

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

**IZVJEŠĆE O RADU
UREDA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
U BRČKO DISTRIKTU BiH
ZA RAZDOBLJE 1. 1. – 31. 12. 2023. GODINE**

Brčko, veljača 2024. godine

SADRŽAJ

1. UVOD	3
2. NADLEŽNOST UREDA	4
3. ZAKONSKA OSNOVA ZA RAD UREDA.....	4
4. ORGANIZACIJA I AKTIVNOSTI UREDA	5
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 DANIH 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	15

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, brojevi: 18/18 – pročišćeni tekst i 15/22), (u daljnjem tekstu: Zakon o reviziji), podnosi Skupštini Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Skupština) Izvješće o radu za 2023. godinu.

Ured je u vršenju svojih nadležnosti i ovlasti, a 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 usvojenim na IX. i XXIII. kongresu INCOSAI-a u Limi i Moskvi. U dokumentu je navedeno: „Vrhovne revizijske institucije mogu postići svoje ciljeve objektivno i učinkovito samo ako su neovisne od subjekata revizije i zaštićene od vanjskih utjecaja“.¹ Limska deklaracija utvrđuje da se neovisnost vrhovnih revizijskih institucija konstituira 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 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 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 okviru međunarodnih standarda revizije, kao i relevantnim internim aktima Ureda. Revizorsko osoblje koje provodi reviziju sukladno etičkim zahtjevima, dužno je reviziju planirati i izvršiti 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 2023. godinu, koji je razmatran na 34. redovitoj sjednici Skupštine održanoj 7. prosinca 2022. godine, provedbom revizija iz 2022.

¹ 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 pravodobno 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, Vodiča za reviziju javnog sektora, Vodiča za kontrolu kvalitete revizije, načela revizije učinka, Etičkog kodeksa i Odluke o objavi okvira profesionalnih objava međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI).

2. NADLEŽNOST UREDA

Sukladno 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 udjel preko 50 %, institucija i aktivnosti koje dobivaju proračunska sredstva ili donirana sredstva drugih razina 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 podudarnosti, revizije učinka, specijalne revizije i posebna revizorska izvješća.

Izvješća o provedenim revizijama objavljena su na internetskoj stranici Ureda 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

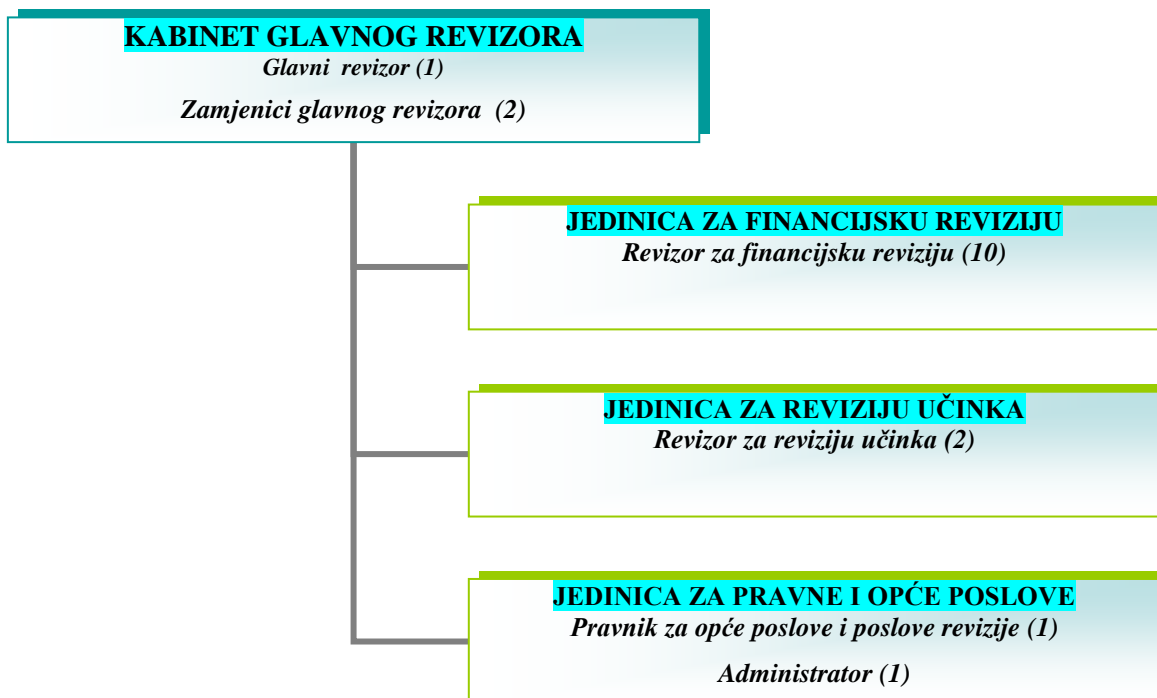
Člankom 44 Statuta Distrikta propisano je uspostavljanje Ureda, a Zakonom o reviziji uređeni su pravni položaj i sjedište Ureda, glavne funkcije, rukovođenje, nadležnost i ovlasti, revizorski standardi, sustav kontrole kvalitete i sustav osiguranja kvalitete, predmet i planiranje revizije, izvještavanje i objavljivanje izvješća, financiranje, ovlast za prikupljanje informacija, suradnja s Koordinacijskim 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 s brojem izvršitelja



