

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

PLAN REVIZIJE ZA 2023. GODINU

Brčko, studeni 2022. godine

KAZALO

1. UVOD	3
2. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	3
3. PLANIRANJE REVIZIJA.....	4
4. PROVEDBA REVIZIJA.....	4
4.1. Financijska revizija i revizija financijskog izvješća proračuna Distrikta.....	7
4.2. Revizija financijskih izvješća izvanproračunskih fondova i izvanproračunskih korisnika	7
4.3. Revizija financijskih izvješća javnih poduzeća	7
4.5. Specijalne revizije	7
4.6. Revizija učinka	7
5. IZRADA I PODNOŠENJE GODIŠNJEG FINACIJSKOG IZVJEŠĆA.....	8
6. SURADNJA SA SKUPŠTINSKIM POVJERENSTVIMA.....	8
7. PRIJEDLOG FINACIJSKOG PLANA UREDA.....	8
8. OSTALE AKTIVNOSTI UREDA	9
8.1. Suradnja s Koordinacijskim odborom vrhovnih revizorskih institucija	9
8.2. Suradnja s međunarodnim institucijama i nevladinim sektorom	9
8.3. Ostale aktivnosti	9
PRILOZI.....	11

PLAN REVIZIJE ZA 2023. GODINU

1. UVOD

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured), sukladno članku 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 2023. godinu.

Nadležnost Ureda regulirana je člankom 44 Statuta Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Statut) i člankom 8 Zakona. Ured poduzima 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 sukladno najvišim tuzemnim i međunarodnim računovodstvenim standardima. Ured, primjereno članku 44 Statuta i članku 11 Zakona, najmanje jednom godišnje vrši reviziju financija javne uprave, Skupštine, pravosudnih institucija, javnih fondova, zavoda i drugih institucija koje se financiraju iz proračuna Distrikta. Također, Ured najmanje jednom godišnje vrši reviziju javnih poduzeća, poduzeća u kojima Distrikt ima vlasnički udio preko 50 %, institucija ili aktivnosti koje dobivaju proračunska sredstva ili donirana sredstva drugih razina vlasti iz zemlje i inozemstva, bilo kao zajam ili nepovratna sredstva za Distrikt. Revizija uključuje i sve financijske, administrativne i druge aktivnosti, programe i projekte kojima upravlja jedna ili više institucija, uključujući postupak prikupljanja prihoda od prodaje imovine, privatizacije i koncesija.

Ured, provedbom revizija kod nabrojanih subjekata revizije, kroz revizorska izvješća daje neovisna mišljenja o namjenskom trošenju proračunskih sredstava, javnih sredstava i usklađenosti kod primjene zakona i drugih propisa o namjenskom korištenju resursa i upravljanju imovinom Distrikta. Preporukama u revizorskim izvješćima, Ured skreće pozornost revidiranim subjektima na uočene nepravilnosti i nedostatke u njihovom radu, kod upravljanja resursima koji su im dati sukladno nadležnostima i ovlastima s ciljem većeg doprinosa uspješnom radu, odnosno ekonomičnom, učinkovitom i efektivnom trošenju javnog novca i pouzdanom izvještavanju o korištenju proračunskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim приходima i zakonitom trošenju javnog novca. Izradom i prezentacijom revizorskih izvješća s izraženim mišljenjima, Ured informira Skupštinu, Vladu, Tužiteljstvo i javnost o uočenim nepravilnostima, danim nalazima i preporukama, kao i nerealiziranim preporukama iz prethodnih revizija.

2. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Unutarnja organizacija Ureda regulirana je odredbama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Radom Ureda rukovodi glavni revizor, koji je odgovoran za dužnosti i ovlasti dane Uredu Statutom i Zakonom.

Glavnom revizoru u radu pomažu dva zamjenika. Zamjenici, prema uputi glavnog revizora, mogu obnašati sve dužnosti, obveze i ovlasti glavnog revizora. Podjela ovlasti između glavnog

revizora i zamjenika je regulirana odredbama Pravilnika o podjeli ovlasti između glavnog revizora i zamjenika glavnog revizora.

Po odredbama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, osoblje Ureda čine: glavni revizor i dva zamjenika glavnog revizora u okviru Kabineta glavnog revizora, osam revizora za financijsku reviziju pripadaju Jedinici za financijsku 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 unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Broj zaposlenih u Uredu je trinaest.

