

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

**IZVJEŠTAJ O RADU
UREDA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
U BRČKO DISTRIKTU BiH
ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2021. GODINE**

Brčko, mart 2022. godine

SADRŽAJ

1. UVOD	3
2. NADLEŽNOST UREDA	4
3. ZAKONSKI OSNOV ZA RAD UREDA.....	4
4. ORGANIZACIJA I AKTIVNOSTI UREDA	4
4.1. RUKOVOĐENJE	5
4.2. KONTROLA KVALITETA RADA.....	6
4.3. UČEŠĆE U RADU KOORDINACIONOG ODBORA VRI	6
5. IZVJEŠTAJI O PROVEDENIM REVIZIJAMA	7
5.1. FAZE U PROVOĐENJU REVIZIJE	7
5.2. MIŠLJENJE REVIZORA	8
5.3. REALIZACIJA DATIH PREPORUKA	11
6. POSLOVANJE UREDA.....	12
7. STRUČNO USAVRŠAVANJE ZAPOSLENIH	14
7.1. Stručno usavršavanje	14
7.2. Saradnja sa međunarodnim institucijama i nevladinim sektorom	14
8. ZAKLJUČAK	14

1. UVOD

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured), shodno članu 7 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 – prečišćeni tekst) (u daljnjem tekstu: Zakon o reviziji), podnosi Skupštini Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Skupština) Izvještaj o radu za 2021. godinu.

Ured je u vršenju svojih nadležnosti i ovlaštenja, prema Zakonu o reviziji nezavisan u finansijskom, administrativnom i operativnom smislu od drugih institucija Distrikta, ukoliko Zakonom nije drugačije određeno. Temeljni dokument za utvrđivanje nezavisnosti vrhovnih revizijskih institucija (članica INTOSAI-a) je Limska i Moskovska deklaracija o smjernicama za pravila revizije usvojena na IX i XXIII Kongresu INCOSAI-a u Limi i Moskvi. U dokumentu je navedeno: „Vrhovne revizijske institucije mogu postići svoje ciljeve objektivno i efikasno samo ako su nezavisne od subjekata revizije i zaštićene od vanjskih uticaja“.¹ Limska deklaracija utvrđuje da se nezavisnost vrhovnih revizijskih institucija ustanovljava Ustavom, a zakonom vrhovne revizijske institucije detaljnije se definiše ta nezavisnost, kako same revizijske institucije, tako i zaposlenika koji, u ime vrhovne revizijske institucije, obavljaju povjerene zadatke. Moskovska deklaracija utvrđuje „unapređivanje vrijednosti revizije javnog sektora kroz pružanje savjeta na osnovu provedenih revizija o važnim strateškim pitanjima Skupštini, Vladi i javnoj upravi“, „povećanje pozitivnog uticaja kroz uspostavu produktivne interakcije sa subjektima revizije, kao i unapređenje saradnje i komunikacije s akademskom zajednicom i javnosti“. Ured, u svom radu, primjenjuje ISSAI Okvir u Bosni i Hercegovini, odnosno Međunarodne INTOSAI standarde revizije. Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija International Standards of Supreme Audit Institutions – ISSAI sastoje se od dokumenata usvojenih od strane INCOSAI-a (Kongresa Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI), koji za cilj imaju upravljanje profesionalnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (VRI). Standardi obuhvataju preporuke u vezi sa zakonskim, organizacijskim i profesionalnim preduslovima, kao i način obavljanja, kako revizijskih, tako i svih drugih zadataka, koji se mogu povjeriti vrhovnoj revizijskoj instituciji.

Zadatak Ureda je da izrazi mišljenje o finansijskom poslovanju/finansijskim izvještajima na osnovu finansijske revizije provedene u skladu sa Zakonom o reviziji i ISSAI okvirom međunarodnih standarda revizije, kao i relevantnim internim aktima Ureda. Revizorsko osoblje koje provodi reviziju u skladu s etičkim zahtjevima, dužno je da reviziju planira i izvrši na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri stekne uvjerenje da finansijsko poslovanje/finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje revidiranog subjekta revizije u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećim zakonskim propisima i drugom relevantnom regulativom.

Po prirodi stvari, svaka eksterna revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja adekvatnih revizorskih dokaza. Kod finansijske revizije, revizori pribavljaju revizorske dokaze o fer prezentaciji informacija u finansijskim izvještajima, kao i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima i aktima na osnovu kojih se daju adekvatna revizorska mišljenja subjektu revizije.

Ured je, na osnovu Plana revizije za 2021. godinu, koji je razmatran na nastavku 2. redovne sjednice održane 10. februara 2021. godine, provođenjem revizija iz 2020. godine, osigurao nezavisna mišljenja o planiranju i izvršenju budžeta i objavljenim

¹ Koordinacioni odbor VRI u BiH: INTOSAI revizijski standardi (Službeni glasnik BiH, br. 5/2001.) i Okvir Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija-ISSAI Okvir u Bosni i Hercegovini (Službeni glasnik BiH, br.38/2011 i Službene novine FBiH, br.30/2011.

finansijskim izvještajima, korištenju raspoloživih resursa i upravljanju javnim novcem i imovinom Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: „Distrikt“), budžetskih i vanbudžetskih korisnika. Na taj način, Ured je doprinio pouzdanom izvještavanju o korištenju budžetskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, rashodima i imovinom u Distriktu.