Tijekom 2023. godine poslove u Uredu je, u većem dijelu godine, obavljalo 12 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 tijela, kao i sveukupnu javnost Distrikta.

Ured je, tijekom 2023. godine, aktivno sudjelovao u radu skupštinskih povjerenstava i to Povjerenstva za proračun, Povjerenstva za praćenje rada Vlade, institucija Distrikta i

predstavke građana, 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, postavljeni Uredu, a nisu obuhvaćeni Planom rada Ureda.

Rukovodstvo Ureda sudjelovalo je na sastancima o različitim temama s predstavnicima međunarodne zajednice, CIN - Centra za istraživačko novinarstvo, GEA - Centra za istraživanje i studije, Transparency International BiH i UNDP – Ciljevi održivog razvitka.

4.2. KONTROLA KVALITETE RADA

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

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

Tijekom 2023. godine, Ured je kontinuirano pratio kvalitetu provedenih revizija sukladno Vodiču za kontrolu kvalitete.

Vodičem je definiran značaj kontrole kvalitete, posebno pouzdanost rezultata revizije, objektivnost njezine provedbe, okvir revizije, vremenski okvir, jasnost, učinkovitost i djelotvornost. Odredbama navedenog Vodiča utvrđena su načela kvalitete revizija, upravljanje kvalitetom revizije na razini Ureda, procjena kvalitete, kontrola kvalitete i monitoring kvalitete.

4.3. SUDJELOVANJE U RADU KOORDINACIJSKOG ODBORA VRI

Koordinacijski odbor vrhovnih institucija za reviziju (u daljnjem tekstu: Koordinacijski odbor VRI) uspostavljen je 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 nadležan je 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 prema osiguranju konzistentne kvalitete revizije
- dodjeljivanje revizorske odgovornosti za zajedničke aktivnosti i
- određivanje predstavnika u međunarodnim tijelima.

Po odredbama Zakona o reviziji, Ured je obvezan surađivati s Koordinacijskim odborom VRI i primjenjivati standarde.

Rukovodstvo Ureda je, tijekom 2023. godine, kao pridruženi član, bez prava glasa, nazočilo svim sastancima Koordinacijskog odbora VRI koji je svoje aktivnosti provodio sukladno Programu rada Koordinacijskog odbora VRI.

Koordinacijski odbor VRI, a time i rukovodstvo Ureda, svoje su aktivnosti u 2023. 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 VRI, 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 razvitka, 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, sukladno međunarodnim standardima revizije.

5. IZVJEŠĆA O PROVEDENIM REVIZIJAMA

5.1. FAZE U PROVEDBI REVIZIJE

Prije započinjanja revizije, revizor se upoznaje s revidiranim subjektom preko zakonskih propisa i druge regulative, programa rada, izvješća o radu i pisanih informacija od subjekta revizije.

Također, revizor može prikupiti informacije iz drugih izvora kao što su odluke upravnog odbora, intervju s odgovornim osobama, intervju sa zaposlenicima, zastupnička pitanja, časopisi 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 osnovi Vodiča za reviziju javnog sektora u BiH.

