

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

**ИЗВЈЕШТАЈ О РАДУ
КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
У БРЧКО ДИСТРИКТУ БиХ
ЗА ПЕРИОД 1. ЈАНУАР – 31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ**

Брчко, марта 2022. године

САДРЖАЈ

1. УВОД	3
2. НАДЛЕЖНОСТ КАНЦЕЛАРИЈЕ	4
3. ЗАКОНСКИ ОСНОВ ЗА РАД КАНЦЕЛАРИЈЕ	4
4. ОРГАНИЗАЦИЈА И АКТИВНОСТИ КАНЦЕЛАРИЈЕ	5
4.1. РУКОВОЂЕЊЕ	5
4.2. КОНТРОЛА КВАЛИТЕТА РАДА	6
4.3. УЧЕШЋЕ У РАДУ КООРДИНАЦИОНОГ ОДБОРА ВРИ	6
5. ИЗВЈЕШТАЈИ О СПРОВЕДЕНИМ РЕВИЗИЈАМА	7
5.1. ФАЗЕ У СПРОВОЂЕЊУ РЕВИЗИЈЕ	7
5.2. МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	8
5.3. РЕАЛИЗАЦИЈА ДАТИХ ПРЕПОРУКА	11
6. ПОСЛОВАЊЕ КАНЦЕЛАРИЈЕ	12
7. СТРУЧНО УСАВРШАВАЊЕ ЗАПОСЛЕНИХ	14
7.1. Стручно усавршавање	14
7.2. Сарадња с међународним институцијама и невладиним сектором	14
8. ЗАКЉУЧАК	14

1. УВОД

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија), сходно члану 7 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18 – пречишћени текст) (у даљем тексту: Закон о ревизији), подноси Скупштини Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Скупштина) Извјештај о раду за 2021. годину.

Канцеларија је у вршењу својих надлежности и овлашћења, према Закону о ревизији независна у финансијском, административном и оперативном смислу од других институција Дистрикта, уколико Законом није другачије одређено. Основни документи за утврђивање независности врховних ревизијских институција (чланица INTOSAI-а) су Лимска и Московска декларација о смјерницама за правила ревизије усвојена на IX и XXIII Конгресу INCOSAI-а у Лими и Москви. У документу је наведено: „Врховне ревизијске институције могу постићи своје циљеве објективно и ефикасно само ако су независне од субјеката ревизије и заштићене од спољних утицаја“.¹ Лимска декларација утврђује да се независност врховних ревизијских институција установљава уставом, а законом врховне ревизијске институције детаљније се дефинише та независност, како саме ревизијске институције, тако и запослених који, у име врховне ревизијске институције, обављају повјерене задатке. Московска декларација утврђује „унапређивање вриједности ревизије јавног сектора кроз пружање савјета на основу спроведених ревизија о важним стратешким питањима Скупштини, Влади и јавној управи“, “повећање позитивног утицаја кроз успоставу продуктивне интеракције са субјектима ревизије, као и унапређивање сарадње и комуникације са академском заједницом и јавности“. Канцеларија, у свом раду, примјењује ISSAI оквир у Босни и Херцеговини, односно Међународне INTOSAI стандарде ревизије. Међународни стандарди врховних ревизијских институција International Standards of Supreme Audit Institutions – ISSAI састоје се од докумената усвојених од стране INCOSAI-а (Конгреса Међународне организације врховних ревизијских институција – INTOSAI), који за циљ имају управљање професионалним стандардима врховних ревизијских институција (ВПИ). Стандарди обухватају препоруке у вези са законским, организационим и професионалним предусловима, као и начин обављања, како ревизијских, тако и свих других задатака, који се могу повјерити врховној ревизијској институцији.

Задатак Канцеларије је да изрази мишљење о финансијском пословању / финансијским извјештајима на основу финансијске ревизије спроведене у складу са Законом о ревизији и ISSAI оквиром међународних стандарда ревизије, као и релевантним интерним актима Канцеларије. Ревизорско особље које спроводи ревизију у складу са етичким захтјевима, дужно је да ревизију планира и изврши на начин који омогућава да се у разумној мјери стекне увјерење да финансијско пословање / финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање ревидираног субјекта ревизије у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законским прописима и другом релевантном регулативом.

По природи ствари, свака екстерна ревизија укључује спровођење поступака с циљем прибављања адекватних ревизорских доказа. Код финансијске ревизије, ревизори прибављају ревизорске доказе о фер презентацији информација у финансијским

¹ Координациони одбор ВПИ у БиХ: INTOSAI ревизијски стандарди („Службени гласник БиХ“ број 5/2001) и Оквир Међународних стандарда врховних ревизијских институција – ISSAI Оквир у Босни и Херцеговини („Службени гласник БиХ“ број 38/2011 и „Службене новине Ф БиХ“ број 30/2011.

извјештајима, као и усклађености пословања са законским прописима и актима на основу којих се дају адекватна ревизорска мишљења субјекту ревизије.

Канцеларија је, на основу Плана ревизије за 2021. годину, који је разматран на наставку 2. редовне сједнице одржаном 10. фебруара 2021. године, спровођењем ревизија из 2020. године, обезбиједила независна мишљења о планирању и извршењу буџета и објављеним финансијским извјештајима, коришћењу расположивих ресурса и управљању јавним новцем и имовином Брчко дистрикта Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Дистрикт), буџетских и ванбуџетских корисника. На тај начин, Канцеларија је допринијела поузданом извјештавању о коришћењу буџетских средстава, транспарентном и квалитетном управљању јавним приходима, расходима и имовином у Дистрикту.

Канцеларија је благовремено информисала надлежне институције и јавност о налазима и препорукама, кроз правовремено и јавно објављивање ревизорских извјештаја на веб-страници Канцеларије.

