

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

ПЛАН РЕВИЗИЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

Брчко, октобра 2021. године

САДРЖАЈ

<u>1. УВОД</u>	3
<u>2. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ</u>	3
<u>3. ПЛАНИРАЊЕ РЕВИЗИЈА</u>	4
<u>4. СПРОВОЂЕЊЕ РЕВИЗИЈА</u>	4
<u>4.1. Финансијска ревизија и ревизија финансијског извјештаја буџета Дистрикта</u>	6
<u>4.2. Ревизија финансијских извјештаја ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника</u>	6
<u>4.3. Ревизија финансијских извјештаја јавних предузећа</u>	6
<u>4.5. Специјалне ревизије</u>	6
<u>4.6. Ревизија учинка</u>	7
<u>5. ИЗРАДА И ПОДНОШЕЊЕ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЈЕШТАЈА</u>	7
<u>6. САРАДЊА СА СКУПШТИНСКИМ КОМИСИЈАМА</u>	7
<u>7. ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА КАНЦЕЛАРИЈЕ</u>	7
<u>8. ОСТАЛЕ АКТИВНОСТИ КАНЦЕЛАРИЈЕ</u>	7
<u>8.1. Сарадња са Координационим одбором врховних ревизорских институција</u>	7
<u>8.2. Сарадња с међународним институцијама и невладиним сектором</u>	8
<u>8.3. Остале активности</u>	8
<u>П Р И Л О З И</u>	10

ПЛАН РЕВИЗИЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

1. УВОД

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија), у складу с чланом 12 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Закон), доставља Скупштини Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Скупштина) План ревизија за 2022. годину.

Надлежност Канцеларије регулисана је чланом 44 Статута Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Статут) и чланом 8 Закона. Канцеларија предузима мјере предвиђене Законом како би се обезбиједило да све институције Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Дистрикт) прикупљају и користе приходе на законит и транспарентан начин и у складу с највишим домаћим и међународним рачуноводственим стандардима. Канцеларија, сходно члану 44 Статута и члану 11 Закона, најмање једном годишње врши ревизију финансија јавне управе, Скупштине, правосудних институција, јавних фондова, завода и других институција које се финансирају из буџета Дистрикта. Такође, Канцеларија најмање једном годишње врши ревизију јавних предузећа, предузећа у којима Дистрикт има власнички удио преко 50%, институција или активности које добијају буџетска средства или донирана средства других нивоа власти из земље и иностранства, било као зајам или неповратна средства за Дистрикт. Ревизија укључује и све финансијске, административне и друге активности, програме и пројекте којима управља једна или више институција, укључујући поступак прикупљања прихода од продаје имовине, приватизације и концесија.

Канцеларија, спровођењем ревизија код набројаних субјеката ревизије, кроз ревизорске извјештаје даје независна мишљења о намјенском трошењу буџетских средстава, јавних средстава и усклађености код примјене закона и других прописа о намјенском коришћењу ресурса и управљању имовином Дистрикта. Препорукама у ревизорским извјештајима, Канцеларија скреће пажњу ревидираним субјектима на уочене неправилности и недостатке у њиховом раду, код управљања ресурсима који су им дати у складу с надлежностима и овлашћењима с циљем већег доприноса успјешном раду, односно економичном, ефикасном и ефективном трошењу јавног новца и поузданом извјештавању о коришћењу буџетских средстава, транспарентном и квалитетном управљању јавним приходима и законитом трошењу јавног новца. Израдом и презентацијом ревизорских извјештаја са израженим мишљењима, Канцеларија информише Скупштину, Владу, Тужилаштво и јавност о уоченим неправилностима, датим налазима и препорукама, као и нереализованим препорукама из претходних ревизија.

2. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Унутрашња организација Канцеларије регулисана је одредбама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

Радам Канцеларије руководи главни ревизор, који је одговоран за дужности и овлашћења дата Канцеларији Статутом и Законом.

Главном ревизору у раду помажу два замјеника. Замјеници, према упутству главног ревизора, могу вршити све функције, обавезе и овлашћења главног ревизора. Подјела овлашћења између главног ревизора и замјеника регулисана је одредбама Правилника о подјели овлашћења између главног ревизора и замјеника главног ревизора.

По одредбама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, особље Канцеларије чине: главни ревизор и два замјеника главног ревизора у оквиру Кабинета главног ревизора, осам ревизора за финансијску ревизију припадају Јединици за финансијску ревизију, два ревизора учинка припадају Јединици за ревизију учинка. Правник за опште послове и послове ревизије и администратор припадају Јединици за правне и опште послове, што чини укупно петнаест радних мјеста по Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста. Број запослених у Канцеларији је тринаест.