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

Ured procjenjuje primjenjuju li rukovoditelji subjekta revizije zakone sukladno nadležnostima i ovlastima i koriste li sredstva 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 koje se unose osnovane i dokumentirane primjedbe, dane od subjekta revizije na nacrt izvješća. Konačna izvješća o provedenim revizijama dostavljena su Skupštini, Vladi i subjektima revizije, a Tužiteljstvu izvješća s negativnim mišljenjem.

Revizorsko mišljenje povećava kredibilitet subjekata revizija, pri tom osiguravajući visoku, ali ne i apsolutnu razinu 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 se izražava kada revizor zaključi kako financijsko poslovanje / financijska izvješća i usklađenost sa zakonskim propisima daju istinit i fer prikaz u svim značajnim pitanjima, a sukladno primjenjivom okviru financijskog izvještavanja.

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

Potrebno je ponekad skrenuti 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 ovisit će od budućih radnji ili događaja koji nisu pod izravnom 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, rezervu na pojedine pozicije koje treba opisati kao ograničenja, te naznaku mogućih ispravaka financijskih izvješća za koje bi se moglo utvrditi da su nužni.

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, izuzev ako to nije izvodljivo, 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 obujma 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 sukladno generalno prihvaćenim revizijskim načelima. Revizor će jasno i sažeto navesti razloge nemogućnosti izražavanja mišljenja.

Ured je tijekom 2023. godine, a sukladno Planu revizije, izvršio ukupno 32 revizije za 2022. godinu, od čega: jednu reviziju financijskih izvješća proračuna Distrikta, dvadeset dvije revizija financijskog poslovanja proračunskih korisnika i devet revizija financijskih izvješća izvanproračunskih korisnika. Revizije su obavila četiri tima za financijsku reviziju.

Tim za reviziju učinka okončao je reviziju učinka „Ekonomičnost i učinkovitost uporabe službenih vozila Vlade Brčko distrikta BiH“ i započeo izradu predstudije iduće revizije učinka „Učinkovitost javne uprave u rješavanju zahtjeva građana“. Nakon donošenja Odluke o odobravanju započinjanja istraživanja o glavnoj studiji, tim će u 2024. godini, provesti navedenu reviziju učinka i sastaviti izvješće koje će dostaviti subjektima revizije.

Tim za reviziju učinka izvršio je naknadni pregled provedbe preporuka iz Izvješća o reviziji učinka „Upravljanje strategijama Distrikta“.

U razdoblju od 2019. do 2022. godine došlo je do formiranja novih subjekata revizije i to:

1. Zavoda 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 danih u revizorskim izvješćima za 2022. godinu.

Tablica broj 1. REVIZIJA FINACIJSKOG POSLOVANJA PRORAČUNSKIH KORISNIKA

Redni broj	Revidirani klijent	Iskazano mišljenje
		Pozitivno
1.	Policija	3
2.	Povjerenstvo za papire od vrijednosti	
3.	Ured koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH	
		Mišljenje s rezervom / uvjetno
4.	Direkcija za financije	20
5.	Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove	
6.	Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja	
7.	Ured za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije	
8.	Povjerenstvo za odlučivanje o sukobu interesa	
9.	Odjel za javne poslove	
10.	Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo	
11.	Odjel za komunalne poslove	
12.	Odjel za gospodarski razvitak, šport i kultura	
13.	Ured gradonačelnika	
14.	Odjel za stručne i administrativne poslove	
15.	Odjel za javnu sigurnost	
16.	Odjel za javni registar	
17.	Pravosuđe Brčko distrikta BiH	
18.	Odjel za zdravstvo i ostale usluge	
19.	Financijska izvješća Brčko distrikta BiH	
20.	Ured za upravljanje javnom imovinom	
21.	Skupština Brčko distrikta BiH	
22.	Odjel za obrazovanje	
23.	Odjel za europske integracije i međunarodnu suradnju	
	UKUPNO	23

Tablica broj 2. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠĆA IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA

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

Tablica broj 3. REVIZIJA USKLAĐENOSTI FINACIJSKOG POSLOVANJA IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA

