

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. 2022. GODINE**

Brčko, mart 2023. 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 s 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 i 15/22) (u daljnjem tekstu: Zakon o reviziji), podnosi Skupštini Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Skupština) Izvještaj o radu za 2022. 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 važećom 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 2022. godinu, koji je razmatran na 19. redovnoj sjednici Skupštine održanoj 26. januara 2022. godine, provođenjem revizija iz 2021. 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 podudarnosti, revizije učinka, specijalne revizije i posebne revizorske izvještaje.

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 u cilju zaštite javne imovine i javnih sredstava Distrikta.

3. ZAKONSKI OSNOV ZA RAD UREDA

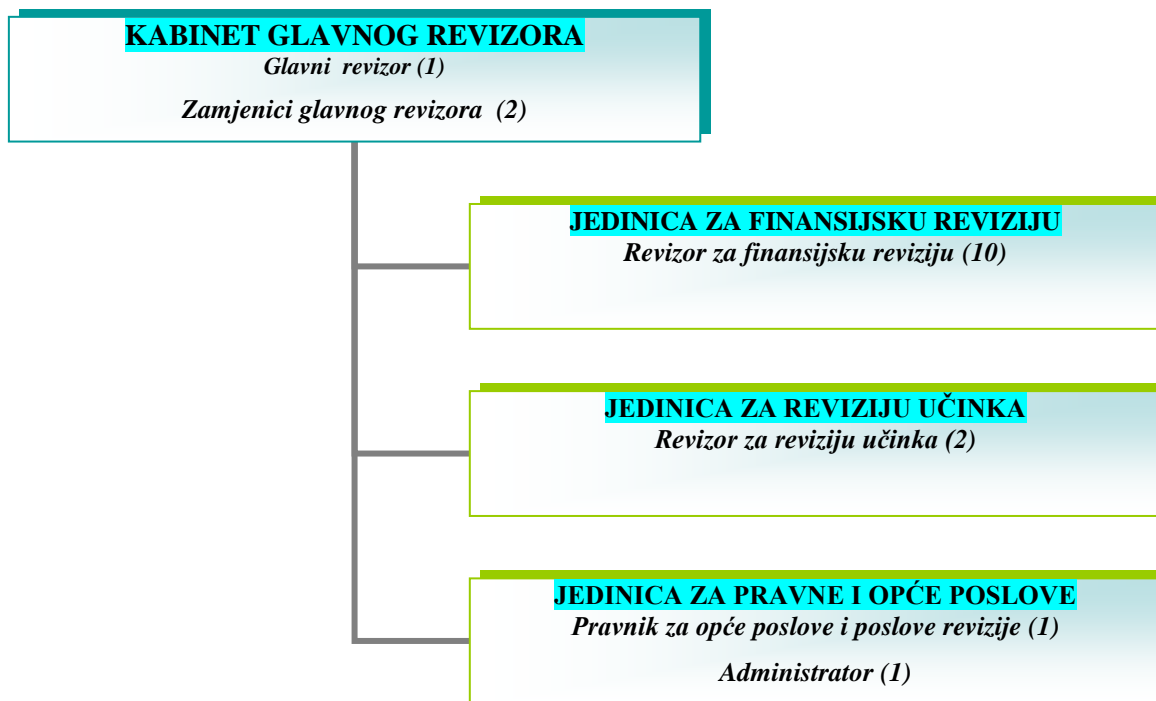
Članom 44 Statuta Distrikta je propisano uspostavljanje Ureda, a Zakonom o reviziji su uređeni: pravni položaj i sjedište Ureda, glavne funkcije, rukovođenje, nadležnost i ovlaštenja, revizorski standardi, sistem kontrole kvaliteta i sistem osiguranja kvaliteta, predmet i planiranje revizije, izvještavanje 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 s brojem izvršilaca



Tokom 2022. godine poslove u Uredu je, u većem dijelu godine, 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 2022. godine, aktivno učestvovao u radu skupštinskih komisija i to Komisije za budžet, Komisije za praćenje rada Vlade, institucija Distrikta i predstavnike građana, 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, CIN - Centra za istraživačko novinarstvo, GEA - Centra za istraživanje i studije i Transparency International BiH.