Квалификациона структура запослених у Канцеларији приказана је у табели број 1 која се налази у прилогу.

Канцеларија је смјештена у Брчком, Ислахијет број 8. Канцеларија је, марта 2014. године, добила на коришћење и управљање објекат од Канцеларије за управљање јавном имовином, са издатом привременом употребном дозволом максимално на деведесет (90) дана, што значи да објекат нема трајну употребну дозволу због недостатака који нису отклоњени од стране Канцеларије за управљање јавном имовином.

3. ПЛАНИРАЊЕ РЕВИЗИЈА

Годишњи план ревизије планира се на основу законских одредаба. Планом су предвиђене ревизије јавне управе и институција, јавних предузећа, фондова, завода и јавне здравствене установе.

4. СПРОВОЂЕЊЕ РЕВИЗИЈА

Током 2022. године, спроводиће се финансијске ревизије, ревизије финансијских извјештаја буџета Дистрикта, финансијских извјештаја фондова, установа, завода и јавних предузећа, управе и институција кроз ревизије подударности, ревизије учинка, по потреби радиће се посебне ревизије и специјалне ревизије и претходне ревизије. Посебно ће се пратити примјена препорука из претходних ревизија према акционим плановима ревидираних субјеката ревизије, с циљем веће пажње на надлежности и овлашћења субјеката ревизије.

Финансијска ревизија и ревизија финансијских извјештаја вршиће се у складу са усвојеним планом ревизија и ревизорским стандардима и методологијом комуникација ВРИ БиХ с циљем процјене и давања мишљења:

- да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате извршења буџета, односно финансијског плана;

- да ли руководиоци институција примјењују законе и прописе и користе средства за одговарајуће намјене;
- о финансијском управљању;
- о функцији интерне ревизије и систему интерних контрола.

Финансијска ревизија и ревизија финансијских извјештаја одвијаће се кроз сљедеће фазе:

- упознавање субјекта ревизије с предстојећом преревизијом и ревизијом достављањем писма намјере и непосредним контактом с руководством субјекта ревизије;
- припрема ревизијског тима за ревизију, што у складу са одредбама Водича за ревизију јавног сектора, обухвата израду планских докумената, коју чине: анализа операција, стратешки меморандум и план ревизије;
- непосредним увидом у документацију субјекта ревизије ради прикупљања доказа о исказаним финансијским трансакцијама и објавама у финансијским извјештајима;
- обављање преревизије;
- достављање писма о запажањима руководству ревидираног субјекта ревизије након обављене преревизије и коначних ревизија по процјени тима за ревизију;
- достављање нацрта извјештаја о извршеној ревизији руководиоцу ревидираног субјекта, ради давања коментара;
- разматрање достављених коментара субјекта ревизије, уколико их је било;
- израда коначног извјештаја о извршеној финансијској ревизији и ревизији финансијских извјештаја и давање мишљења о спроведеној ревизији;
- достављање коначног извјештаја ревидираном субјекту ревизије, Скупштини, Влади и уколико је негативан Тужилаштву Дистрикта;
- праћење имплементације препорука датих у извјештају о извршеним ревизијама;
- праћење достављања програма мјера ревидираног субјекта ревизије за отклањање уочених недостатака;
- контрола квалитета ревизије у свим фазама спровођења ревизије у складу са одредбама Водича за контролу квалитета ревизије (контрола квалитета у фази: планирања ревизије, извршавања ревизије, извјештавања, праћења, надгледања квалитета, интерне провјере, интерног и екстерног прегледа).

Узимајући у обзир утврђене процедуре око припремања, обављања ревизија код ревидираних субјеката ревизије и израде извјештаја о извршеној финансијској ревизији и ревизији финансијских извјештаја, као и броја могућег годишњег фонда сати расположивог особља, планирано је да се обаве сљедеће ревизије:

СУБЈЕКТИ РЕВИЗИЈЕ	ПЛАН ЗА 2022. ГОДИНУ	
	Ревизија за 2021. годину	Преревизија за 2022. годину
Корисници буџета Дистрикта	21	23
Фондови	2	2
Заводи	2	2
Јавна здравствена установа	1	1
Јавна предузећа	4	4
УКУПНО	30	32

Финансијска ревизија, ревизија финансијских извјештаја и ревизија учинка у 2022. години вршиће се према терминском плану. Од 2014. до 2021. године дошло је до формирања нових субјеката ревизије и то: ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“, ЈП „Путеви Брчко“, Одјељења за европске интеграције и међународну сарадњу, Канцеларије за превенцију корупције и координацију активности на сузбијању корупције, Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ и Комисије за одлучивање о сукобу интереса. Због повећавања броја субјеката за ревизију, а ради ефикасности и ефективности ревизије, планирано је повећање броја ревизора за квалитетно обављање ревизорских активности у наредном периоду.

