

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)

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

Brčko, ožujak 2022. godine

# KAZALO

1. UVOD .....	3
2. NADLEŽNOST UREDA .....	4
3. ZAKONSKA OSNOVA ZA RAD UREDA.....	4
4. ORGANIZACIJA I AKTIVNOSTI UREDA .....	4
4.1. RUKOVOĐENJE .....	5
4.2. KONTROLA KVALITETE RADA.....	6
4.3. SUDJELOVANJE U RADU KOORDINACIJSKOG ODBORA VRI.....	6
5. IZVJEŠĆA O PROVEDENIM REVIZIJAMA.....	7
5.1. FAZE U PROVEDBI 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. Suradnja 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), primjereno članku 7 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 – pročišćeni tekst) (u daljnjem tekstu: Zakon o reviziji), podnosi Skupštini Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Skupština) Izvješće o radu za 2021. godinu.

Ured je u vršenju svojih nadležnosti i ovlasti, prema Zakonu o reviziji neovisan u financijskom, administrativnom i operativnom smislu od drugih institucija Distrikta, ukoliko Zakonom nije drugačije određeno. Temeljni dokument za utvrđivanje neovisnosti 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 neovisne od subjekata revizije i zaštićene od vanjskih utjecaja“.<sup>1</sup> Limska deklaracija utvrđuje da se neovisnost vrhovnih revizijskih institucija ustanovljava Ustavom, a zakonom vrhovne revizijske institucije detaljnije se definira ta neovisnost, 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 temelju provedenih revizija o važnim strateškim pitanjima Skupštini, Vladi i javnoj upravi“, „povećanje pozitivnog utjecaja kroz uspostavu produktivne interakcije sa subjektima revizije, kao i unapređenje suradnje i komunikacije sa 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 obuhvaćaju preporuke u svezi sa zakonskim, organizacijskim i profesionalnim preduvjetima, 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 financijskom poslovanju/financijskim izvješćima na temelju financijske revizije provedene sukladno Zakonu 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 omogućuje da se u razumnoj mjeri stekne uvjerenje da financijsko poslovanje/financijska izvješća 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 provedbu postupaka s ciljem pribavljanja adekvatnih revizorskih dokaza. Kod financijske revizije, revizori pribavljaju revizorske dokaze o fer prezentaciji informacija u financijskim izvješćima, kao i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima i aktima na temelju kojih se daju adekvatna revizorska mišljenja subjektu revizije.

Ured je, na temelju Plana revizije za 2021. godinu, koji je razmatran na nastavku 2. redovne sjednice održane 10. veljače 2021. godine, provođenjem revizija iz 2020.

---

<sup>1</sup> Koordinacijski 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.

godine, osigurao neovisna mišljenja o planiranju i izvršenju proračuna i objavljenim finansijskim izvješćima, korištenju raspoloživih resursa i upravljanju javnim novcem i imovinom Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Distrikt), proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Na taj način, Ured je doprinio pouzdanom izvještavanju o korištenju proračunskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, rashodima i imovinom u Distriktu.

Ured je pravodobno informirao nadležne institucije i javnost o nalazima i preporukama, kroz pravovremeno i javno objavljivanje revizorskih izvješća na web-stranici Ureda.

U vršenju svojih nadležnosti Ured je poštovao načela odgovornosti, javnog interesa, poštenja, neovisnosti, objektivnosti, nepristranosti i kompetentnosti uz primjenu općeprihvaćenih međunarodnih standarda revizije preuzetih od Koordinacijskog odbora vrhovnih institucija za reviziju BiH (u daljnjem tekstu: Koordinacijski 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 obvezujućih akata Koordinacijskog 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 financija svih institucija Distrikta, odnosno reviziju: javne uprave, Skupštine, pravosudnih institucija, javnih fondova, zavoda i drugih institucija koje se financiraju iz proračuna Distrikta, javnih poduzeća, poduzeća u kojima Distrikt ima vlasnički udio preko 50 %, institucija i aktivnosti koje dobivaju proračunska sredstva ili donirana sredstva drugih nivoa vlasti iz zemlje i inozemstva, 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.

Izvješća o provedenim revizijama objavljeni su na internetskoj stranici Ureda [www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba). Preko sredstava informiranja Ured upoznaje javnost s utvrđenim nalazima i danim preporukama kroz revizorska izvješća radi zaštite javne imovine i javnih sredstava Distrikta.

