

**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 2021. GODINU

Brčko, studeni 2020. 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.....	5
4.2. Revizija financijskih izvješća izvanproračunskih fondova i izvanproračunskih korisnika	6
4.3. Revizija financijskih izvješća javnih poduzeća	6
4.5. Specijalne revizije	6
4.6. Revizija učinka	7
5. IZRADA I PODNOŠENJE GODIŠNJEG FINACIJSKOG IZVJEŠĆA.....	7
6. SURADNJA SA SKUPŠTINSKIM POVJERENSTVIMA.....	7
7. PRIJEDLOG FINACIJSKOG PLANA UREDA.....	7
8. OSTALE AKTIVNOSTI UREDA	7
8.1. Suradnja s Koordinacijskim odborom vrhovnih revizorskih institucija	7
8.2. Suradnja s međunarodnim institucijama i nevladinim sektorom	8
8.3. Ostale aktivnosti	8
PRILOZI.....	10

PLAN REVIZIJE ZA 2021. 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 2021. 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 s 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 koja su im dani sukladno nadležnostima i ovlastima s ciljem većeg doprinosa uspješnom radu, odnosno ekonomičnom, efikasnom i efektivnom trošenju javnog novca i pouzdanom izvješćivanju o korištenju proračunskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim приходima i zakonitom trošenju javnog novca. Izradom i prezentacijom revizorskih izvješća sa 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 je regulirana 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 vršiti 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, Islahijet 8. Ured je, ožujka 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 i javne zdravstvene ustanove.

4. PROVEDBA REVIZIJA

Tijekom 2021. 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 metodologijom 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 finansijskim transakcijama i objavama u finansijskim izvješćima,
- obavljanje prerevizije,
- dostavljanje pisma o zapažanjima rukovodstvu revidiranog subjekta revizije nakon obavljene prerevizije i konačnih revizija po prosudbi tima za reviziju,
- dostavljanje nacrtā izvješća o izvršenoj reviziji rukovoditelju revidiranog subjekta, radi davanja komentara,
- razmatranje dostavljenih komentara subjekta revizije, ukoliko ih je bilo,
- izrada konačnog izvješća o izvršenoj finansijskoj reviziji i reviziji finansijskih izvješća i davanje mišljenja o provedenoj reviziji,
- dostavljanje konačnog izvješća revidiranom subjektu revizije, Skupštini, Vladi i ukoliko je negativan Tužiteljstvu Distrikta,
- praćenje implementacije preporuka danih u izvješću 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, izvješćivanja, praćenja, nadgledanja kvalitete, interne provjere, internog i eksternog pregleda).

Uzimajući u obzir utvrđene procedure oko pripremanja, obavljanja revizija kod revidiranih subjekata revizije i izrade izvješća o izvršenoj finansijskoj reviziji i reviziji finansijskih izvješća, kao i broja mogućeg godišnjeg fonda sati raspoloživog osoblja, planirano je da se obave sljedeće revizije:

SUBJEKTI REVIZIJE	PLAN ZA 2021. godinu	
	Revizija za 2020. godinu	Prerevizija za 2021. godinu
Korisnici proračuna Distrikta	21	21
Fondovi	2	2
Zavod	1	2
Javna zdravstvena ustanova	1	1
Javna poduzeća	4	4
U K U P N O	29	30

Finansijska revizija, revizija finansijskih izvješća i revizija učinka u 2021. godini vršit će se prema terminskom planu. Od 2014. – 2020. godine došlo je do formiranja novih subjekata revizije i to: JZU „Zdravstveni centar Brčko“, JP „Ceste Brčko“, Odjel za europske integracije i međunarodnu suradnju, Ureda za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije i Zavod za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH. Zbog povećavanja broja subjekata za reviziju, a u svrhu učinkovitosti revizije, planirano je povećanje broja revizora za kvalitetno obavljanje revizorskih aktivnosti u idućem razdoblju.

4.1. Finansijska revizija i revizija finansijskog izvješća Proračuna Distrikta

Sukladno Planu revizije u 2021. godini, izvršit će se financijska revizija odjela i institucija Distrikta i sastavit će se izvješće o reviziji financijskih izvješća Brčko distrikta BiH za 2020. godinu. Reviziju će izvršiti četiri tima (po dva revizora / dvije revizorice).

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

4.2. Revizija financijskih izvješća izvanproračunskih fondova i izvanproračunskih korisnika

Sukladno Planu revizije za 2021. godinu izvršit će se revizija dva izvanproračunska fonda - Razvojno-garantni fond i Fond zdravstvenog osiguranja i tri izvanproračunska korisnika - Zavod za zapošljavanje, Javna zdravstvena ustanova i Zavod za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH.