4.1. Финансијска ревизија и ревизија финансијског извјештаја буџета Дистрикта

У складу с Планом ревизије у 2022. години, извршиће се финансијска ревизија одјељења и институција Дистрикта и сачиниће се извјештај о ревизији финансијских извјештаја Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину. Ревизију ће извршити четири тима (по два ревизора).

Наведене ревизије ће бити настављене у току израде и послје предаје завршног рачуна за 2021. годину и исте ће се окончати у складу са законским одредбама. Преревизија јавне управе и институција за 2022. годину почеће у другом полугодишту 2022. године.

4.2. Ревизија финансијских извјештаја ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника

У складу с Планом ревизије за 2022. годину извршиће се ревизија два ванбуџетска фонда – Развојно-гарантни фонд и Фонд здравственог осигурања и три ванбуџетска корисника – Завод за запошљавање, Јавна здравствена установа и Завод за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ.

4.3. Ревизија финансијских извјештаја јавних предузећа

Ревизија финансијских извјештаја јавних предузећа у 2022. години планирана је у четири предузећа: ЈП „Лука Брчко“ д. о. о., ЈП „Радио Брчко“ д. о. о., ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. и ЈП „Путеви Брчко“ д. о. о.

Јавна предузећа организована су и дјелатност обављају по посебним прописима. Дјелатност наведених предузећа односи се на поступке набавке и испоруке електричне енергије, воде, одвођење отпадних вода и канализације, услуге збрињавања смећа, одржавање чистоће јавних и зелених површина, одржавање проходности путева, област пружања услуга у ријечном, ријечно-жељезничком и другом комбинованом саобраћају правним и физичким лицима из БиХ и иностранства, на производњу, пренос и емитовање програма намијењеног широј јавности, управљање и руковођење јавним путевима, путним објектима и свим другим добрима повезаним с њима; управљање и надгледање изградње, реконструкције, одржавање и заштиту путне инфраструктуре, одржавање зелене површине у путном појасу, обављање послова техничке регулације саобраћаја на јавним путевима и управљање јавним паркиралиштима.

4.4. Посебне ревизије путем посебног ревизорског извјештаја

Ревизија сегмента билансних позиција, процедура, процеса, пројеката, гранта или значајног издатка – расхода, као и прихода по процјени ризика ревизије главног ревизора.

4.5. Специјалне ревизије

Канцеларија ће у току 2022. године, на захтјев Скупштине, спроводити специјалне ревизије, у складу с чланом 15 Закона, водећи рачуна о усвојеном плану ревизије. Канцеларија ће, сходно Закону, након извршене специјалне ревизије, поднијети извјештај институцији у којој је вршена ревизија, а као информацију извјештај доставити Скупштини, Влади и уколико је извјештај негативан Тужилаштву.

4.6. Ревизија учинка

Тим за ревизију учинка ће наставити са започетим активностима из 2021. године. Канцеларија ће током 2022. године, након објављивања извјештаја ревизије учинка у 2021. години, извршити одабир теме за наредну ревизију учинка која ће се спроводити, те обавити предстудијско истраживање и спровођење главне студије.

У току 2022. године, Канцеларија ће пратити да ли се поступало по датим препорукама и да ли се уочавају побољшања у области управљања стратегијама Дистрикта, активностима Владе и институција Дистрикта у процесу доношења подзаконских аката о унутрашњој организацији, као и у предметима претходних ревизија.

5. ИЗРАДА И ПОДНОШЕЊЕ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија ће, у року од деведесет (90) дана од дана достављања годишњег финансијског извјештаја Дирекције за финансије, у складу с чланом 18 Закона сачинити Извјештај о ревизији годишњег финансијског извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ и доставити га Скупштини и Влади, а уколико је извјештај негативан и Тужилаштву Дистрикта.

6. САРАДЊА СА СКУПШТИНСКИМ КОМИСИЈАМА

Канцеларија ће континуирано сарађивати с Комисијом за праћење рада Владе, институција Дистрикта и представке грађана у дијелу који се односи на припрему ревизорских извјештаја за сједнице Скупштине; с Комисијом за буџет у дијелу који се односи на припрему и усвајање буџета; као и с другим скупштинским комисијама, које су према одредбама Статута и Пословника о раду Скупштине надлежне за послове Канцеларије.

Руководство и представници Канцеларије ће редовно присуствовати сједницама надлежних скупштинских комисија, а све с циљем ефикаснијих припрема за засједања Скупштине.

7. ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА КАНЦЕЛАРИЈЕ

У складу са Законом и Инструкцијом Дирекције за финансије, Канцеларија је извршила детаљне процјене планираних активности за 2022. годину и на основу тога ће сачинити буџетски захтјев за финансирање текућих и капиталних издатака за 2022. годину и доставити га Дирекцији за финансије у даљу процедуру.

8. ОСТАЛЕ АКТИВНОСТИ КАНЦЕЛАРИЈЕ

8.1. Сарадња са Координационим одбором врховних ревизорских институција

У складу са одредбама чланова 47 и 48 Закона, Канцеларија ће у својству придруженог члана сарађивати и присуствовати сједницама КОВРИ, те пратити промјене и вршити усклађивање својих аката са актима КОВРИ.

Руководство Канцеларије ће активности усмјерити на: досљедну примјену Оквира међународних стандарда врховних ревизијских институција – ISSAI оквира у Босни и Херцеговини, израду заједничких планова стручног оспособљавања ревизијског особља Канцеларије за ревизију у БиХ и њиховој реализацији уз заједничко представљање.

У 2022. години Канцеларија ће наставити рад у радним групама у које је укључен ради имплементацију ISSAI 4200 стандарда – ревизија усклађености у оквиру финансијске ревизије. Такође, Канцеларија ће дати своје учешће у предстојећим активностима на измјенама и изради водича за финансијску ревизију јавног сектора у складу са ISSAI оквиром, као и водича за ревизију учинка, те водича за ревизију квалитета као и интерну едукацију у складу са Програмом КОВРИ за финансијску и ревизију учинка.

У 2022. години Канцеларија ће континуирано наставити са активностима на постизању пуноправног чланства у КОВРИ.

8.2. Сарадња с међународним институцијама и невладиним сектором

У 2022. години Канцеларија ће наставити да остварује сарадњу с релевантним међународним институцијама, као што су:

- Европска комисија – Поглавље 32 – Финансијска контрола Европске уније, сарадња у процесу преговарања за приступ Европској унији – Поглавље 32 – Финансијска контрола;
- USAID – Систем јавних набавки у БиХ – унапређивање праксе и легислативе са развојем и примјеном е-аукција;
- СИГМА – Подршка унапређивања политичког управљања и руковођења, заједничка иницијатива OECD-а и Европске уније под покровитељством ЕУ;

- Transparency International Bosnia and Herzegovina – сарадња у борби против корупције, криминала и преваре;
- ЦИН – Центар за истраживачко новинарство Сарајево – намјенско трошење буџетских средстава;
- ССИ – Јавна ревизија у Брчко дистрикту БиХ ради повећавања ефикасности трошења јавних средстава и
- DELOITTE – Подизање свијести о преварама у Босни и Херцеговини.

Канцеларија ће се укључивати у остале међународне програме и пројекте, а посебно у програме и пројекте који се односе на ревизију јавног сектора, ревизију учинка, рачуноводство, транспонување ЕУ законодавства у правни систем БиХ, реформу јавне управе и јавне набавке.

8.3. Остале активности

Канцеларија планира да, поред претходно наведених активности током 2022. године:

- израђује и доноси упутства, смјернице и друге акте неопходне за примјену ревизорских стандарда;
- учествује у активностима ВРИ у БиХ које се односе на финансијску ревизију, ревизију усклађености и ревизију учинка;
- израђује упутства, смјернице и друге акте којима се детаљније регулише ревизија учинка;
- унапређује и континуирано подиже квалитет ревизија;
- унапређује и континуирано прати и подстиче субјекте ревизије у имплементацији препорука што је крајњи циљ ревизије, а кроз израду упутства од стране субјеката ревизија с дефинисаним носиоцима активности и роковима по налазима и препорукама ревизије;
- остварује и интензивира сталну комуникацију са институцијама и јавношћу;
- обезбјеђује транспарентност рада уз ажурирање информација на веб-страници, посебно водећи рачуна о правовременој објави ревизорских извјештаја који се разматрају на сједницама Скупштине.

Број: 01-13- 513/21
Брчко, 21. октобра 2021. године

ГЛАВНИ РЕВИЗОР БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

НЕКИР СУЉАГИЋ, дипл. ек.

ПРИЛОЗИ

Преглед запослених по квалификационој структури и систематизацији послова и задатака на дан 31. 12. 2021. године

Табела број 1

Организациона шема	Број запослених по стручној спреми				Број запослених			
	Мр	ВСС	ССС	Укупно	Мр	ВСС	ССС	Укупно
Главни ревизор		1				1		
Замјеник главног ревизора	1	1				2		
Ревизор за финансијску ревизију		7				7		
Ревизор за ревизију учинка	1					1		
Правник за опште послове и послове ревизије		1				1		
Администратор			1				1	
УКУПНО:	2	10	1	13		12	1	13