Ured je blagovremeno informisao nadležne institucije i javnost o nalazima i preporukama, kroz pravovremeno i javno objavljivanje revizorskih izvještaja na web-stranici Ureda.

U vršenju svojih nadležnosti Ured je poštovao principe odgovornosti, javnog interesa, poštenja, nezavisnosti, objektivnosti, nepristrasnosti i kompetentnosti uz primjenu opšteprihvaćenih međunarodnih standarda revizije preuzetih od Koordinacionog odbora vrhovnih institucija za reviziju BiH (u daljnjem tekstu: Koordinacioni odbor VRI) koji su objavljeni u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, broj 31/18, Vodiča za reviziju javnog sektora, Vodiča za kontrolu kvaliteta revizije, Načela revizije učinka, Etičkog kodeksa i drugih obavezujućih akata Koordinacionog odbora VRI.

2. NADLEŽNOST UREDA

U skladu s odredbama Statuta Brčko distrikta BiH i Zakona o reviziji, nadležnost Ureda je da najmanje jednom godišnje provodi reviziju finansija svih institucija Distrikta, odnosno reviziju: javne uprave, Skupštine, pravosudnih institucija, javnih fondova, zavoda i drugih institucija koje se finansiraju iz budžeta Distrikta, javnih preduzeća, preduzeća u kojima Distrikt ima vlasnički udio preko 50%, institucija i aktivnosti koje dobijaju budžetska sredstva ili donirana sredstva drugih nivoa vlasti iz zemlje i inostranstva, bilo kao zajam ili nepovratna sredstva za Distrikt, svih finansijskih, administrativnih i drugih aktivnosti, programa i projekata kojima upravlja jedna ili više institucija, uključujući postupak i prihode od prodaje imovine, privatizacije i koncesija.

Kod prethodno navedenih institucija Ured je nadležan za: finansijske revizije, revizije učinka i druge specijalne revizije.

Izvještaji o provedenim revizijama objavljeni su na internet stranici Ureda www.revizija-bd.ba. Preko sredstava informisanja Ured upoznaje javnost s utvrđenim nalazima i datim preporukama kroz revizorske izvještaje s ciljem zaštite javne imovine i javnih sredstava Distrikta.

3. ZAKONSKI OSNOV ZA RAD UREDA

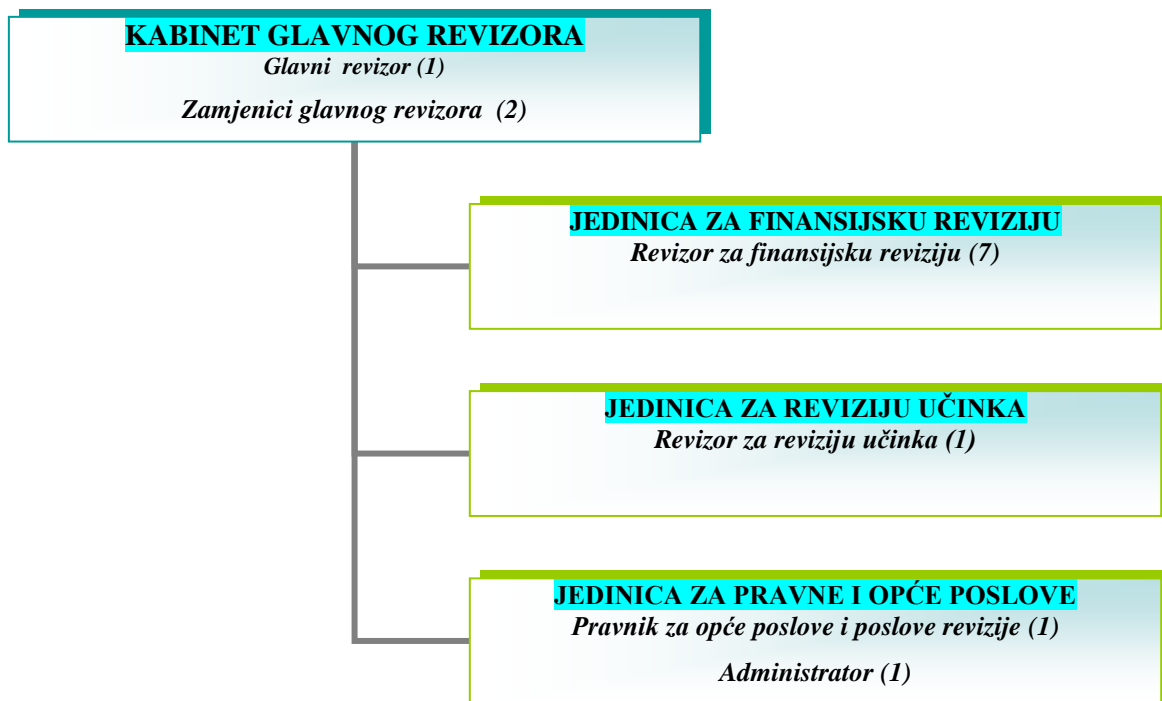
Članom 44 Statuta Distrikta je propisano uspostavljanje Ureda, a Zakonom o reviziji su uređeni: pravni položaj i sjedište Ureda, glavne funkcije, rukovođenje, nadležnost i ovlaštenja, revizorski standardi, sistem kontrole kvaliteta i sistem osiguranja kvaliteta, predmet i planiranje revizije, izvještavanje i objavljivanje izvještaja, finansiranje, ovlaštenje za prikupljanje informacija, saradnja s Koordinacionim odborom VRI, kao i druga pitanja od značaja za rad Ureda. Podzakonskim aktima Ureda detaljnije je regulisano funkcionisanje i rad Ureda.

