. Planom su predviđene revizija javne uprave i institucija, javnih preduzeća, fondova, zavoda i javne zdravstvene ustanove.

4. PROVOĐENJE REVIZIJA

Tokom 2022. godine, provodit će se finansijske revizije, revizije finansijskih izvještaja budžeta Distrikta, finansijskih izvještaja fondova, ustanova, zavoda i javnih preduzeća, uprave i institucija kroz revizije podudarnosti, revizije učinka, po potrebi radit će se posebne revizije i specijalne revizije i prethodne revizije. Posebno će se pratiti primjena preporuka iz prethodnih revizija prema akcionim planovima revidiranih subjekata revizije, s ciljem veće pozornosti na nadležnosti i ovlaštenja subjekata revizije.

Finansijska revizija i revizija finansijskih izvještaja vršit će se u skladu s usvojenim planom revizija i revizorskim standardima i metodologijom komunikacija VRI BiH s ciljem procjene i davanja mišljenja:

- da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta, odnosno finansijskog plana,
- da li rukovodioci institucija primjenjuju zakone i propise i koriste sredstva za odgovarajuće namjene,
- o finansijskom upravljanju,
- o funkciji interne revizije i sistemu internih kontrola.

Finansijska revizija i revizija finansijskih izvještaja odvijat će se kroz sljedeće faze:

- upoznavanje subjekta revizije o predstojećoj prereviziji i reviziji dostavljanjem pisma namjere i neposrednim kontaktom s rukovodstvom subjekta revizije,
- priprema revizijskog tima za reviziju, što u skladu s odredbama Vodiča za reviziju javnog sektora, obuhvata izradu planskih dokumenata, koju čine: analiza operacija, strateški memorandum i plan revizije,

- neposrednim uvidom u dokumentaciju subjekta revizije radi prikupljanja dokaza o iskazanim finansijskim transakcijama i objavama u finansijskim izvještajima,
- obavljanje prerevizije,
- dostavljanje pisma o zapažanjima rukovodstvu revidiranog subjekta revizije nakon obavljene prerevizije i konačnih revizija po prosudbi tima za reviziju,
- dostavljanje nacrtu izvještaja o izvršenoj reviziji rukovodiocu revidiranog subjekta, radi davanja komentara,
- razmatranje dostavljenih komentara subjekta revizije, ukoliko ih je bilo,
- izrada konačnog izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji i reviziji finansijskih izvještaja i davanje mišljenja o provedenoj reviziji,
- dostavljanje konačnog izvještaja revidiranom subjektu revizije, Skupštini, Vladi i ukoliko je negativan Tužilaštvu Distrikta
- praćenje implementacije preporuka datih u izvještaju o izvršenim revizijama,
- praćenje dostavljanja programa mjera revidiranog subjekta revizije za otklanjanje uočenih nedostataka,
- kontrola kvaliteta revizije u svim fazama provođenja revizije u skladu s odredbama Vodiča za kontrolu kvaliteta revizije (kontrola kvaliteta u fazi: planiranja revizije, izvršavanja revizije, izvještavanja, praćenja, nadgledanja kvaliteta, interne provjere, internog i eksternog pregleda).

Uzimajući u obzir utvrđene procedure oko pripremanja, obavljanja revizija kod revidiranih subjekata revizije i izrade izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji i reviziji finansijskih izvještaja, kao i broja mogućeg godišnjeg fonda sati raspoloživog osoblja, planirano je da se obave sljedeće revizije:

SUBJEKTI REVIZIJE	PLAN ZA 2022. godinu	
	Revizija za 2021. godinu	Prerevizija za 2022. godinu
Korisnici budžeta Distrikta	21	23
Fondovi	2	2
Zavod	2	2
Javna zdravstvena ustanova	1	1
Javna preduzeća	4	4
U K U P N O	30	32

Finansijska revizija, revizija finansijskih izvještaja i revizija učinaka u 2022. godini vršit će se prema terminskom planu. Od 2014.-2021. godine došlo je do formiranja novih subjekata revizije i to: JZU „Zdravstveni centar Brčko“, JP „Putevi Brčko“, Odjel za evropske integracije i međunarodnu saradnju, Kancelarije za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije, Zavod za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH i Komisija za odlučivanje o sukobu interesa. Zbog povećavanja broja subjekata za reviziju, a u cilju efikasnosti i efektivnosti revizije, planirano je povećanje broja revizora za kvalitetno obavljanje revizorskih aktivnosti u narednom periodu.

4.1. Finansijska revizija i revizija finansijskog izvještaja Budžeta Distrikta

U skladu s planom revizije u 2022. godini, izvršit će se finansijska revizija odjeljenja i institucija Distrikta i sačinjit će se izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja Brčko distrikta BiH za 2021. godinu. Reviziju će izvršiti četiri tima (po dva/dvije revizora/ke).