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

Tablica broj 4. ISKAZANA MIŠLJENJA O PROVEDENIM REVIZIJAMA

Iskazana mišljenja o provedenim revizijama	Pozitivno ²	Mišljenje s rezervom / uvjetno	Suzdržano	Negativno
REVIZIJA FINANCIJSKOG POSLOVANJA PRORAČUNSKIH KORISNIKA	3	20	0	0
REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA	4	5	0	0
REVIZIJA USKLAĐENOSTI FINANCIJSKOG POSLOVANJA IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA	1	8	0	0

5.3. REALIZACIJA DANIH PREPORUKA

Ured je tijekom 2023. godine izvršio 32 financijske revizije i pri tome je dao 671 preporuku. Istodobno, prati se i provedba 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 dane preporuke imaju za cilj otklanjanje uočenih nepravilnosti, unapređivanje zakonitosti i poboljšanje financijske discipline u Distriktu.

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

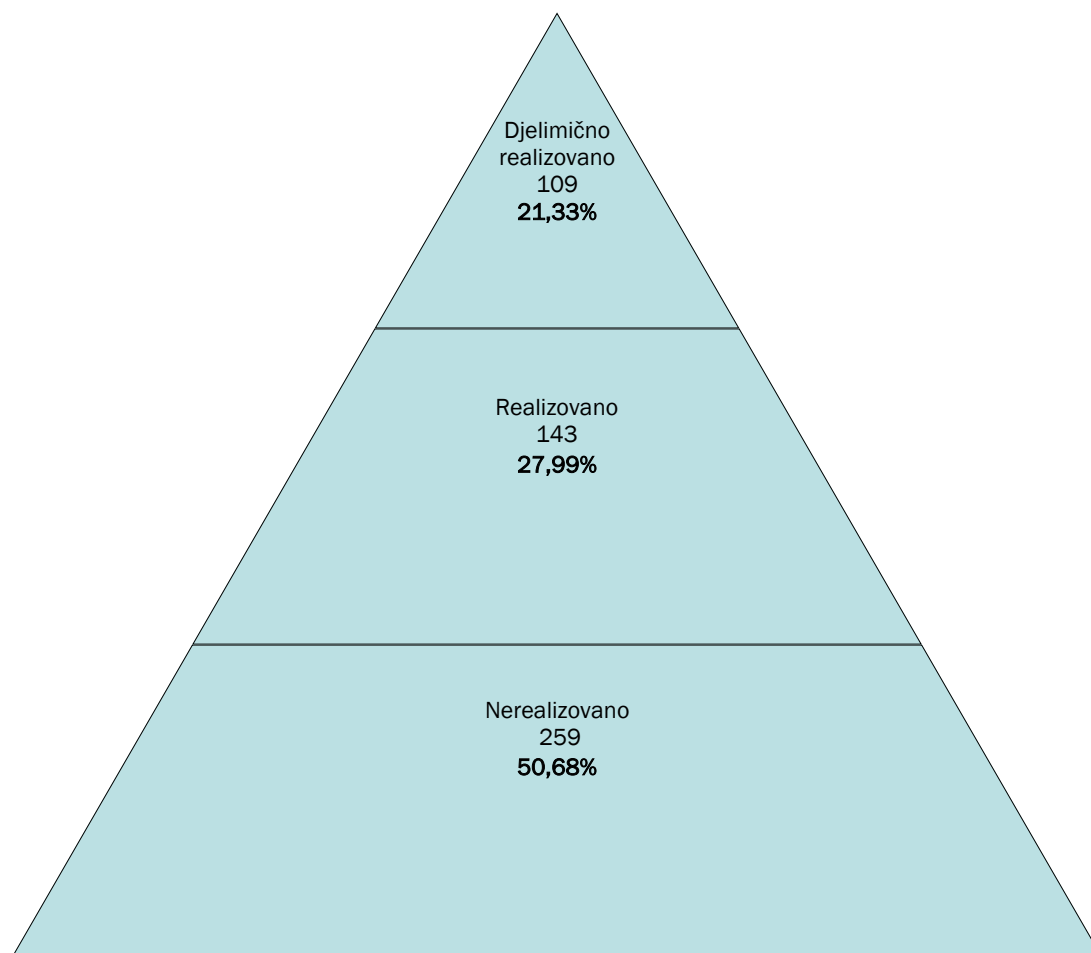
- Jedan dio preporuka subjekti revizije mogu sami otkloniti uz konkretna kvalitativna unapređenja i eliminiranje uočenih propusta i pogrešaka
- Postoje propusti i pogreške koji zahtijevaju sustavna rješenja na razini zakonodavne i izvršne vlasti, a što sve izravno utječe na redovito obavljanje djelatnosti 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 njihovoj prilagodbi prema praksi, bez ulaganja napora za unapređenje prakse, kroz zakonsku regulativu, tako da se tijekom provedbe revizija još uvijek utvrđuju značajni nedostaci koji se ponavljaju iz ranijih godina.