Kvalifikacijska struktura zaposlenih u Uredu prikazana je u tablici broj 1 koja se nalazi u prilogu.

Ured je smješten u Brčkom, Ulica Islahijet 8. Ured je u ožujku 2014. godine dobio na korištenje i upravljanje objekt od Ureda za upravljanje javnom imovinom, s izdanom privremenom uporabnom dozvolom maksimalno na 90 dana, što znači da objekt nema trajnu uporabnu dozvolu zbog nedostataka koji nisu otklonjeni od Ureda za upravljanje javnom imovinom.

3. PLANIRANJE REVIZIJA

Godišnji plan revizije planira se na temelju zakonskih odredbi. Planom su predviđene revizija javne uprave i institucija, javnih poduzeća, fondova, zavoda, Radio-novinske i nakladničke ustanove i Javne zdravstvene ustanove.

4. PROVEDBA REVIZIJA

Tijekom 2023. godine, provodit će se financijske revizije, revizije financijskih izvješća proračuna Distrikta, financijskih izvješća fondova, ustanova, zavoda i javnih poduzeća, 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 akcijskim planovima revidiranih subjekata revizije, s ciljem veće pozornosti na nadležnosti i ovlasti subjekata revizije.

Financijska revizija i revizija financijskih izvješća vršit će se sukladno usvojenom planu revizija i revizorskim standardima i metodologiji komunikacija VRI BiH s ciljem procjene i davanja mišljenja:

- jesu li financijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u potpunosti rezultate izvršenja proračuna, odnosno financijskog plana
- primjenjuju li rukovoditelji institucija zakone i propise i koriste li sredstva za odgovarajuće namjene
- o financijskom upravljanju
- o funkciji interne revizije i sustavu internih kontrola.

Financijska revizija i revizija financijskih izvješća 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 sukladno odredbama Vodiča za reviziju javnog sektora, obuhvaća izradu planskih dokumenata, koju čine: analiza operacija, strateški memorandum i plan revizije
- neposrednim uvidom u dokumentaciju subjekta revizije radi prikupljanja dokaza o iskazanim financijskim transakcijama i objavama u financijskim izvješćima
- obavljanje prerevizije
- dostavljanje pisma o zapažanjima rukovodstvu revidiranog subjekta revizije nakon obavljene prerevizije i konačnih revizija po prosudbi tima za reviziju
- dostavljanje nacрта izvješća o izvršenoj reviziji rukovoditelju revidiranog subjekta, radi davanja komentara
- razmatranje dostavljenih komentara subjekta revizije, ukoliko ih je bilo
- izrada konačnog izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji i reviziji financijskih izvješća i davanje mišljenja o provedenoj reviziji
- dostavljanje konačnog izvješća revidiranom subjektu revizije, Skupštini, Vladi i, ukoliko je negativno, Tužiteljstvu Distrikta
- praćenje implementacije preporuka danih u izvješćima o izvršenim revizijama
- praćenje dostavljanja programa mjera revidiranog subjekta revizije za otklanjanje uočenih nedostataka
- kontrola kvalitete revizije u svim fazama provedbe revizije sukladno odredbama Vodiča za kontrolu kvalitete revizije (kontrola kvalitete u fazi: planiranja revizije, izvršavanja revizije, izvještavanja, praćenja, nadgledanja kvalitete, interne provjere, internog i eksternog pregleda).

Ured će, sukladno članku 44 Statuta i članku 11 Zakona, uzimajući u obzir utvrđene procedure oko pripremanja, obavljanja revizija kod revidiranih subjekata revizije i izrade izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji i reviziji financijskih izvješća, kao i broja mogućeg godišnjeg fonda sati raspoloživog osoblja, obaviti financijsku reviziju za 2022. godinu i prereviziju za 2023. godinu kod sljedećih subjekata revizije.