4. ORGANIZACIJA I AKTIVNOSTI UREDA

Organizacija rada Ureda regulisana je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Poslovi iz nadležnosti Ureda vršeni su u okviru sistematizovanih organizacionih jedinica.

Grafikon 1 Prikaz organizacionih jedinica Ureda



Tokom 2021. godine poslove u Uredu je, kako je navedeno u prikazu iznad, obavljalo 13 izvršilaca.

4.1. RUKOVOĐENJE

Radom Ureda rukovodi glavni revizor. U rukovođenju Uredom, glavni revizor je odgovoran za dužnosti i ovlaštenja data Uredu, prema Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Glavi revizor ima dva zamjenika koji mu pomažu u obavljanju poslova Ureda i koji mogu, prema uputama glavnog revizora, vršiti sve funkcije, obaveze i ovlaštenja glavnog revizora.

U Kabinetu glavnog revizora u protekloj godini obavljani su najsloženiji poslovi iz nadležnosti Ureda. Svi poslovi i zadaci koji su utvrđeni Planom rada Ureda izvršeni su blagovremeno. O rezultatima revizije, u toku protekle godine, Ured je kontinuirano obavještavao zakonodavnu i izvršnu vlast, nadležne institucije i organe, kao i sveukupnu javnost Distrikta.

Ured je, tokom 2021. godine, aktivno učestvovao u radu skupštinskih komisija i to Komisije za budžet, Komisije za praćenje rada Vlade, institucija Distrikta i predstavljanje građana, Komisije za evropske integracije, kao i drugih komisija ukoliko su se na dnevnom redu nalazila pitanja koja se odnose na poslove iz nadležnosti Ureda i aktivnosti vezane za rad Ureda.

Pored redovnih aktivnosti uspješno su realizovani i drugi poslovi i zadaci koji su, u toku godine, postavljani Uredu, a nisu obuhvaćeni Planom rada Ureda.

Rukovodstvo Ureda uzelo je učešće na sastancima, na različite teme s predstavnicima međunarodne zajednice, Evropske komisije kada su u pitanju donošenje zakona o korupciji kojima se daje podrška reformi javne uprave i javnih finansija u Distriktu.

4.2. KONTROLA KVALITETA RADA

Ured kontinuirano prati i posebnim aktima reguliše da rad bude u skladu sa Zakonom o reviziji, važećim revizijskim standardima, pravilima i propisima.

Vodičem za reviziju javnog sektora je utvrđena metodologija revizijskog rada s ciljem postizanja objektivnog, nepristrasnog, nezavisnog i pouzdanog revizijskog mišljenja. Procjena primjene i funkcionisanja predviđenog sistema i mjera sistema kontrola kvaliteta je definisana Vodičem za kontrolu kvaliteta revizije.

Tokom 2021. godine, Ured je kontinuirano pratio kvalitet provedenih revizija u skladu s Vodičem za kontrolu kvaliteta.

Vodičem je definisan značaj kontrole kvaliteta, posebno pouzdanost rezultata revizije, objektivnost provođenja iste, okvir revizije, vremenski okvir, jasnost, efikasnost i efektivnost. Odredbama navedenog Vodiča utvrđeni su: principi kvaliteta revizija, upravljanje kvalitetom revizije na nivou Ureda, procjena kvaliteta, kontrola kvaliteta i monitoring kvaliteta.

4.3. UČEŠĆE U RADU KOORDINACIONOG ODBORA VRI

Koordinacioni odbor VRI je uspostavljen Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Koordinacioni odbor VRI je nadležan za:

- uspostavljanje konzistentnih vodiča i uputstava zasnovanih na INTOSAI revizijskim standardima,
- organizaciju i koordinaciju razvojnih aktivnosti svih ureda za reviziju,
- razmjenu profesionalnih iskustava i težnji ka osiguranju konzistentnog kvaliteta revizije,
- dodjeljivanje revizorske odgovornosti za zajedničke aktivnosti i
- određivanje predstavnika u međunarodnim tijelima.