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 2022. 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 2022. 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 2022. 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.

Takođe, 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 sa 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 sa 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 sa 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 sa 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 slijedeća 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 zavisi 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 obznanjivanje, 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 2022. godine, a u skladu sa Planom revizije, izvršio ukupno 30 revizija za 2021. godinu, od čega: jednu reviziju finansijskih izvještaja budžeta Distrikta, dvadeset revizija finansijskog poslovanja budžetskih korisnika i devet revizija finansijskih izvještaja vanbudžetskih korisnika. Izvršena je prerevizija za 2022. godinu za 32 revidirana subjekta. Revizije su obavila četiri tima za finansijsku reviziju.

Tim za reviziju učinka okončao je reviziju učinka „Imovina Brčko distrikta BiH u pripremi“ i započeo izradu predstudije naredne revizije učinka „Ekonomičnost i efikasnost upotrebe službenih vozila Vlade Brčko distrikta BiH“. Nakon donošenja Odluke o odobravanju započinjanja istraživanja o glavnoj studiji tim će u 2023. godini, provesti navedenu reviziju učinka i sačiniti izvještaj koji će dostaviti subjektima revizije.

U periodu od 2019 do 2022. 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 datih u revizorskim izvještajima za 2021. godinu.

Tabela broj 1: REVIZIJA FINANSIJSKOG POSLOVANJA BUDŽETSKIH KORISNIKA

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

Tabela broj 2 : REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA VANBUDŽETSKIH KORISNIKA

Redni broj	Revidirani klijent	Iskazano mišljenje
		Pozitivno
1.	Zavod za zapošljavanje	
2.	Zavod za planiranje, projektovanje i izgradnju	2
		Pozitivno sa skretanjem pažnje
3.	JP „Putevi Brčko“	
4.	JP „Luka Brčko“	
5.	Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH	
6.	RNU „Radio Brčko“	
7.	JZU „Zdravstveni centar Brčko“	5
		Mišljenje s rezervom/uslovno
8.	JP „Komunalno Brčko“	2
9.	Razvojno-garantni fond Brčko distrikta BiH	
		Negativno
		0
		Suzdržano
		0
	UKUPNO	9

Tabela broj 3: REVIZIJA USKLAĐENOSTI FINANSIJSKOG POSLOVANJA VANBUDŽETSKIH KORISNIKA

Redni broj	Revidirani klijent	Iskazano mišljenje
		Pozitivno
1.	Razvojno-garantni fond	1
		Pozitivno sa skretanjem pažnje
2.	RNU „Radio Brčko“	1
		Mišljenje s rezervom/uslovno
3.	JP „Komunalno Brčko“	
4.	JZU „Zdravstveni centar Brčko“	
5.	JP „Luka Brčko“	
6.	Zavod za planiranje, projektovanje i razvoj	7
7.	JP „Putevi Brčko“	
8.	Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH	
9.	Zavod za zapošljavanje	
		Negativno
		0
		Suzdržano
		0
	UKUPNO	9

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	5	16	0	0
REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA VANBUDŽETSKIH KORISNIKA	7	2	0	0
REVIZIJA USKLAĐENOSTI FINANSIJSKOG POSLOVANJA VANBUDŽETSKIH KORISNIKA	2	7	0	0

5.3. REALIZACIJA DATIH PREPORUKA

Ured je tokom 2022. godine izvršio 30 finansijskih revizija i pri tome je dao 518 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.

