

**TROGODIŠNJI PLAN RADA
UREDA ZA REVIZIJU JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
U BRČKO DISTRIKTU BiH
ZA PERIOD 2023.-2025. GODINE**

1) Uvod

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured), u skladu s članom 5 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Zakon), finansira se iz budžeta Brčko distrikta BiH i priprema nacrt godišnjeg budžeta Ureda u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Nadležnost Ureda regulisana je članom 44 Statuta Brčko distrikta BiH i članom 8 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Ured, shodno Statutu i Zakonu o reviziji, najmanje jednom godišnje vrši reviziju finansija javne uprave, Skupštine, pravosudnih institucija, javnih fondova, zavoda i drugih institucija koje se finansiraju iz budžeta Distrikta. 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.

2) Osvrt na projekte i aktivnosti realizovane godišnjim planom rada za prethodnu kalendarsku godinu

Izveštaj o radu Ureda za 2022. godinu dostavlja se do 15.3.2023. godine Skupštini Distrikta (u skladu sa članom 7. Zakona o reviziji).

Plan revizija za 2022. godinu je realizovan u pogledu finansijskih revizija, te je Ured uspješno obavio poslove revizorskog nadzora kod subjekata revizije u Distriktu.

Realizacijom Plana revizije za 2022. godinu, Ured je sačinjavao i prezentirao revizorske izvještaje sa 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.

3) Kratak opis ključnih usmjerenja trogodišnjeg plana rada i provedenog procesa konsultacija

Cilj Ureda je da, kroz provođenje revizija, osigura nezavisna mišljenja o primjeni zakona i drugih propisa kod planiranja budžeta, izvršenja budžeta budžetskih i javnih institucija kroz finansijske izvještaje, uz adekvatno korištenje resursa i upravljanje imovinom Distrikta, te na taj način doprinese pouzdanom izvještavanju o korištenju budžetskih sredstva, transparentnom i kvalitetnom upravljanju imovinom, javnim prihodima i izdacima Distrikta, izvršiti pregled ili ispitivanje određenog dijela ili cijelog projekta, programa ili procedura ili izdatka institucije, u pogledu ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti upotrebe resursa i informiše javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskih izvještaja.

Ključna usmjerenja Ureda ili strateški ciljevi su:

1. Institucionalno jačanje Ureda za reviziju: Jačanje finansijske nezavisnosti, Jačanje institucionalne nezavisnosti, Unapređenje procesa planiranja i izvještavanja, Jačanje transparentnosti i Unapređenje etičkih principa.
2. Organizaciono jačanje Ureda za reviziju kroz: Unapređenje unutrašnje organizacije i Poboljšanja u procesu upravljanja ljudskim resursima.
3. Unapređenje kvaliteta revizije usklađene sa standardima ISSAI kroz: Unapređenje pravne osnove za procese revizije, Unaprjeđene procesa finansijske revizije i revizije usklađenosti, Unapređenje procesa revizije učinka, Unapređenje procesa izvještavanja, Unapređenje procesa osiguranja i kontrole kvaliteta i Unapređenje efikasnosti revizije.
4. Jačanje saradnje sa relevantnim akterima kroz: Poboljšanje saradnje sa Skupštinom, Vladom i subjektima revizije, Poboljšanje saradnje sa medijima i organizacijama civilnog društva, Jačanje saradnje sa drugim VRI u BiH i KOVRI u BiH i Jačanje saradnje sa strukovnim udruženjima i akademskom zajednicom.

4) Opis institucionalnih kapaciteta sa analitičkim pregledom ključnih nedostataka i potreba nadležnog tijela u odnosu na planirane programe (mjere) za naredni trogodišnji period

U Uredu je trenutno uposleno 13 izvršilaca: glavni revizor, jedan zamjenik glavnog revizora, 7 revizora za finansijsku reviziju, 2 revizora za reviziju učinka, 1 pravnik za opšte poslove i poslove revizije i 1 administrator. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta predviđeno je ukupno 17 zaposlenika. Do kraja 2022. godine planira se objava konkursa za popunjavanje dva upražnjena radna mjesta za finansijske revizore usljed odlaska dva finansijska revizora u penziju.

5) Mogući problemi i rizici za realizaciju trogodišnjeg plana rada

Početkom svake godine, Ured vrši procjenu rizika poslovanja za tu godinu. Izlazni dokument koji donosi glavni revizor nosi naziv „Procjena rizika poslovanja za x godinu“. Procjenjuju se rizici i posljedice administrativnih procedura, finansijske revizije, revizije učinka i institucionalnih kapaciteta, vrši se određivanje prosječnog rizika, dodjeljuje se odgovornost za kontrolu rizika i predlažu mjere za spriječavanje nastanka posljedica.

U okviru administrativnih procedura, kao i u 2022.godini, u 2023. godini, osim navedenih rizika u procedurama zapošljavanja i obuke novouposlenih, rizici su izraženiji u procesima procedura nabavke, planiranju i alokaciji resursa i kancelarijskom poslovanju. U finansijskoj reviziji, izraženi su rizici planiranja i provođenja finansijske revizije, kao i kontrole kvaliteta. U reviziji učinka, izraženiji je rizik kontrole kvaliteta. Po pitanju institucionalnih kapaciteta, rizici su najizraženiji u aktivnoj ulozi u reformi javne uprave i saradnje sa profesionalnim asocijacijama i drugim vrhovnim revizorskim institucijama.