Iako su subjekti revizije u potpunosti ili djelomično implementirali oko 49 % danih preporuka, što je više u odnosu na 45 % iz prethodnih razdoblja, 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 financijske discipline u javnom sektoru Distrikta dodatno poboljšalo.

² Stupac pozitivno zbroj je pozitivnog mišljenja i pozitivnog mišljenja sa skretanjem pozornosti

Grafikon 2. Prikaz realizacije preporuka danih 2021. godine



Ured je od rujna do prosinca 2023. godine proveo 32 prerevizije za 2023. godinu i subjektima revizija dao 366 preporuka.

6. POSLOVANJE UREDA

Ured je u 2023. godini poslovao sukladno Zakonu o reviziji, Zakonu o proračunu, Zakonu o izvršenju proračuna za 2023. godinu, usvojenom Proračunu za 2023. godinu i ostalim zakonskim i podzakonskim propisima.

Ured je, primjereno odredbama članka 12 Zakona o reviziji, 10. studenoga 2023. godine pripremio i dostavio Skupštini Plan revizija za 2024. godinu. Skupština je Plan revizija za 2024. godinu razmatrala na nastavku 53. redovite sjednice održanom 21. prosinca 2023. godine.

Od polovice ožujka 2014. godine, Ured je smješten u poslovnom prostoru koji mu je dan na uporabu 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.

Ured je u lipnju 2023. godine raspisao natječaj za prijam jednog revizora za financijsku reviziju. Nakon provedene procedure izbora kandidata, propisane odredbama Zakona o reviziji i podzakonskim aktima Ureda, natječaj je završen prijmom jednog revizora za financijsku reviziju koji je započeo s radom 11. rujna 2023. godine. Jedan revizor za financijsku reviziju je u kolovozu 2023. godine dragovoljno istupio iz službe.

Sredstva odobrena proračunom za 2023. godinu, iznosila su 1.170.445,82 KM, od čega su 1.129.220,82 KM sredstva tekućeg proračuna, a 41.225,00 KM sredstva kapitalnog proračuna.

U idućoj tablici dajemo prikaz odobrenog i realiziranog proračuna Ureda.

Tablica broj 5. ODOBRENI I REALIZIRANI PRORAČUN³

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani proračun	Realizirani proračun	% realizacije	Raspoloživi iznos
1	2	3	4	5	6
611100	Bruto plaće	900.287,75	675.608,00	75,02	225.007,75
611200	Naknade troškova zaposlenih	80.672,00	61.599,16	76,36	19.072,84
612100	Doprinos na teret poslodavca	29.971,07	19.978,41	66,66	9.992,66
613100	Putni troškovi	28.650,00	17.621,73	61,51	11.028,27
613200	Izdatci za energiju	18.000,00	10.487,27	58,26	7.512,73
613300	Izdatci za komunalne usluge	18.800,00	13.465,53	71,63	5.334,47
613400	Nabava materijala	7.192,00	2.558,60	35,58	4.633,40
613500	Usluge prijevoza i goriva	2.800,00	1.721,51	61,48	1.078,49
613700	Troškovi tekućeg održavanja	5.700,00	4.322,15	75,83	1.377,85
613800	Izdatci osiguranja, bank. usl.	4.020,00	2.307,30	57,40	1.712,70
613900	Ugovorene usluge	32.800,00	21.233,81	64,74	11.566,19
	Ukupno tekući rashodi	1.129.220,82	830.903,47	73,58	298.317,35
821000	Izdatci za nabavu stalnih sredstava	41.225,00	11.161,80	27,08	30.063,20
821300	Nabava opreme	11.225,00	11.161,80	99,44	63,20
821400	Nabava stalnih sredstava	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
	Ukupno tekući i kapitalni rashodi	1.170.445,82	842.065,27	71,94	328.380,55

³ Podatci o realiziranom proračunu usuglašeni su s Direkcijom za financije, još nisu objavljeni u GIP-u.