Po odredbama Zakona o reviziji, Ured je obavezan da saraduje s Koordinacionim odborom VRI i primjenjuje standarde koji se usvoje.

Rukovodstvo Ureda je, tokom 2021. godine, kao pridruženi član, bez prava glasa, prisustvovalo svim sastancima Koordinacionog odbora VRI koji je svoje aktivnosti provodio u skladu s Programom rada Koordinacionog odbora VRI.

Koordinacioni odbor, a time i rukovodstvo Ureda, su svoje aktivnosti u 2021. godini posebno usmjerili na: dosljednu primjenu Međunarodnih revizijskih standarda, dogradnju pravnog sistema na području revizije javnog sektora, jačanje samostalnosti i nezavisnosti, izradu zajedničkih planova stručnog osposobljavanja revizijskog osoblja i njihovoj

realizaciji, internu edukaciju, zajedničko predstavljanje i učešće u međunarodnim institucijama i udruženjima vrhovnih revizijskih institucija u Evropi i svijetu sa svrhom korisne razmjene iskustava i ujednačavanja metoda rada.

Rukovodstvo Ureda je unutar djelovanja kroz rad Koordinacionog odbora, pratilo aktivnosti na radu formiranih mješovitih radnih grupa iz četiri VRI-a u BiH, s ciljem izrade i ujednačavanja akata, izrade/ažuriranja Vodiča za reviziju javnog sektora, Vodiča za kontrolu kvaliteta revizije, Vodiča za IT reviziju i Strategije IT razvoja, Vodiča za reviziju učinka, Vodiča za kontrolu kvaliteta u reviziji učinka, različitih uputstava, smjernica, politika i sličnih akata, čijim je usvajanjem ostvaren preduslov da vrhovne revizijske institucije u BiH na ujednačen način izvršavaju svoj zadatak i obaveze propisane zakonom, u skladu s međunarodnim standardima revizije.

5. IZVJEŠTAJI O PROVEDENIM REVIZIJAMA

5.1. FAZE U PROVOĐENJU REVIZIJE

Prije započinjanja revizije, revizor se upoznaje s revidiranim subjektom putem zakonskih propisa i druge regulative, programa rada, izvještaja o radu i pisanih informacija od strane subjekta revizije.

Također, revizor može prikupiti informacije iz drugih izvora kao što su: odluke upravnog odbora, intervju s odgovornim osobama, intervju sa zaposlenicima, zastupničkih pitanja, časopisa i dr.

Na osnovu prikupljenih informacija revizor izrađuje analizu operacija, strateški memorandum, plan revizije - terminske planove revizije, značajnost, odnosno izračunavanje materijalnosti subjekta revizije, program revizije i upitnike. Navedeni koraci se preduzimaju na osnovu Vodiča za reviziju javnog sektora u BiH.

Ured u skladu s usvojenim revizijskim standardima pregleda finansijsko poslovanje/finansijske izvještaje i pripadajuće račune subjekata revizije kod kojih se vrši revizija s ciljem procjene da li su finansijsko poslovanje/finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju informacije na osnovu kojih su sačinjeni.

Ured procjenjuje da li rukovodioci subjekta revizije primjenjuju zakone u skladu s nadležnostima i ovlaštenjima i da li sredstva koriste za odgovarajuće namjene, ocjenjujući finansijsko upravljanje, funkcije interne revizije i sistem interne kontrole.

Revidiranim subjektima revizije se prema utvrđenim procedurama, nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja/finansijskih izvještaja dostavlja nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji s datim mišljenjem i rokom za očitovanje, na koji isti mogu dati primjedbe na konstatacije o utvrđenim nepravilnostima i nedostacima. Nakon očitovanja, odnosno po isteku predviđenog roka, sačinjavaju se konačni izvještaji o izvršenim revizijama u koje se unose osnovane i dokumentovane primjedbe, date od strane subjekta revizije na nacrt izvještaja. Konačni izvještaji o provedenim revizijama su dostavljeni Skupštini, Vladi i subjektima revizije, a Tužilaštvu izvještaji s negativnim mišljenjem.

Revizorsko mišljenje povećava kredibilitet subjekata revizija, pri tom obezbjeđujući visok, ali ne i apsolutan nivo pouzdanosti. Apsolutna pouzdanost finansijskih izvještaja/finansijskog poslovanja u reviziji nije dostižna usljed djelovanja raznih faktora inherentnog rizika kao što su: potrebe za prosudbom, korištenjem testova, svojstvena

ograničenja, bilo računovodstvenog sistema ili sistema internih kontrola i činjenice da je većina dokaza raspoloživih revizoru uvjeravajuće prirode.