Tablica broj 1. Pregled subjekata financijske revizije

R. B.	Naziv subjekta revizije
1.	Odjel za javni registar
2.	Odjel za javne poslove
3.	Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo
4.	Odjel za komunalne poslove
5.	Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu
6.	Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove
7.	Odjel za stručne i administrativne poslove
8.	Odjel za javnu sigurnost
9.	Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja
10.	Odjel za zdravstvo i ostale usluge
11.	Odjel za obrazovanje
12.	Odjel za europske integracije i međunarodnu suradnju
13.	Pravosuđe Brčko distrikta BiH
14.	Direkcija za financije
15.	Financijska izvješća Brčko distrikta BiH
16.	Ured za upravljanje javnom imovinom
17.	Ured gradonačelnika
18.	Skupština Brčko distrikta BiH
19.	Policija Brčko distrikta BiH
20.	Povjerenstvo za papire od vrijednosti
21.	Ured koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH
22.	Javna zdravstvena ustanova „Zdravstveni centar Brčko“
23.	Razvojno-garantni fond Brčko distrikta
24.	Zavod za zapošljavanje
25.	Zavod za planiranje, projektiranje i razvitak
26.	JP „Ceste Brčko“
27.	JP „Luka Brčko“
28.	Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH
29.	RNU „Radio Brčko“
30.	JP „Komunalno Brčko“
31.	Povjerenstvo za odlučivanje o sukobu interesa
32.	Ured za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije

Financijska revizija, revizija financijskih izvješća i revizija učinka u 2023. godini vršit će se prema terminskom planu. Od 2014. – 2022. godine došlo je do formiranja novih subjekata revizije i to: JZU „Zdravstveni centar Brčko“, RNU „Radio Brčko“, JP „Ceste Brčko“, Odjel za europske integracije i međunarodnu suradnju, Ured za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije, Zavod za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH i Povjerenstvo za odlučivanje o sukobu interesa. Zbog povećavanja broja subjekata za reviziju i stjecanja uvjeta za umirovljenje određenog broja financijskih revizora, a u svrhu učinkovitosti i efektivnosti revizije, planirano je povećanje broja revizora za kvalitetno obavljanje revizorskih aktivnosti u idućem razdoblju.

4.1. Financijska revizija i revizija financijskog izvješća proračuna Distrikta

Sukladno planu revizije u 2023. godini, izvršit će se financijska revizija odjela i institucija Distrikta i sastaviti izvješće o reviziji financijskih izvješća Brčko distrikta BiH za 2022. godinu. Reviziju će izvršiti četiri tima (po dva /dvije revizora/-ice).

Navedene revizije bit će nastavljene tijekom izrade i poslije predaje završnog računa za 2022. godinu i iste će se dovršiti sukladno zakonskim odredbama. Prerevizija javne uprave i institucija za 2023. godinu počet će u drugom polugodištu 2023. godine.

4.2. Revizija financijskih izvješća izvanproračunskih fondova i izvanproračunskih korisnika

Sukladno planu revizije za 2023. godinu izvršit će se revizija dva izvanproračunska fonda - Razvojno-garantni fond i Fond zdravstvenog osiguranja i četiri izvanproračunska korisnika - Zavod za zapošljavanje, Javna zdravstvena ustanova, Radio-novinska i nakladnička ustanova „Radio Brčko“ i Zavod za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH.

4.3. Revizija financijskih izvješća javnih poduzeća

Revizija financijskih izvješća javnih poduzeća u 2022. godini planirana je u tri poduzeća: JP „Luka Brčko“ d. o. o., JP „Komunalno Brčko“ d. o. o., JP „Ceste Brčko“ d. o. o.

Javna poduzeća su organizirana i djelatnost obavljaju po posebnim propisima. Djelatnost navedenih poduzeća se odnosi na postupke nabave i isporuke električne energije, vode, odvođenja otpadnih voda i kanalizacije, usluge zbrinjavanja otpada, održavanja čistoće javnih i zelenih površina, održavanje prohodnosti cesta, oblast pružanja usluga u riječnom, riječno-željezničkom i drugom kombiniranom prometu pravnim i fizičkim osobama iz BiH i inozemstva, upravljanje javnim cestama, cestovnim objektima i svim drugim dobrima povezanim s njima; upravljanje i nadgledanje izgradnje, rekonstrukcije, održavanja i zaštite cestovne infrastrukture, održavanje zelenih površine u cestovnom pojasu, obavljanje poslova tehničke regulacije prometa na javnim cestama i upravljanje javnim parking površinama.

4.4. Posebne revizije preko posebnog revizorskog izvješća

Revizija segmenta bilančnih pozicija, procedura, procesa, projekata, potpora ili značajnog izdatka - rashoda, kao i prihoda po procjeni rizika revizije glavnog revizora.