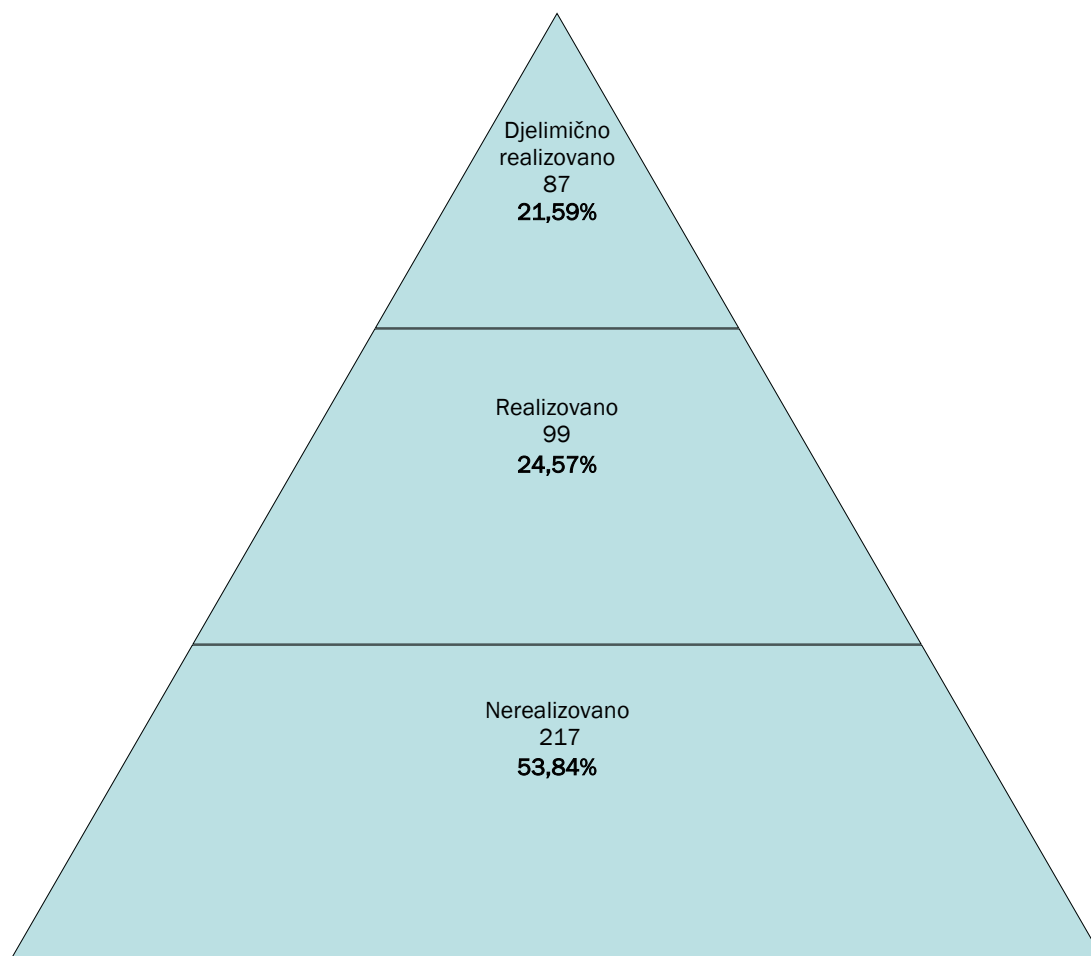
- Jedan dio preporuka subjekti revizije mogu sami otkloniti uz konkretna kvalitativna unapređenja i eliminisanje uočenih propusta i grešaka,
- Postoje propusti i greške koji zahtijevaju sistematska rješenja na nivou zakonodavne i izvršne vlasti, a što sve direktno utiče na redovno obavljanje djelatnosti 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 45 % datih preporuka, što je više u odnosu na 40% iz prethodnih perioda, 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 finansijske discipline u javnom sektoru u Distrikta dodatno poboljšalo.

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

Grafikon 2 Prikaz realizacije preporuka datih 2020. godine



Subjekti revizija nisu realizovali 93 preporuke iz prethodne tri godine.