5.2. MIŠLJENJE REVIZORA

Revidiranjem subjekata revizije Ured kao krajnji cilj revizije daje sljedeća mišljenja koja su potkrijepljena izvještajima o provedenim revizijama:

1. Pozitivno mišljenje revizora:

Pozitivno mišljenje izražava se kad revizor zaključi kako finansijsko poslovanje/ finansijski izvještaji i usklađenost sa zakonskim propisima daju istinit i fer prikaz u svim značajnim pitanjima, a u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

1a) Pozitivno mišljenje - skretanje pažnje (isticanje predmeta)

Ponekada je potrebno da se skrene pažnja na određene činjenice koje nisu imale uticaja na revizorsko mišljenje, a revizor smatra za potrebno da se korisnik informiše o tim činjenicama jer mogu imati uticaja na finansijsko poslovanje/finansijske izvještaje i usklađenost sa zakonskim propisima. Taj uticaj će zavistiti od budućih radnji ili događaja koji nisu pod direktnom kontrolom subjekta revizije, ali mogu uticati na finansijsko poslovanje/finansijske izvještaje.

2. Mišljenje s rezervom (uslovno mišljenje)

Kada revizor stekne uvjerenje da finansijsko poslovanje/ finansijski izvještaji i usklađenost sa zakonskim propisima u jednoj ili više pozicija bilansa ili u godišnjem izvještaju poslovanja otkrivaju materijalne greške koje su značajne, ali nisu bitne za razumijevanje godišnjeg izvještaja u cjelini, tada treba izraziti uslovno mišljenje, rezerva na pojedine pozicije koje treba opisati kao ograničenja, te naznaku mogućih ispravki finansijskih izvještaja za koje bi se moglo utvrditi da su nužne.

3. Negativno mišljenje revizora

Negativno mišljenje se izražava u slučajevima kada je efekat neslaganja od takvog materijalnog ili prožimajućeg značaja za finansijsko poslovanje/finansijske izvještaje i usklađenost sa zakonskim propisima, da revizor zaključuje kako mišljenje s rezervom nije primjereno za obznajivanje, jer finansijsko poslovanje/finansijski izvještaji i usklađenost sa zakonskim propisima dovode u zabludu ili su necjeloviti.

Izražavanje takvog mišljenja jasno ukazuje kako finansijsko poslovanje/finansijski izvještaji nisu objektivno prikazali poslovanje subjekta revizije uz jasan opis svih postojećih razloga i, osim ako to nije izvodivo, kvantificiranje mogućeg učinka ili učinaka na finansijsko poslovanje/ finansijske izvještaje i usklađenost sa zakonskim propisima.

4. Suzdržavanje od davanja mišljenja

Ako revizor nije u mogućnosti izraziti mišljenje o finansijskom poslovanju/finansijskim izvještajima i usklađenosti sa zakonskim propisima, uzimajući ih u cjelini, zbog nejasnoća ili ograničenja obima koje je tako bitno da mišljenje koje je ocijenjeno u određenim pogledima ne bi bilo odgovarajuće, revizor se suzdržava od davanja mišljenja. To znači da nije bilo moguće izvršiti reviziju u skladu s generalno prihvaćenim revizijskim načelima. Revizor će jasno i sažeto navesti razloge nemogućnosti izražavanja mišljenja.

Ured je u toku 2021. godine, a u skladu s Planom revizije, izvršio ukupno 29 revizija za 2020. godinu, od čega: jednu reviziju finansijskih izvještaja budžeta Distrikta, dvadeset

revizija finansijskog poslovanja budžetskih korisnika i osam revizija finansijskih izvještaja vanbudžetskih korisnika. Revizije su obavila četiri tima za finansijsku reviziju.

Tim za reviziju učinka okončao je reviziju učinka „Aktivnosti Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u procesu donošenja podzakonskih akata o unutrašnjoj organizaciji“ i započeo izradu predstudije naredne revizije učinka „Imovina u pripremi Brčko distrikta BiH“. Nakon donošenja Odluke o odobravanju započinjanja istraživanja o glavnoj studiji tim će u 2022. godini, provesti navedenu reviziju učinka i sačiniti izvještaj koji će dostaviti subjektima revizije.

U periodu od 2019. do 2021. godine došlo je do formiranja novih subjekata revizije i to:

1. Zavod za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH,
2. Ured za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije u Brčko distriktu BiH,
3. Komisija za odlučivanje o sukobu interesa Brčko distrikta BiH,

U tabelama koje slijede daje se prikaz iskazanih mišljenja prema revidiranim subjektima.

Tabela broj 1: REVIZIJA FINANSIJSKOG POSLOVANJA BUDŽETSKIH KORISNIKA

Redni broj	Revidirani klijent	Iskazano mišljenje
		Pozitivno
1.	Policija	3
2.	Kancelarija koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH	
3.	Komisija za papire od vrijednosti	
		Pozitivno sa skretanjem pažnje
4.	Odjeljenje za evropske integracije i međunarodnu saradnju	3
5.	Odjeljenje za javni registar	
6.	Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove	
		Mišljenje s rezervom/uslovno
7.	Direkcija za finansije	15
8.	Odjeljenje za javne poslove	
9.	Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu	
10.	Odjeljenje za komunalne poslove	
11.	Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kultura	
12.	Ured gradonačelnika	
13.	Odjeljenje za stručne i administrativne poslove	
14.	Odjeljenje za javnu sigurnost	
15.	Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja	
16.	Pravosuđe Brčko distrikta BiH	
17.	Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge	
18.	Finansijski izvještaji Brčko distrikta BiH	
19.	Ured za upravljanje javnom imovinom	
20.	Skupština Brčko distrikta BiH	
21.	Odjeljenje za obrazovanje	
	UKUPNO	21

