

**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](http://www.revizija-bd.ba)

## **PLAN REVIZIJE ZA 2021. GODINU**

**Brčko, novembar 2020. 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 .....	6
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 .....	7
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
<b>PRILOZI.....</b>	<b>10</b>

# PLAN REVIZIJE ZA 2021. 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 2021. 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 приходima 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. Pravnik 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 2021. 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 2021. godinu	
	Revizija za 2020. godinu	Prerevizija za 2021. godinu
Korisnici budžeta Distrikta	21	21
Fondovi	2	2
Zavod	1	2
Javna zdravstvena ustanova	1	1
Javna preduzeća	4	4
<b>UKUPNO</b>	<b>29</b>	<b>30</b>

Finansijska revizija, revizija finansijskih izvještaja i revizija učinka u 2021. godini vršit će se prema terminskom planu. Od 2014.-2020. 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 i Zavod za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH. Zbog povećavanja broja subjekata za reviziju, a u cilju efikasnosti 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 2021. godini, izvršit će se finansijska revizija odjeljenja i institucija Distrikta i sačinjit će se izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja Brčko distrikta BiH za 2020. godinu. Reviziju će izvršiti četiri tima (po dva revizora).

Navedene revizije će biti nastavljene u toku izrade i poslije predaje završnog računa za 2020. godinu i iste će se okončati u skladu sa zakonskim odredbama. Prerevizija javne uprave i institucija za 2021. godinu će početi u drugom polugodištu 2021. godine.

#### **4.2. Revizija finansijskih izvještaja vanbudžetskih fondova i vanbudžetskih korisnika**

U skladu s planom revizije za 2021. 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 2021. 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 2021. 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 2020. godine. Ured će tokom 2021. godine po provedenoj reviziji „Aktivnosti Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u procesu donošenja podzakonskih akata o unutrašnjoj organizaciji“ održati fokus grupu, sačiniti nacrt izvještaja provedene revizije učinka, a nakon razmatranja komentara od strane subjekta revizije i objaviti izvještaj o provedenoj reviziji učinka.

Paralelno s objavljivanjem izvještaja revizije učinka u 2021. godini, izvršit će se i odabir teme za narednu reviziju učinka koja će se provoditi, te obaviti predstudijsko istraživanje i provođenje glavne studije.

U toku 2021. godine, Ured će pratiti da li se postupalo po datim preporukama i da li se uočavaju poboljšanja u oblasti upravljanja strategijama Distrikta, 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 2021. godinu i na osnovu toga će sačiniti budžetski zahtjev za finansiranje tekućih i kapitalnih izdataka za 2021. 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 saradivati 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 2021. 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 2021. godini Ured će kontinuirano nastaviti s aktivnostima na postizanju punopravnog članstva u KOVRI.

## **8.2. Saradnja s međunarodnim institucijama i nevladinim sektorom**

U 2021. 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 2021. 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,
- ostvarivati i intenzivirati stalnu komunikaciju sa institucijama i javnošću,
- obezbjeđivati transparentnost rada uz ažuriranje informacija na web-stranici, posebno vodeći računa o redovnoj prezentaciji revizorskih izvještaja koji se razmatrani na sjednicama Skupštine.

Broj: 01-13- 522/20  
Brčko, 26. 11. 2020. 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. 2019. 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		
pravnica za opće poslove i poslove revizije		1				1		
administrator			1				1	
<b>UKUPNO:</b>	<b>2</b>	<b>10</b>	<b>1</b>	<b>13</b>		<b>12</b>	<b>1</b>	<b>13</b>