4.5. Specijalne revizije

Ured će tijekom 2023. godine, na zahtjev Skupštine, provoditi specijalne revizije, sukladno članku 15 Zakona, vodeći računa o usvojenom planu revizije. Ured će, primjereno Zakonu, nakon izvršene specijalne revizije, podnijeti izvješće instituciji u kojoj je vršena revizija, a kao informaciju izvješće dostaviti Skupštini, Vladi i ukoliko je izvješće negativno Tužiteljstvu.

4.6. Revizija učinka

Revizija učinka predstavlja neovisno, objektivno i pouzdano ispitivanje određenog aspekta poslovanja cijele ili dijela institucije, programa ili aktivnosti u pogledu ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti korištenja javnih resursa.

Ciklus provedbe revizije učinka nije vezan za kalendarsku godinu s obzirom na to da najčešće obuhvaća razdoblje od više godina i veći broj institucija, te ne predstavlja redovitu reviziju koja se ponavlja svake godine. Teme se biraju iz oblasti u kojima su potrebne promjene i koje su značajne u smislu angažiranih materijalnih i ljudskih resursa ili utjecaja na društvo. Primjereno Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ureda ovu reviziju provodi tim za reviziju učinka koji čine dva revizora za reviziju učinka.

Nakon odabira teme, primjereno usvojenoj metodologiji, revizija se vrši u dvije faze: predstudija i glavna studija. Svrha predstudijskog istraživanja je da se utvrdi mogućnost za ostvarivanje glavne studije, te identificiraju problemi, subjekti revizije, ciljevi, kriteriji i metodologija. Kada se potvrdi ta mogućnost, tim sastavlja predstudijski memorandum s planom rada koji odobrava glavni revizor.

Poslije donošenja odluke o provedbi glavne studije, počinje faza izvršenja revizije ili glavna studija. Svrha glavne studije je implementacija plana rada i provedba revizije primjereno utvrđenoj dinamici. Glavna studija obuhvaća prikupljanje i analizu podataka, ocjenu činjenica naspram utvrđenih kriterija, te izradu nacrtu izvješća. Nacrt izvješća se, primjereno Zakonu, dostavlja subjektima na očitovanje, nakon čega se sastavlja konačno izvješće.

Tim za reviziju učinka nastavit će sa započetim aktivnostima iz 2022. godine koje se odnose na izradu revizije učinka „Ekonomičnost i učinkovitost uporabe službenih vozila Vlade Brčko distrikta BiH“. Ured će tijekom 2023. godine, nakon objavljivanja izvješća revizije učinka, izvršiti odabir teme za iduću reviziju učinka koja će se provoditi, te obaviti predstudijsko istraživanje i provedbu glavne studije.

Tijekom 2023. godine, Ured će pratiti je li se postupalo po danim preporukama i zamjećuju li se poboljšanja u oblasti stavljanja u uporabu imovine Distrikta, aktivnostima Vlade i institucija Distrikta u procesu donošenja podzakonskih akata o imovini u pripremi.

Ured će započeti aktivnosti na izradi registra preporuka iz revizija učinka.

5. IZRADA I PODNOŠENJE GODIŠNJEG FINACIJSKOG IZVJEŠĆA

Ured će, u roku od 90 dana od dana dostavljanja godišnjeg financijskog izvješća Direkcije za financije, sukladno članku 18 Zakona sastaviti izvješće o reviziji godišnjeg financijskog izvješća proračuna Brčko distrikta BiH i dostaviti ga Skupštini i Vladi, a ukoliko je izvješće negativno i Tužiteljstvu Distrikta.

6. SURADNJA SA SKUPŠTINSKIM POVJERENSTVIMA

Ured će kontinuirano surađivati s Povjerenstvom za praćenje rada Vlade, institucija Distrikta i predstavljanje građana u dijelu koji se odnosi na pripremu revizorskih izvješća za sjednice Skupštine, s Povjerenstvom za proračun u dijelu koji se odnosi na pripremu i usvajanje proračuna, kao i s drugim skupštinskim povjerenstvima, koja su prema odredbama Statuta i Poslovnika o radu Skupštine nadležna za poslove Ureda.