Tabela broj 2 : REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA VANBUDŽETSKIH KORISNIKA

Redni broj	Revidirani klijent	Iskazano mišljenje
		Pozitivno
1.	Javna zdravstvene ustanova „Zdravstveni centar Brčko“	1
		Pozitivno sa skretanjem pažnje
2.	JP „Putevi Brčko“	3
3.	JP „Luka Brčko“	
4.	Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH	
		Mišljenje s rezervom/uslovno
5.	JP „Radio Brčko“	4
6.	JP „Komunalno Brčko“	
7.	Razvojno-garantni fond Brčko distrikta BiH	
8.	Zavod za zapošljavanje	
		Negativno
		0
		Suzdržano
		0
	UKUPNO	8

Tabela broj 3: REVIZIJA USKLAĐENOSTI FINANSIJSKOG POSLOVANJA VANBUDŽETSKIH KORISNIKA

Redni broj	Revidirani klijent	Iskazano mišljenje
		Pozitivno
1.	Razvojno-garantni fond	1
		Mišljenje s rezervom/uslovno
2.	JP „Komunalno Brčko“	7
3.	JZU „Zdravstveni centar Brčko“	
4.	JP „Luka Brčko“	
5.	JP „Radio Brčko“	
6.	JP „Putevi Brčko“	
7.	Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH	
8.	Zavod za zapošljavanje	
		0
		Suzdržano
		0
	UKUPNO	8

Tabela broj 4: ISKAZANA MIŠLJENJA O PROVEDENIM REVIZIJAMA

Iskazana mišljenja o provedenim revizijama	Pozitivno ²	Mišljenje s rezervom/uslovno	Suzdržano	Negativno
REVIZIJA FINANSIJSKOG POSLOVANJA BUDŽETSKIH KORISNIKA	6	15	0	0
REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA VANBUDŽETSKIH KORISNIKA	4	4	0	0
REVIZIJA USKLAĐENOSTI FINANSIJSKOG POSLOVANJA VANBUDŽETSKIH KORISNIKA	1	7	0	0

5.3. REALIZACIJA DATIH PREPORUKA

Ured je tokom 2021. godine izvršio 29 finansijskih revizija i pri tome je dao 436 preporuka. Istovremeno se prati i provođenje preporuka iz prethodne godine. U svakom izvještaju obrađeno je postupanje po preporukama iz prethodne godine u smislu iznošenja statusa istih u godini koja se revidira. Postupanje po preporukama prati se po utvrđenoj kategorizaciji: realizovane preporuke, preporuke čija je realizacija u toku i nerealizovane preporuke. Sve date preporuke imaju za cilj otklanjanje uočenih nepravilnosti, unapređivanje zakonitosti i poboljšanje finansijske discipline u Distriktu.

Implementacija i realizacija datih preporuka je kontinuirana i kompleksna aktivnost revizije.

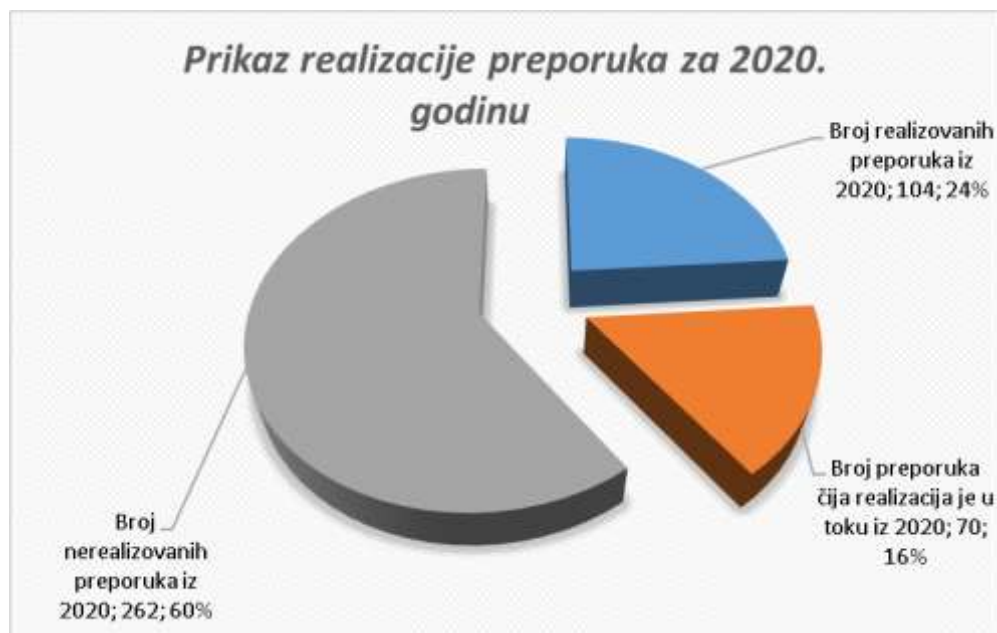
- Jedan dio preporuka subjekti revizije mogu sami otkloniti uz konkretna kvalitativna unapređenja i eliminisanje uočenih propusta i grešaka,
- Postoje propusti i greške koji zahtijevaju sistematska rješenja na nivou zakonodavne i izvršne vlasti, a što sve direktno utiče na redovno obavljanje djelatnosti subjekta revizije.