## **3. ZAKONSKA OSNOVA ZA RAD UREDA**

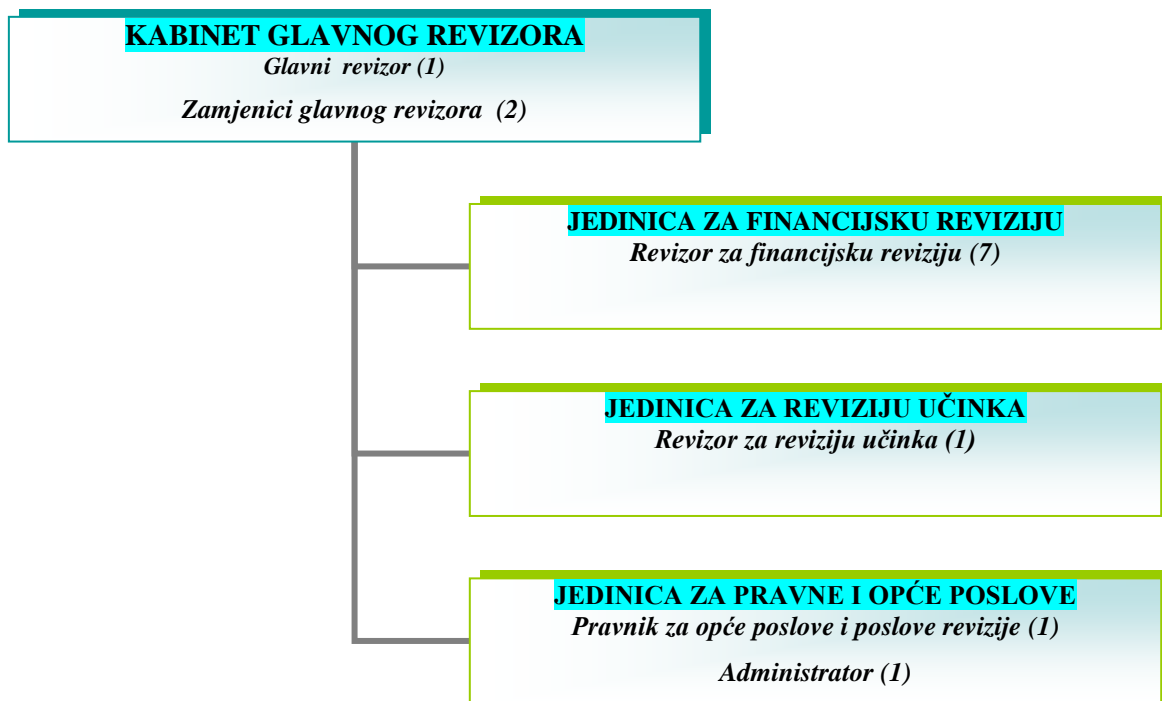
Člankom 44 Statuta Distrikta je propisano uspostavljanje Ureda, a Zakonom o reviziji su uređeni: pravni položaj i sjedište Ureda, glavne funkcije, rukovođenje, nadležnost i ovlasti, revizorski standardi, sustav kontrole kvalitete i sustav osiguranja kvalitete, predmet i planiranje revizije, izvještavanje i objavljivanje izvješća, financiranje, ovlast za prikupljanje informacija, suradnja s Koordinacijski odborom VRI, kao i druga pitanja od značaja za rad Ureda. Podzakonskim aktima Ureda detaljnije je regulirano funkcioniranje i rad Ureda.

## **4. ORGANIZACIJA I AKTIVNOSTI UREDA**

Organizacija rada Ureda regulirana je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Poslovi iz nadležnosti Ureda vršeni su u okviru sistematiziranih organizacijskih jedinica.

**Grafikon 1. Prikaz organizacijskih jedinica Ureda**



Tijekom 2021. godine poslove u Uredu je, kako je navedeno u prikazu iznad, obavljalo 13 izvršitelja.

#### 4.1. RUKOVOĐENJE

Radom Ureda rukovodi glavni revizor. U rukovođenju Uredom, glavni revizor je odgovoran za dužnosti i ovlasti dane 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, obveze i ovlasti glavnog revizora.

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

Ured je, tijekom 2021. godine, aktivno sudjelovao u radu skupštinskih povjerenstava i to Povjerenstva za proračun, Povjerenstva za praćenje rada Vlade, institucija Distrikta i predstavljanje građana, Povjerenstva za europske integracije, kao i drugih povjerenstava 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 realizirani i drugi poslovi i zadatci koji su, tijekom godine, postavljani Uredu, a nisu obuhvaćeni Planom rada Ureda.