Navedene revizije će biti nastavljene u toku izrade i poslije predaje završnog računa za 2021. godinu i iste će se okončati u skladu sa zakonskim odredbama. Prerevizija javne uprave i institucija za 2022. godinu će početi u drugom polugodištu 2022. godine.

4.2. Revizija finansijskih izvještaja vanbudžetskih fondova i vanbudžetskih korisnika

U skladu s planom revizije za 2022. godinu izvršit će se revizija dva vanbudžetska fonda - Razvojno-garantni fond i Fond zdravstvenog osiguranja i tri vanbudžetska korisnika - Zavod za zapošljavanje, Javna zdravstvena ustanova i Zavod za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH.

4.3. Revizija finansijskih izvještaja javnih preduzeća

Revizija finansijskih izvještaja javnih preduzeća u 2022. godini planirana je u četiri preduzeća: JP „Luka Brčko“ d.o.o., JP „Radio Brčko“ d.o.o., JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. i JP „Putevi Brčko“ d.o.o.

Javna preduzeća su organizovana i djelatnost obavljaju po posebnim propisima. Djelatnost navedenih preduzeća se odnosi na postupke nabavke i isporuke električne energije, vode, odvođenja otpadnih voda i kanalizacije, usluge zbrinjavanja smeća, održavanja čistoće javnih i zelenih površina, održavanje prohodnosti puteva, oblast pružanja usluga u riječnom, riječno-željezničkom i drugom kombinovanom saobraćaju pravnim i fizičkim licima iz BiH i inostranstva, proizvodnje, prenosa i emitovanja programa namijenjenog široj javnosti, upravljanje i rukovođenje javnim putevima, putnim objektima i svim drugim dobrima povezanim sa njima; upravljanje i nadgledanje izgradnje, rekonstrukcije, održavanja i zaštite putne infrastrukture, održavanje zelene površine u putnom pojasu, obavljanje poslova tehničke regulacije saobraćaja na javnim putevima i upravljanje javnim parking površinama.

4.4. Posebne revizije putem posebnog revizorskog izvještaja

Revizija segmenta bilansnih pozicija, procedura, procesa, projekata, granta ili značajnog izdatka-rashoda, kao i prihoda po procjeni rizika revizije glavnog revizora.

4.5. Specijalne revizije

Ured će u toku 2022. godine, na zahtjev Skupštine, provoditi specijalne revizije, u skladu s članom 15 Zakona, vodeći računa o usvojenom planu revizije. Ured će, shodno Zakonu, nakon izvršene specijalne revizije, podnijeti izvještaj instituciji u kojoj je vršena revizija, a kao informaciju izvještaj dostaviti Skupštini, Vladi i ukoliko je izvještaj negativan Tužilaštvu.

4.6. Revizija učinka

Tim za reviziju učinka će nastaviti sa započetim aktivnostima iz 2021. godine. Ured će tokom 2022. godine, nakon objavljivanja izvještaja revizije učinka u 2021. godini, izvršiti odabir teme za narednu reviziju učinka koja će se provoditi, te obaviti predstudijsko istraživanje i provođenje glavne studije.

U toku 2022. godine, Ured će pratiti da li se postupalo po datim preporukama i da li se uočavaju poboljšanja u oblasti upravljanja strategijama Distrikta, aktivnostima Vlade i institucija Distrikta u procesu donošenja podzakonskih akata o unutrašnjoj organizaciji, kao i u predmetima prethodnih revizija.

5. IZRADA I PODNOŠENJE GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA

Ured će, u roku od 90 dana od dana dostavljanja godišnjeg finansijskog izvještaja Direkcije za finansije, u skladu s članom 18 Zakona sačiniti Izvještaj o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja budžeta Brčko distrikta BiH i dostaviti ga Skupštini i Vladi, a ukoliko je izvještaj negativan i Tužilaštvu Distrikta.

6. SARADNJA SA SKUPŠTINSKIM KOMISIJAMA

Ured će kontinuirano sarađivati sa Komisijom za praćenje rada Vlade, institucija Distrikta i predstavnice građana u dijelu koji se odnosi na pripremu revizorskih izvještaja za sjednice Skupštine, sa Komisijom za budžet u dijelu koji se odnosi na pripremu i usvajanje budžeta, kao i s drugim skupštinskim komisijama, koje su prema odredbama Statuta i Poslovnika o radu Skupštine nadležne za poslove Ureda.

Rukovodstvo i predstavnici Ureda će redovno prisustvovati sjednicama nadležnih skupštinskih komisija, a sve s ciljem efikasnijih priprema za zasjedanja Skupštine.

7. PRIJEDLOG FINANSIJSKOG PLANA UREDA

U skladu sa Zakonom i Instrukcijom Direkcije za finansije, Ured je izvršio detaljne procjene planiranih aktivnosti za 2022. godinu i na osnovu toga će sačiniti budžetski zahtjev za finansiranje tekućih i kapitalnih izdataka za 2022. godinu i isti dostaviti Direkciji za finansije u daljnju proceduru.