A. Pregled ukupnog finansiranja programa nadležnog tijela

Pregled programa	Šifra programa	Ukupni izvori i iznosi planiranih finansijskih sredstava u KM			
		Izvori	2023. godina	2024. godina	2025. godina
1. Strateško upravljanje i administracija	001-KRJU	Budžetska sredstva	1.132.559,00	1.098.073,00	1.103.848,00
		Kreditna sredstva	0	0	0
		Sredstva EU	0	0	0
		Ostale donacije	0	0	0
		Ostala sredstva	0	0	0
		Ukupno	1.132.559,00	1.098.073,00	1.103.848,00

A1. Programi (mjere) nadležnog tijela

Naziv programa (mjere)	Šifra programa	Indikatori	Polazna vrijednost	Ciljna vrijednost po godinama		
				2023. godina	2024. godina	2025. godina
1. Strateško upravljanje i administracija	001-KRJU	% Usklađenosti programa u strateškom planu s programskim budžetom	0	30%	30%	30%
		% Transparentnosti rada	70%	75%	80%	85%
		Procenat izvršenja godišnjeg Plana rada	100%	100%	100%	100%
		Omjer troškova administrativnog programa u odnosu na ukupan budžet institucije (izražen u %)	100%	100%	100%	100%

Napomena:

Program nadležnog tijela utvrđuje se na način da se preuzme mjera iz relevantnog strateškog dokumenta i identičan je programu iz DOB-a. Na taj način je ostvarena potpuna usklađenost strateškog dokumenta, trogodišnjeg plana rada nadležnog tijela i DOB-a (mjera iz strateškog dokumenta = program iz trogodišnjeg plana rada = program iz DOB-a).

Za programe (mjere), preuzimaju se odgovarajući indikatori iz strateškog dokumenta. Prilikom određivanja indikatora obavezno se uključuju i oni o postizanju ravnopravnosti spolova i jednakih mogućnosti za sve građane.

U tabelu A1 dodaje se onoliko praznih redova koliko je programa (mjera), odnosno pojedinačnih indikatora u sklopu svakog od programa (mjere).

A2. Aktivnosti / projekti kojim se realizuju programi (mjere) iz tabele A1.

Redni broj i naziv programa (mjere) ¹ (prenosi se iz tabele A1):									
1.Strateško upravljanje i administracija									
Naziv strateškog dokumenta, oznaka strateškog cilja, prioriteta i mjere koja je preuzeta kao program:									
Program iz nadležnosti									
Naziv aktivnosti/projekta	Rok izvršenja	Očekivani rezultat aktivnosti/projekta	Nosilac (najmanji organizacioni dio)	PJI ²	Usvaja se ³ (Da/Ne)	Izvori i iznosi planiranih finansijskih sredstava u KM			
						Izvori	2023. godina	2024. godina	2025. godina
1.1.Strateško upravljanje i administracija Ureda za reviziju (bruto plate i doprinosi poslodavca,naknade troškova zaposlenika,izdaci za materijal,sitan inventar i usluge...)	Kontinuirano	Realizovane aktivnosti u skladu sa Planom revizije za 2022., 2023. i 2024. godinu, te ostalim nadležnostima Ureda	Ured za reviziju	-	Ne	Budžetska sredstva	1.132.559,00	1.098.073,00	1.103.848,00
						Kreditna sredstva	0	0	0
						Sredstva EU	0	0	0
						Ostale donacije	0	0	0
						Ostala sredstva	0	0	0
						Ukupno	1.132.559,00	1.098.073,00	1.103.848,00
Ukupno za program (mjeru) 1.						Budžetska sredstva	1.132.559,00	1.098.073,00	1.103.848,00
						Kreditna sredstva	0	0	0
						Sredstva EU	0	0	0
						Ostale donacije	0	0	0
						Ostala sredstva	0	0	0
						Ukupno	1.132.559,00	1.098.073,00	1.103.848,00

Napomena: ¹ Ukoliko nadležno tijelo nije preuzelo mjeru iz strateškog dokumenta kao program u trogodišnjem planu rada, za taj program, u redu „Naziv strateškog dokumenta, oznaka strateškog cilja, prioriteta i mjere čijoj realizaciji doprinosi program“ ne upisuje se ništa. Ukoliko je program utvrđen preuzimanjem mjere iz strateškog dokumenta, u ovom redu i redu „Redni broj i naziv programa (mjere) (prenosi se iz tabele A1.)“ naziv će biti identičan.

² **PJI status** se unosi samo za projekte iz Programa javnih investicija i to za kandidovane projekte se unosi (K); za odobrene projekte se unosi (O); za projekte koji su u implementaciji unosi se (I).

³ Vlada BD BiH **usvaja (Da / Ne)**.

U tabelu A2 dodaje se onoliko praznih redova koliko je programa (mjera), odnosno pojedinačnih aktivnosti / projekata u sklopu svakog programa.