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

#### **4.2. KONTROLA KVALITETE RADA**

Ured kontinuirano prati i posebnim aktima regulira da rad bude sukladno Zakonu o reviziji, važećim revizijskim standardima, pravilima i propisima.

Vodičem za reviziju javnog sektora je utvrđena metodologija revizijskog rada s ciljem postizanja objektivnog, nepristranog, neovisnog i pouzdanog revizijskog mišljenja. Procjena primjene i funkcioniranja predviđenog sustava i mjera sustava kontrola kvalitete je definirana Vodičem za kontrolu kvalitete revizije.

Tijekom 2021. godine, Ured je kontinuirano pratio kvalitetu provedenih revizija sukladno Vodiču za kontrolu kvalitete.

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

#### **4.3. SUDJELOVANJE U RADU KOORDINACIJSKOG ODBORA VRI**

Koordinacijski 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.

Koordinacijski odbor VRI je nadležan za:

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

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

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

Koordinacijski odbor, a time i rukovodstvo Ureda, su svoje aktivnosti u 2021. godini posebno usmjerili na: dosljednu primjenu Međunarodnih revizijskih standarda, dogradnju pravnog sustava na području revizije javnog sektora, jačanje samostalnosti i neovisnosti, izradu zajedničkih planova stručnog osposobljavanja revizijskog osoblja i njihovoj realizaciji, internu edukaciju, zajedničko predstavljanje i sudjelovanje u međunarodnim

institucijama i udrugama vrhovnih revizijskih institucija u Europi i svijetu sa svrhom korisne razmjene iskustava i ujednačavanja metoda rada.

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

## **5. IZVJEŠĆA O PROVEDENIM REVIZIJAMA**

### **5.1. FAZE U PROVEDBI REVIZIJE**

Prije započinjanja revizije, revizor se upoznaje s revidiranim subjektom putem zakonskih propisa i druge regulative, programa rada, izvješća 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 temelju 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 poduzimaju na temelju Vodiča za reviziju javnog sektora u BiH.

Ured u skladu sa usvojenim revizijskim standardima pregleda financijsko poslovanje/financijska izvješća i pripadajuće račune subjekata revizije kod kojih se vrši revizija s ciljem procjene da li su financijsko poslovanje/financijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju informacije na temelju kojih su sastavljene.

Ured procjenjuje da li rukovodioci subjekta revizije primjenjuju zakone u skladu sa nadležnostima i ovlastima i da li sredstva koriste za odgovarajuće namjene, ocjenjujući financijsko upravljanje, funkcije interne revizije i sustav interne kontrole.

Revidiranim subjektima revizije se prema utvrđenim procedurama, nakon obavljene revizije financijskog poslovanja/financijskih izvješća dostavlja nacrt izvješća o izvršenoj reviziji s danim 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, sastavljaju se konačna izvješća o izvršenim revizijama u koja se unose osnovane i dokumentirane primjedbe, date od strane subjekta revizije na nacrt izvješća. Konačna izvješća o provedenim revizijama su dostavljena Skupštini, Vladi i subjektima revizije, a Tužiteljstvu izvješća s negativnim mišljenjem.

Revizorsko mišljenje povećava kredibilitet subjekata revizija, pri tom osiguravajući visok, ali ne i apsolutan nivo pouzdanosti. Apsolutna pouzdanost financijskih izvješća/financijskog poslovanja u reviziji nije dostižna zbog djelovanja raznih čimbenika inherentnog rizika kao što su: potrebe za prosudbom, korištenjem testova, svojstvena ograničenja, bilo računovodstvenog sustava ili sustava 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 izvješćima o provedenim revizijama:

### 1. Pozitivno mišljenje revizora:

Pozitivno mišljenje izražava se kad revizor zaključi kako financijsko poslovanje/ financijska izvješća i usklađenost sa zakonskim propisima daju istinit i fer prikaz u svim značajnim pitanjima, a u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja.

#### 1a) Pozitivno mišljenje - skretanje pozornosti (isticanje predmeta)

Ponekada je potrebno da se skrene pozornost na određene činjenice koje nisu imale utjecaja na revizorsko mišljenje, a revizor smatra za potrebno da se korisnik informira o tim činjenicama jer mogu imati utjecaja na financijsko poslovanje/financijska izvješća i usklađenost sa zakonskim propisima. Taj utjecaj će ovisiti od budućih radnji ili događaja koji nisu pod direktnom kontrolom subjekta revizije, ali mogu utjecati na financijsko poslovanje/financijska izvješća.