8. OSTALE AKTIVNOSTI UREDA

8.1. Saradnja sa Koordinacionim odborom vrhovnih revizorskih institucija

U skladu s odredbama članova 47 i 48 Zakona, Ured će u svojstvu pridruženog člana sarađivati i prisustvovati sjednicama KOVRI, te pratiti promjene i vršiti usklađivanje svojih akata sa aktima KOVRI.

Rukovodstvo Ureda će aktivnosti usmjeriti na: dosljednu primjenu Okvira međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI okvira u Bosni i Hercegovini, izradu zajedničkih planova stručnog osposobljavanja revizijskog osoblja ureda za reviziju u BiH i njihovoj realizaciji uz zajedničko predstavljanje.

U 2022. godini Ured će nastaviti rad u radnim grupama u koje je uključen u cilju implementaciju ISSAI 4200 standarda – revizija usklađenosti u okviru finansijske revizije. Također, Ured će dati svoje učešće u predstojećim aktivnostima na izmjenama i izradi vodiča za finansijsku reviziju javnog sektora u skladu sa ISSAI okvirom, kao i vodiča za reviziju učinka, te vodiča za reviziju kvaliteta kao i internu edukaciju u skladu sa Programom KOVRI za finansijsku i reviziju učinka.

U 2022. godini Ured će kontinuirano nastaviti s aktivnostima na postizanju punopravnog članstva u KOVRI.

8.2. Saradnja s međunarodnim institucijama i nevladinim sektorom

U 2022. godini Ured će nastaviti ostvarivati saradnju s relevantnim međunarodnim institucijama, kao što su:

- Evropska komisija Poglavlje 32 Finansijska kontrola Evropske unije, saradnja u procesu pregovaranja za pristup Evropskoj uniji Poglavlje 32 Finansijska kontrola,
- USAID – Sistem javnih nabavki u BiH – unapređivanje prakse i legislative sa razvojem i primjenom e-aukcija,
- SIGMA – Podrška unapređenja političkog upravljanja i rukovođenja, zajednička inicijativa OECD-a i Evropske unije pod pokroviteljstvom EU,
- Transparency International Bosnia and Herzegovina – saradnja u borbi protiv korupcije, kriminala i prevare,
- CIN – Centar za istraživačko novinarstvo Sarajevo – namjensko trošenje budžetskih sredstava,
- CCI – Javna revizija u Brčko distriktu BiH u cilju povećavanja učinkovitosti trošenja javnih sredstava i
- DELOITTE – Podizanje svijesti o prevarama u Bosni i Hercegovini.

Ured će se uključivati u ostale međunarodne programe i projekte, a posebno u programe i projekte koji se odnose na reviziju javnog sektora, reviziju učinka, računovodstvo, transponiranje EU zakonodavstva u pravni sistem BiH, reformu javne uprave i javne nabavke.

8.3. Ostale aktivnosti

Ured planira, pored prethodno navedenih aktivnosti tokom 2022. godine:

- izrađivati i donositi uputstva, smjernice i druge akte neophodne za primjenu revizorskih standarda,
- učestvovati u aktivnostima VRI u BiH koje se odnose na finansijsku reviziju, reviziju usklađenosti i reviziju učinka,
- izrađivati uputstva, smjernice i druge akte kojima se detaljnije reguliše revizija učinka,
- unapređivati i kontinuirano podizati kvalitet revizija,
- unapređivati i kontinuirano pratiti i podsticati subjekte revizije u implementaciji preporuka što je krajnji cilj revizije, a kroz izradu uputstva od strane subjekata revizija sa definisanim nosiocima aktivnosti i rokovima po nalazima i preporukama revizije,
- ostvarivati i intenzivirati stalnu komunikaciju sa institucijama i javnošću,
- obezbjeđivati transparentnost rada uz ažuriranje informacija na web-stranici, posebno vodeći računa o pravovremenoj objavi revizorskih izvještaja koji se razmatrani na sjednicama Skupštine.

Broj: 01-13- 513/21
Brčko, 21. 10. 2021. godine

GLAVNI REVIZOR BRČKO DISTRIKTA BiH

NEKIR SULJAGIĆ, dipl. oec.

PRILOZI

Pregled zaposlenih po kvalifikacionoj strukturi i sistematizaciji poslova i zadataka na dan 31. 12. 2021. godine

Tabela broj 1

Organizaciona shema	Broj zaposlenih po stručnoj spremi				Broj zaposlenih			
	Mr.	VSS	SSS	ukupno	Mr.	VSS	SSS	ukupno
glavni revizor		1				1		
zamjenik glavnog revizora	1	1				2		
revizor/ka za finansijsku reviziju		7				7		
revizor/ka za reviziju učinka	1					1		
pravnicica za opće poslove i poslove revizije		1				1		
administrator			1				1	
UKUPNO:	2	10	1	13		12	1	13