Ured je proveo 32 prerevizije za 2022. godinu (septembar – decembar) i dao 295 preporuka.

6. POSLOVANJE UREDA

Ured je u 2022. godini poslovao u skladu sa Zakonom o reviziji, Zakonom o budžetu, Zakonom o izvršenju budžeta za 2022. godinu, usvojenim budžetom za 2022. godinu i ostalim zakonskim i podzakonskim propisima.

Ured je, shodno odredbama člana 12 Zakona o reviziji, 9. novembra 2022. godine pripremio i dostavio Skupštini Plan revizija za 2023. godinu, koji je razmatran na 34. redovnoj sjednici Skupštine održanoj 7. decembra 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.

Ured je u septembru 2022. godine raspisao konkurs za prijem dva revizora za finansijsku reviziju. Nakon provedene procedure izbora kandidata, propisane odredbama Zakona o reviziji i podzakonskim aktima Ureda, konkurs je okončan prijemom dva zaposlenika koji su započeli sa radom 19. decembra 2022. godine.

Sredstva odobrena budžetom za 2022. godinu, iznosila su 1.064.211,76 KM, od čega su 882.221,75 KM sredstva tekućeg budžeta, a 52.670,00 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	Planirani budžet	Realizovan budžet	% realizacije	Raspoloživa suma
1	2	3	4	5	6
611100	Bruto plate	813.600,32	690.997,58	84,93	122.602,74
611200	Naknade troškova zaposlenih	52.499,00	43.633,90	83,11	8.865,10
612100	Doprinos na teret poslodavca	30.200,00	20.414,39	67,60	9.785,61
613100	Putni troškovi	27.150,00	18.704,26	68,89	8.445,74
613200	Izdaci za energiju	15.000,00	13.155,43	87,70	1.844,57
613300	Izdaci za komunalne usluge	21.350,00	15.980,08	74,85	5.369,92
613400	Nabavka materijala	8.692,00	8.395,03	96,58	296,97
613500	Usluge prevoza i goriva	2.800,00	1.740,01	62,14	1.059,99
613700	Troškovi tekućeg održavanja	6.700,00	2.196,37	32,78	4.503,63
613800	Izdaci osig., bank. usluga i usl. plat. prometa	4.000,00	2.324,46	58,11	1.675,54
613900	Ugovorene usluge	29.550,44	22.449,09	75,97	7.101,35
614000	Tekući transferi, grantovi i dr. tekući rashodi	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ukupno tekući rashodi	1.011.541,76	839.990,60	83,04	171.551,16
821300	Nabavka opreme	52.670,00	12.640,15	24,00	40.029,85
	Ukupno tekući i kapitalni rashodi	1.064.211,76	852.630,75	80,12	211.581,01

Izvršenje tekućeg budžeta za period 1.1.-31.12.2022. godine iznosi 852.630,75 KM ili 80,12 % u odnosu na godišnji plan.

Planirani kapitalni budžet izvršen je 12.640,15 KM ili 24,00 % od plana.

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

7. STRUČNO USAVRŠAVANJE ZAPOSLENIH

7.1. Stručno usavršavanje

U februaru 2022. godine donijet je Plan i program stručnog usavršavanja zaposlenih za 2022. 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 2022. 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 2022. godine imao saradnju i aktivnosti sa sljedećim:

- 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“,
- GEA - Centar za istraživanje i studije Banja Luka,
- CIN – Centar za istraživačko novinarstvo,
- Transparency International BiH,
- razvijao je 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 u cilju 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 2022. godinu je u potpunosti realizovan, te je Ured uspješno obavio poslove revizorskog nadzora kod subjekata revizije u Distriktu.

Broj: 01-02-03-13-131/23
Brčko, 6. 3. 2023. godine

Zamjenik glavne revizorke
dr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavna revizorka Brčko distrikta BiH
mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.