### 2. Mišljenje s rezervom (uvjetno mišljenje)

Kada revizor stekne uvjerenje da financijsko poslovanje/ financijska izvješća i usklađenost sa zakonskim propisima u jednoj ili više pozicija bilance ili u godišnjem izvješću poslovanja otkrivaju materijalne pogreške koje su značajne, ali nisu bitne za razumijevanje godišnjeg izvješća u cjelini, tada treba izraziti uvjetno mišljenje, rezerva na pojedine pozicije koje treba opisati kao ograničenja, te naznaku mogućih ispravaka financijskih izvješća za koje bi se moglo utvrditi da su nužne.

### 3. Negativno mišljenje revizora

Negativno mišljenje se izražava u slučajevima kada je učinak neslaganja od takvog materijalnog ili prožimajućeg značaja za financijsko poslovanje/financijska izvješća i usklađenost sa zakonskim propisima, da revizor zaključuje kako mišljenje s rezervom nije primjereno za obznanjivanje, jer financijsko poslovanje/financijska izvješća i usklađenost sa zakonskim propisima dovode u zabludu ili su necjelovita.

Izražavanje takvog mišljenja jasno ukazuje kako financijsko poslovanje/financijska izvješća nisu objektivno prikazala poslovanje subjekta revizije uz jasan opis svih postojećih razloga i, osim ako to nije izvodivo, kvantificiranje mogućeg učinka ili učinaka na financijsko poslovanje/ financijska izvješća i usklađenost sa zakonskim propisima.

### 4. Suzdržavanje od davanja mišljenja

Ako revizor nije u mogućnosti izraziti mišljenje o financijskom poslovanju/financijskim izvješćima 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 tijekom 2021. godine, a sukladno Planu revizije, izvršio ukupno 29 revizija za 2020. godinu, od čega: jednu reviziju financijskih izvješća proračuna Distrikta, dvadeset revizija financijskog poslovanja proračunskih korisnika i osam revizija financijskih izvješća vanproračunskih korisnika. Revizije su obavila četiri tima za financijsku reviziju.

Tim za reviziju učinka okončao je reviziju učinka „Aktivnosti Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u procesu donošenja podzakonskih akata o unutarnoj 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 sastaviti izvješće koje će dostaviti subjektima revizije.

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

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

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

**Tablica broj 1: REVIZIJA FINACIJSKOG POSLOVANJA PRORAČUNSKIH KORISNIKA**

Redni broj	Revidirani klijent	Iskazano mišljenje	
		<b>Pozitivno</b>	
1.	Policija	3	
2.	Ured koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH		
3.	Povjerenstvo za papire od vrijednosti		
		<b>Pozitivno sa skretanjem pozornosti</b>	
4.	Odjel za europske integracije i međunarodnu suradnju	3	
5.	Odjel za javni registar		
6.	Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove		
		<b>Mišljenje s rezervom/uvjetno</b>	
7.	Direkcija za financije	15	
8.	Odjel za javne poslove		
9.	Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gosp.		
10.	Odjel za komunalne poslove		
11.	Odjel za gospodarski razvitak, šport i kultura		
12.	Ured gradonačelnika		
13.	Odjel za stručne i administrativne poslove		
14.	Odjel za javnu sigurnost		
15.	Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja		
16.	Pravosuđe Brčko distrikta BiH		
17.	Odjel za zdravstvo i ostale usluge		
18.	Financijska izvješća Brčko distrikta BiH		
19.	Ured za upravljanje javnom imovinom		
20.	Skupština Brčko distrikta BiH		
21.	Odjel za obrazovanje		
	<b>UKUPNO</b>		<b>21</b>

**Tablica broj 2 : REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠĆA IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA**

Redni broj	Revidirani klijent	Iskazano mišljenje
		<b>Pozitivno</b>
1.	Javna zdravstvene ustanova „ Zdravstveni centar Brčko“	1

		Pozitivno sa skretanjem pozornosti
2.	JP „Ceste Brčko“	3
3.	JP „Luka Brčko“	
4.	Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH	
		Mišljenje s rezervom/uvjetno
5.	JP „Radio Brčko“	4
6.	JP „Komunalno Brčko“	
7.	Razvojno-garantni fond Brčko distrikta BiH	
8.	Zavod za zapošljavanje	
		Negativno
		0
		Suzdržano
		0
	<b>UKUPNO</b>	<b>8</b>