4.3. Revizija financijskih izvješća javnih poduzeća

Revizija financijskih izvješća javnih poduzeća u 2021. godini planirana je u četiri poduzeća: JP „Luka Brčko“ d. o. o., JP „Radio Brčko“ d. o. o., JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. i 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 smeća, 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, proizvodnje, prijenosa i emitiranja programa namijenjenog široj javnosti, upravljanje i rukovođenje javnim cestama, cestovnim objektima i svim drugim dobrima povezanim s njima; upravljanje i nadgledanje izgradnje, rekonstrukcije, održavanja i zaštite cestovne infrastrukture, održavanje zelene površine u cestovnom pojasu, obavljanje poslova tehničke regulacije prometa na javnim cestama i upravljanje javnim parking površinama.

4.4. Posebne revizije putem posebnog revizorskog izvješća

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

4.5. Specijalne revizije

Ured će tijekom 2021. 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

Tim za reviziju učinka će nastaviti sa započetim aktivnostima iz 2020. godine. Ured će tijekom 2021. godine po provedenoj reviziji „Aktivnosti Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u procesu donošenja podzakonskih akata o unutarnjoj organizaciji“ održati fokus skupinu, sastaviti nacrt izvješća provedene revizije učinka, a nakon razmatranja komentara od subjekta revizije i objaviti izvješće o provedenoj reviziji učinka.

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

Tijekom 2021. godine, Ured će pratiti je li se postupalo po datim preporukama i uočavaju li se poboljšanja u oblasti upravljanja strategijama Distrikta, kao i u predmetima prethodnih revizija.

5. IZRADA I PODNOŠENJE GODIŠNJEG FINANCIJSKOG 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 s ciljem efikasnijih priprema za zasjedanja Skupštine.

7. PRIJEDLOG FINANCIJSKOG PLANA UREDA

Sukladno Zakonu i Napatku Direkcije za financije, Ured je izvršio detaljne procjene planiranih aktivnosti za 2021. godinu i na temelju toga će sastaviti proračunski zahtjev za financiranje tekućih i kapitalnih izdataka za 2021. godinu i isti dostaviti 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 2021. godini Ured će nastaviti rad u radnim skupinama u koje je uključen u svrhu implementacije 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, kao i vodiča za reviziju učinka, te vodiča za reviziju kvalitete kao i internu edukaciju sukladno Programu KOVRI za financijsku i reviziju učinka.

U 2021. godini Ured će kontinuirano nastaviti s aktivnostima na postizanju punopravnog članstva u KOVRI.

8.2. Suradnja s međunarodnim institucijama i nevladinim sektorom

U 2021. godini Ured će nastaviti ostvarivati suradnju s relevantnim međunarodnim institucijama, kao što su:

- Europska komisija Poglavlje 32 Financijska kontrola Europske unije, suradnja u procesu pregovaranja za pristup Europskoj uniji Poglavlje 32 Financijska kontrola,
- USAID – Sustav javnih nabava u BiH – unapređivanje prakse i legislative s razvojem i primjenom e-aukcija,
- 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 prijevare,
- CIN – Centar za istraživačko novinarstvo Sarajevo – namjensko trošenje proračunskih sredstava,
- CCI – Javna revizija u Brčko distriktu BiH u svrhu povećavanja učinkovitosti trošenja javnih sredstava i
- DELOITTE – Podizanje svijesti o prijevarama u Bosni i Hercegovini.

Ured će se uključivati u ostale međunarodne programe i projekte, a posebno u programe i projekte koji se odnose na reviziju javnog sektora, reviziju učinka, računovodstvo, transponiranje EU zakonodavstva u pravni sustav BiH, reformu javne uprave i javne nabave.

8.3. Ostale aktivnosti

Ured planira, pored prethodno navedenih aktivnosti tijekom 2021. godine:

- izrađivati i donositi upute, smjernice i druge akte nužne 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,

- unapređivati i kontinuirano podizati kvalitetu revizija,
- unapređivati i kontinuirano pratiti i poticati subjekte revizije u implementaciji preporuka što je krajnji cilj revizije,
- ostvarivati i intenzivirati stalnu komunikaciju s institucijama i javnošću,
- osiguravati transparentnost rada uz ažuriranje informacija na web-stranici, posebno vodeći računa o redovitoj prezentaciji revizorskih izvješća koji su razmatrani na sjednicama Skupštine.

Broj: 01-13- 522/20
Brčko, 26. 11. 2020. godine

GLAVNI REVIZOR BRČKO DISTRIKTA BiH

NEKIR SULJAGIĆ, dipl. oec.

PRILOZI

Pregled zaposlenih po kvalifikacijskoj strukturi i sistematizaciji poslova i zadataka na dan 31. 12. 2019. godine

Tablica broj 1

Organizacijska shema	Broj zaposlenih po stručnoj spremi				Broj zaposlenih			
	Mr.	VSS	SSS	ukupno	Mr.	VSS	SSS	ukupno
glavni revizor		1				1		
zamjenik glavnog revizora	1	1				2		
revizor/ica za financijsku reviziju		7				7		
revizor/ica za reviziju učinka	1					1		
pravnic za opće poslove i poslove revizije		1				1		
administrator			1				1	
UKUPNO	2	10	1	13		12	1	13