Uočava se da se neke preporuke ponavljaju više godina, a da nisu preduzete mjere na njihovom otklanjanju, bilo da su u nadležnosti subjekta revizije ili zakonodavne i izvršne vlasti. Revidirani subjekti revizije češće pristupaju otklanjanju formalnih nedostataka u procedurama i njihovo prilagođavanje prema praksi, bez ulaganja napora za unapređenje prakse, kroz zakonsku regulativu, tako da se tokom provođenja revizija još uvijek utvrđuju značajni nedostaci koji se ponavljaju iz ranijih godina.

Iako su subjekti revizije u potpunosti ili djelimično implementirali oko 40% datih preporuka, ovakav stepen provođenja revizorskih preporuka ne može se smatrati zadovoljavajućim, pa je u narednom periodu neophodno da subjekti revizije preduzimaju odgovarajuće dodatne mjere i aktivnosti kako bi se stanje u ukupnoj finansijskoj disciplini u javnom sektoru Distrikta dodatno poboljšalo.

² Kolona pozitivno zbir je pozitivnog mišljenja i pozitivnog mišljenja sa skretanjem pažnje

Grafikon 2 Prikaz realizacije preporuka za 2020. godinu



Ured je, pri provođenju prerezija za 2021. godinu (septembar – decembar) dao 148 preporuka, za koje se očekuje da će većina biti implementirane kroz izvještaje o finansijskom poslovanju za 2021. godinu.

6. POSLOVANJE UREDA

Ured je u 2021. godini poslovao u skladu sa Zakonom o reviziji, Zakonom o budžetu, Zakonom o izvršenju budžeta za 2021. godinu, usvojenim budžetom za 2021. godinu i ostalim zakonskim i podzakonskim propisima.

Ured je, shodno odredbama člana 12 Zakona o reviziji, u oktobru 2021. godine pripremio i dostavio Skupštini Plan revizija za 2022. godinu, koji je razmatran na 19. redovnoj sjednici Skupštine održanoj 26. januara 2022. godine.

Od polovine marta 2014. godine, Ured je smješten u poslovnom prostoru, koji mu je dat na korištenje od Ureda za upravljanje javnom imovinom, odnosno u bivšoj upravnoj zgradi Velme, te su stvoreni uslovi za normalan rad Ureda. Naknadno su stvoreni adekvatni uslovi za internu edukaciju, uređena je sala sa stručnom literaturom, arhiva Ureda i aktiviran sistem za protivpožarnu i protivprovalnu zaštitu.

Rukovodstvu Ureda, kome je 4. septembra 2021. godine istekao mandat, Skupština je Odlukom broj:01-02-3161/21 od 15. jula 2021. godine, produžila mandat do okončanja postupka imenovanja glavnog revizora i dva zamjenika glavnog revizora. Nakon okončanja konkursne procedure, shodno odredbama člana 26 Zakona o reviziji, Skupština je donijela Odluku o imenovanju glavnog revizora Brčko distrikta BiH i Odluku o imenovanju dva zamjenika glavnog revizora Brčko distrikta BiH. Navedenim odlukama je imenovano rukovodstvo Ureda. Rukovodstvo je stupilo na dužnost 22. decembra 2021. godine na mandat od sedam godina.

Ured je u septembru 2021. godine raspisao konkurs za prijem dva zaposlenika (revizor za finansijsku reviziju i revizor za reviziju učinaka). Nakon provedene procedure izbora kandidata, propisane odredbama Zakona o reviziji i podzakonskim aktima Ureda, konkurs je okončan prijecom dva zaposlenika koji su započeli s radom 1. februara 2022. godine.

Sredstva odobrena budžetom za 2021. godinu, iznosila su 888.221,75 KM, od čega su 882.221,75 KM sredstva tekućeg budžeta, 6.000,00 KM sredstva kapitalnog budžeta.

U narednoj tabeli dajemo prikaz odobrenog i realizovanog budžeta Ureda.