**Tablica broj 3: REVIZIJA USKLAĐENOSTI FINACIJSKOG POSLOVANJA IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA**

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

**Tablica broj 4: ISKAZANA MIŠLJENJA O PROVEDENIM REVIZIJAMA**

Iskazana mišljenja o provedenim revizijama	Pozitivno <sup>2</sup>	Mišljenje s rezervom/uvjetno	Suzdržano	Negativno
REVIZIJA FINANCIJSKOG POSLOVANJA PRORAČUNSKIH KORISNIKA	6	15	0	0
REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA	4	4	0	0
REVIZIJA USKLAĐENOSTI FINANCIJSKOG POSLOVANJA IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA	1	7	0	0

### 5.3. REALIZACIJA DANIH PREPORUKA

Ured je tijekom 2021. godine izvršio 29 financijskih revizija i pri tome je dao 436 preporuka. Istovremeno se prati i provođenje preporuka iz prethodne godine. U svakom izvješću 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: realizirane preporuke, preporuke čija je realizacija u tijeku i nerealizirane preporuke. Sve date preporuke imaju za cilj otklanjanje uočenih nepravilnosti, unapređivanje zakonitosti i poboljšanje financijske discipline u Distriktu.

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

- Jedan dio preporuka subjekti revizije mogu sami otkloniti uz konkretna kvalitativna unapređenja i eliminiranje uočenih propusta i pogrešaka,
- Postoje propusti i pogreške koji zahtijevaju sistematska rješenja na razini zakonodavne i izvršne vlasti, a što sve izravno utječe na redovno obavljanje djelatnosti subjekta revizije.

Uočava se da se neke preporuke ponavljaju više godina, a da nisu poduzete 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 djelomično implementirali oko 40 % danih preporuka, ovakav stupanj provedbe revizorskih preporuka ne može se smatrati zadovoljavajućim, pa je u idućem razdoblju potrebno da subjekti revizije poduzimaju odgovarajuće dodatne mjere i aktivnosti kako bi se stanje u ukupnoj financijskoj disciplini u javnom sektoru u Distrikta dodatno poboljšalo.

<sup>2</sup> Kolona pozitivno zbir je pozitivnog mišljenja i pozitivnog mišljenja sa skretanjem pozornosti

**Grafikon 2 Prikaz realizacije preporuka za 2020. godinu**



Ured je, pri provedbi prerezija za 2021. godinu (rujan – prosinac) dao 148 preporuka, za koje se očekuje da će većina biti implementirane kroz izvješća o finansijskom poslovanju za 2021. godinu.

## **6. POSLOVANJE UREDA**

Ured je u 2021. godini poslovao sukladno Zakonu o reviziji, Zakonu o proračunu, Zakonu o izvršenju proračuna za 2021. godinu, usvojenom proračunu za 2021. godinu i ostalim zakonskim i podzakonskim propisima.

Ured je, primjereno odredbama članka 12 Zakona o reviziji, u listopadu 2021. godine pripremio i dostavio Skupštini Plan revizija za 2022. godinu, koji je razmatran na 19. redovitoj sjednici Skupštine održanoj 26. siječnja 2022. godine.

Od polovice ožujka 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 uvjeti za normalan rad Ureda. Naknadno su stvoreni adekvatni uvjeti za internu edukaciju, uređena je dvorana sa stručnom literaturom, arhiva Ureda i aktiviran sustav za protupožarnu i protuprovalnu zaštitu.

Rukovodstvu Ureda, kome je 4. rujna 2021. godine istekao mandat, Skupština je Odlukom broj: 01-02-3161/21 od 15. srpnja 2021. godine, produžila mandat do okončanja postupka imenovanja glavnog revizora i dva zamjenika glavnog revizora. Nakon okončanja natječajne procedure, primjereno odredbama članka 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. prosinca 2021. godine na mandat od sedam godina.

Ured je u rujnu 2021. godine raspisao natječaj za prijem dva zaposlenika (revizor za finansijsku reviziju i revizor za reviziju učinka). Nakon provedene procedure izbora kandidata, propisane odredbama Zakona o reviziji i podzakonskim aktima Ureda, natječaj je okončan prijemom dva zaposlenika koji su započeli s radom 1. veljače 2022. godine.