Rukovodstvo i predstavnici Ureda će redovito nazočiti sjednicama nadležnih skupštinskih povjerenstava, a sve radi učinkovitijih priprema za zasjedanja Skupštine.

7. PRIJEDLOG FINACIJSKOG PLANA UREDA

Sukladno Zakonu i Naputku Direkcije za financije, Ured je izvršio detaljne procjene planiranih aktivnosti za 2023. godinu i na temelju toga sastavio proračunski zahtjev za financiranje tekućih i kapitalnih izdataka za 2023. godinu i isti u propisanim rokovima dostavio Direkciji za financije u daljnju proceduru.

8. OSTALE AKTIVNOSTI UREDA

8.1. Suradnja s Koordinacijskim odborom vrhovnih revizorskih institucija

Sukladno odredbama članaka 47 i 48 Zakona, Ured će u svojstvu pridruženog člana surađivati i nazočiti sjednicama KOVRI, te pratiti promjene i vršiti usklađivanje svojih akata s 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 2023. godini Ured će nastaviti rad u radnim skupinama u koje je uključen u svrhu implementaciju ISSAI 4200 standarda – revizija usklađenosti u okviru financijske revizije. Također, Ured će dati svoj udjel u predstojećim aktivnostima na izmjenama i izradi vodiča za financijsku reviziju javnog sektora sukladno ISSAI okviru, vodiča za reviziju učinka te vodiča za reviziju kvalitete, kao i sudjelovati u radu radnih skupina pri KOO i internoj edukaciju sukladno Programu KOVRI za financijsku reviziju i reviziju učinka.

U 2023. godini Ured će kontinuirano nastaviti s aktivnostima na postizanju punopravnog članstva u KOVRI.

8.2. Suradnja s međunarodnim institucijama i nevladinim sektorom

U 2023. godini Ured će nastaviti ostvarivati suradnju s relevantnim međunarodnim institucijama, kao što su:

- Europska komisija Poglavlje 32 Financijska kontrola Europske unije, suradnja u procesu pregovora za pristup Europskoj uniji Poglavlje 32 Financijska kontrola
- SIGMA – Potpora unapređenja političkog upravljanja i rukovođenja, zajednička inicijativa OECD-a i Europske unije pod pokroviteljstvom EU
- Transparency International Bosnia and Herzegovina – suradnja u borbi protiv korupcije, kriminala i prijevara.

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 sustav BiH, reformu javne uprave i javne nabave.

8.3. Ostale aktivnosti

Ured planira, pored prethodno navedenih aktivnosti tijekom 2023. godine:

- izrađivati i donositi upute, smjernice i druge akte potrebne za primjenu revizorskih standarda
- sudjelovati u aktivnostima VRI u BiH koje se odnose na financijsku reviziju, reviziju usklađenosti i reviziju učinka

- izrađivati upute, smjernice i druge akte kojima se detaljnije regulira revizija učinka
- promicati i kontinuirano podizati kvalitetu revizija
- promicati i kontinuirano pratiti i poticati subjekte revizije u implementaciji preporuka što je krajnji cilj revizije, a kroz izradu upute od subjekata revizija s definiranim nositeljima aktivnosti i rokovima po nalazima i preporukama revizije
- ostvarivati i intenzivirati stalnu komunikaciju s institucijama i javnošću
- osiguravati transparentnost rada uz ažuriranje informacija na web-stranici, posebno vodeći računa o pravodobnoj objavi revizorskih izvješća koja su razmatrana na sjednicama Skupštine.

Broj: 01-13-648/22
Brčko, 7. 11. 2022. godine

GLAVNA REVIZORICA BRČKO DISTRIKTA BiH

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

PRILOZI

Pregled zaposlenih po kvalifikacijskoj strukturi i sistematizaciji poslova i zadataka na dan 31. 12. 2022. godine

Tablica broj 2.

Organizacijska shema	dr.	Broj zaposlenih po stručnoj spremi				Broj zaposlenih po sistematizaciji radnih mjesta			
		mr.	VSS	SSS	ukupno	mr.	VSS	SSS	ukupno
glavni revizor		1					1		
zamjenik glavnog revizora	1						1		
revizor/-ica za financijsku reviziju			7				7		
revizor/-ica za reviziju učinka		1	1				2		
pravnic za opće poslove i poslove revizije			1				1		
administrator				1				1	
UKUPNO	1	2	9	1	13		12	1	13