Tabela broj 5: ODOBRENI I REALIZOVANI BUDŽET³

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Planiran budžet	Realizovan budžet	% realizacije	Raspoloživa suma
1	2	3	4	5	6
611100	Bruto plate	720.274,76	663.353,50	92,10	56.921,26
611200	Naknade troškova zaposlenih	10.833,00	5.757,52	53,15	5.075,48
612100	Doprinos na teret poslodavca	26.121,99	22.881,13	87,59	3.240,86
613100	Putni troškovi	28.650,00	12.515,81	43,69	16.134,19
613200	Izdaci za energiju	16.800,00	15.129,84	90,06	1.670,16
613300	Izdaci za komunalne usluge	16.550,00	14.637,62	88,44	1.912,38
613400	Nabavka materijala	7.192,00	5.338,43	74,23	1.853,57
613500	Usluge prevoza i goriva	2.800,00	1.203,99	43,00	1.596,01
613700	Troškovi tekućeg održavanja	5.700,00	2.907,65	51,01	2.792,35
613800	Izdaci osig., bank. usluga i usl. plat. prometa	3.900,00	1.827,11	46,85	2.072,89
613900	Ugovorene usluge	28.400,00	21.393,73	75,33	7.006,27
614000	Tekući transferi, grantovi i dr. tekući rashodi	15.000,00	15.000,00	100,00	0,00
	Ukupno tekući rashodi	882.221,75	781.946,33	88,63	100.275,42
821300	Nabavka opreme	6.000,00	5.916,26	98,60	83,74
	Ukupno tekući i kapitalni rashodi	888.221,75	787.862,59	88,70	100.359,16

Realizovani tekući budžet Ureda za period od 1. januara do 31. decembra 2021. godine iznosi 781.946,33 KM, odnosno 88,63 % u odnosu na plan, a planirani kapitalni budžet izvršen je 5.916,26 KM ili 98,60% od plana.

³ Podaci o realizovanom Budžetu usaglašeni su sa Direkcijom za finansije, još nisu objavljeni u GIB-u

7. STRUČNO USAVRŠAVANJE ZAPOSLENIH

7.1. Stručno usavršavanje

U januaru 2021. godine donesen je Plan i program stručnog usavršavanja zaposlenih za 2021. godinu. Na osnovu navedenog Plana i programa, zaposleni su se stručno usavršavali kroz učešće na simpozijima, kongresima, seminarima, predavanjima, seminarima u video formatu, radionicama i okruglim stolovima iz oblasti računovodstva, revizije, reforme javne uprave, evropskih integracija, borbe protiv korupcije i javnih nabavki. Stručno usavršavanje je vršeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, Međunarodnim revizorskim standardima i usvojenim Planom i programom stručnog usavršavanja. Prisustvo seminarima je neophodno zbog potrebe sveobuhvatnog stručnog usavršavanja, praćenja propisa u okruženju, kao i radi obezbjeđivanja potrebnog broja sati kontinuirane godišnje edukacije ovlaštenih revizora.

Ured je, u toku 2021. godine, obezbijedio interno usavršavanje od strane revizora koji su prisustvovali eksternim edukacijama, kroz prezentiranje ostalim revizorima, prenošenjem zapažanja i zaključaka po raznim temama revizorske profesije.

7.2. Saradnja s međunarodnim institucijama i nevladinim sektorom

Ured je u toku 2021. godine imao saradnju i aktivnosti sa:

- Evropska komisija Poglavlje 32 Finansijska kontrola Evropske unije, saradnja u procesu pregovaranja za pristup Evropskoj uniji tačka 112.2 Uputstvo i implementacija preporuka,
- SIGMA – Saradnja u projektu „Monitoring reforme javne uprave“,
- razvijao politike komunikacije i odnosa Ureda s okruženjem uz stalnu prezentaciju Ureda putem internet stranice i predstavljanja medijima;
- sarađivao s nevladinim sektorom.

8. ZAKLJUČAK

Ured je, u skladu sa zakonskim nadležnostima i ovlaštenjima, kao i postavljenim ciljevima, djelovao u skladu s revizorskom profesijom, te pružio pomoć i bio podsticaj izgradnji institucija sistema u Distriktu na način da zakonodavnoj i izvršnoj vlasti omogući blagovremeno djelovanje s ciljem postizanja transparentnog trošenja javnih sredstava na dobrobit cjelokupne zajednice.

Preporukama koje su date kroz revizorske izvještaje postignuti su navedeni ciljevi revizije koji podrazumijevaju da se obezbijedi istinitost, pouzdanost, objektivnost, nepristrasnost, primjena standarda i pridržavanje zakonskih i drugih normi, što utiče na jačanje discipline u zaštiti javne imovine i trošenja javnog novca, povećavanje odgovornosti javnih dužnosnika i povećanje efikasnosti organa Distrikta.

Realizacijom Plana revizije, Ured je sačinjavao i prezentirao revizorske izvještaje s mišljenjima s ciljem podsticanja i uticaja na poboljšavanje cjelokupnog finansijskog poslovanja budžetskih i vanbudžetskih korisnika. Sa svim revidiranim subjektima

ostvarena je potpuna saradnja u skladu sa njihovim nadležnostima i ovlaštenjima, te su planirani poslovi izvršeni u skladu s predviđenim Planom revizija.

Plan revizija za 2021. godinu je u potpunosti realizovan, te je Ured uspješno obavio poslove revizorskog nadzora kod subjekata revizije u Distriktu.

Broj: 01-02-03-13- 106/22
Brčko, 2. 3. 2022. godine

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavna revizorka Brčko distrikta BiH

mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.