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

U idućoj tablici dajemo prikaz odobrenog i realiziranog proračuna Ureda.

Tablica broj 5: ODOBRENI I REALIZIRANI PRORAČUN<sup>3</sup>

Ekonomsk i kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani Proračun	Realiziran Proračun	% realiza cije	Raspoloživa suma
1	2	3	4	5	6
611100	Bruto plaće	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	Nabava materijala	7.192,00	5.338,43	74,23	1.853,57
613500	Usluge prijevoza 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, potpore i dr. tekući rashodi	15.000,00	15.000,00	100,0 0	0,00
	<b>Ukupno tekući rashodi</b>	<b>882.221,75</b>	<b>781.946,33</b>	<b>88,63</b>	<b>100.275,42</b>
821300	Nabava opreme	6.000,00	5.916,26	98,60	83,74
	<b>Ukupno tekući i kapitalni rashodi</b>	<b>888.221,75</b>	<b>787.862,59</b>	<b>88,70</b>	<b>100.359,16</b>

Realizirani tekući proračun Ureda za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine iznosi 781.946,33 KM, odnosno 88,63 % u odnosu na plan, a planirani kapitalni proračun izvršen je 5.916,26 KM ili 98,60 % od plana.

<sup>3</sup> Podaci o realiziranom Proračunu usaglašeni su sa Direkcijom za finansije, još nisu objavljeni u GIP-u

## **7. STRUČNO USAVRŠAVANJE ZAPOSLENIH**

### **7.1. Stručno usavršavanje**

U siječnju 2021. godine donijet je Plan i program stručnog usavršavanja zaposlenih za 2021. godinu. Na temelju navedenog Plana i programa, zaposleni su se stručno usavršavali kroz sudjelovanje na simpozijima, kongresima, seminarima, predavanjima, seminarima u video formatu, radionicama i okruglim stolovima iz oblasti računovodstva, revizije, reforme javne uprave, europskih integracija, borbe protiv korupcije i javnih nabava. Stručno usavršavanje je vršeno sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, Međunarodnim revizorskim standardima i usvojenom Planu i programu stručnog usavršavanja. Prisustvo seminarima je neophodno zbog potrebe sveobuhvatnog stručnog usavršavanja, praćenja propisa u okruženju, kao i radi osiguravanja potrebnog broja sati kontinuirane godišnje edukacije ovlaštenih revizora.

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

### **7.2. Suradnja sa međunarodnim institucijama i nevladinim sektorom**

Ured je tijekom 2021. godine imao suradnju i aktivnosti sa:

- Europska komisija Poglavlje 32 Financijska kontrola Europske unije, suradnja u procesu pregovaranja za pristup Europskoj uniji tačka 112.2 Uputa i implementacija preporuka,
- SIGMA – Suradnja u projektu „Monitoring reforme javne uprave“,
- razvijao politike komunikacije i odnosa Ureda sa okruženjem uz stalnu prezentaciju Ureda putem internetske stranice i predstavljanja medijima;
- surađivao s nevladinim sektorom.

## **8. ZAKLJUČAK**

Ured je, sukladno zakonskim nadležnostima i ovlastima, kao i postavljenim ciljevima, djelovao sukladno revizorskoj profesiji, te pružio pomoć i bio poticaj izgradnji institucija sustava u Distriktu na način da zakonodavnoj i izvršnoj vlasti omogući pravodobno djelovanje s ciljem postizanja transparentnog trošenja javnih sredstava na dobrobit cjelokupne zajednice.

Preporukama koje su date kroz revizorska izvješća postignuti su navedeni ciljevi revizije koji podrazumijevaju da se osigura istinitost, pouzdanost, objektivnost, nepristranost, primjena standarda i pridržavanje zakonskih i drugih normi, što utječe na jačanje discipline u zaštiti javne imovine i trošenja javnog novca, povećavanje odgovornosti javnih dužnosnika i povećanje efikasnosti tijela Distrikta.

Realizacijom Plana revizije, Ured je sastavljao i prezentirao revizorska izvješća s mišljenjima u cilju poticanja i utjecaja na poboljšavanje cjelokupnog financijskog poslovanja proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Sa svim revidiranim subjektima ostvarena je potpuna suradnja u skladu s njihovim nadležnostima i ovlastima, te su planirani poslovi izvršeni u skladu s predviđenim Planom revizija.

Plan revizija za 2021. godinu je u potpunosti realiziran, 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. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavna revizorica Brčko distrikta BiH  
mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

---