Izvršenje tekućeg proračuna za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godina iznosi 830.903,47 KM ili 73,58 % u odnosu na godišnji plan.

Planirani kapitalni proračun izvršen je u iznosu od 11.161,80 KM ili 27,08 % od plana.

7. STRUČNO USAVRŠAVANJE ZAPOSLENIH

7.1. Stručno usavršavanje

U veljači 2022. godine donesen je Plan i program stručnog usavršavanja zaposlenih za 2023. godinu. Na temelju navedenog Plana i programa, zaposleni su se stručno usavršavali kroz sudjelovanje na simpozijima, kongresima, seminarima, predavanjima, seminarima u videoformatu, 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. Nazočnost seminarima je nužna zbog potrebe sveobuhvatnog stručnog usavršavanja, praćenja propisa u okružju, kao i radi osiguravanja potrebnog broja sati kontinuirane godišnje edukacije ovlaštenih revizora.

Ured je tijekom 2023. godine osigurao interno usavršavanje od revizora koji su nazočili eksternim edukacijama, kroz prezentiranje ostalim revizorima, prenošenjem zapažanja i zaključaka po raznim temama revizorske profesije.

7.2. Suradnja s međunarodnim institucijama i nevladinim sektorom

Ured je tijekom 2023. godine ostvario suradnju i sudjelovao u aktivnostima koje su organizirali:

- Europska komisija, Poglavlje 32, Financijska kontrola Europske unije, suradnja u procesu pregovora za pristup Europskoj uniji, točka 112.2 Uputa i implementacija preporuka
- SIGMA – suradnja u projektu „Monitoring reforme javne uprave“
- GEA - Centar za istraživanje i studije Banja Luka
- CIN – Centar za istraživačko novinarstvo
- Transparency International BiH
- UNDP – Ciljevi održivog razvitka
- razvijanje politike komunikacije i odnosa Ureda s okruženjem uz stalnu prezentaciju Ureda preko internetske stranice i predstavljanja medijima
- suradnja s nevladinim sektorom.

Predstavnici Ureda su s kolegama iz drugih vrhovnih revizorskih institucija u BiH u listopadu 2023. godine sudjelovali u studijskom posjetu Državnom uredu za reviziju Republike Malte.

Posjet je realiziran u organizaciji Razvojnog programa Ujedinjenih naroda u BiH (UNDP BiH) u okviru projekta Upravljanje javnim financijama (Public Finance Management – PFM) koji financira Vlada Slovačke Republike.

Svrha posjeta bila je razmjena znanja i najboljih praksi između vrhovnih revizorskih institucija za reviziju javnog sektora Malte, Slovačke i Bosne i Hercegovine u pogledu obavljanja revizorskih pregleda koji se odnose na Ciljeve održivog razvitka.

Program studijskog posjeta bio je usmjeren na prezentaciju i karakteristike modela revizije Ciljeva održivog razvitka (tzv. ISAM model) koji je razvio INTOSAI IDI (Razvojna inicijativa Međunarodne organizacije vrhovnih institucija za reviziju), kao i prezentacije studija slučaja koje su, sukladno ISAM načelima, provele vrhovne revizorske institucije Malte i Slovačke.

Tijekom studijskog posjeta, predstavnici Ureda su kroz prezentacije, razmjenu iskustava, grupne vježbe i diskusije, stekli uvid u dobre prakse u provedbi revizija Ciljeva održivog razvitka i primjenjivat će ih u radu Ureda.

8. ZAKLJUČAK

Ured je, sukladno zakonskim nadležnostima i ovlastima, kao i postavljenim ciljevima, djelovao sukladno revizorskoj profesiji, te pružio pomoć i bio poticaj izgradnji sustava institucija 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 dane 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 učinkovitosti tijela Distrikta.

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

Plan revizija za 2023. godinu u potpunosti je realiziran, a Ured je uspješno obavio poslove revizorskog nadzora nad subjektima revizije u Distriktu.

Broj: 01-02-03-13-102/24
Brčko, 16. 2. 2024. godine

Zamjenik glavne revizorice
dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

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