У вршењу својих надлежности Канцеларија је поштовала принципе одговорности, јавног интереса, поштења, независности, објективности, непристрасности и компетентности уз примјену општеприхваћених међународних стандарда ревизије преузетих од Координационог одбора врховних институција за ревизију БиХ (у даљем тексту: Координациони одбор ВРИ) који су објављени у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, број: 31/18, Водича за ревизију јавног сектора, Водича за контролу квалитета ревизије, Начела ревизије учинка, Етичког кодекса и других обавезујућих аката Координационог одбора ВРИ.

2. НАДЛЕЖНОСТ КАНЦЕЛАРИЈЕ

У складу са одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ и Закона о ревизији, надлежност Канцеларије је да најмање једном годишње спроводи ревизију финансија свих институција Дистрикта, односно ревизију јавне управе, Скупштине, правосудних институција, јавних фондова, завода и других институција које се финансирају из буџета Дистрикта, јавних предузећа, предузећа у којима Дистрикт има власнички удио преко 50%, институција и активности које добијају буџетска средства или донирана средства других нивоа власти из земље и иностранства, било као зајам или неповратна средства за Дистрикт, свих финансијских, административних и других активности, програма и пројеката којима управља једна или више институција, укључујући поступак и приходе од продаје имовине, приватизације и концесија.

Код претходно наведених институција Канцеларија је надлежна за: финансијске ревизије, ревизије учинка и друге специјалне ревизије.

Извјештаји о спроведеним ревизијама објављени су на интернет-страници Канцеларије www.revizija-bd.ba. Преко средстава информисања Канцеларија упознаје јавност са утврђеним налазима и датим препорукама кроз ревизорске извјештаје ради заштите јавне имовине и јавних средстава Дистрикта.

3. ЗАКОНСКИ ОСНОВ ЗА РАД КАНЦЕЛАРИЈЕ

Чланом 44 Статута Дистрикта прописано је успостављање Канцеларије, а Законом о ревизији уређени су правни положај и сједиште Канцеларије, главне функције,

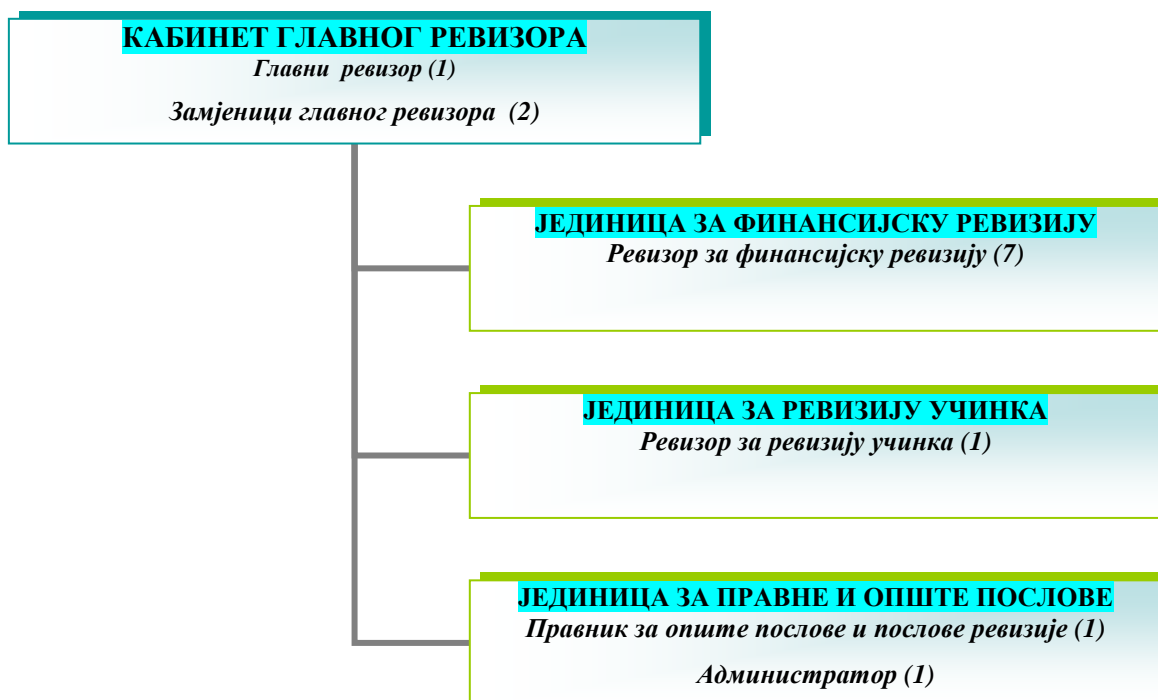
руковођење, надлежност и овлашћења, ревизорски стандарди, систем контроле квалитета и систем обезбјеђења квалитета, предмет и планирање ревизије, извјештавање и објављивање извјештаја, финансирање, овлашћење за прикупљање информација, сарадња с Координационим одбором ВРИ, као и друга питања од значаја за рад Канцеларије. Подзаконским актима Канцеларије детаљније је регулисано функционисање и рад Канцеларије.

4. ОРГАНИЗАЦИЈА И АКТИВНОСТИ КАНЦЕЛАРИЈЕ

Организација рада Канцеларије регулисана је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

Послови из надлежности Канцеларије вршени су у оквиру систематизованих организационих јединица.

Графикон број 1 – Приказ организационих јединица Канцеларије



Током 2021. године послове у Канцеларији је, како је наведено у приказу изнад, обављало тринаест (13) извршилаца.

4.1. РУКОВОЂЕЊЕ

Радом Канцеларије руководи главни ревизор. У руковођењу Канцеларијом, главни ревизор је одговоран за дужности и овлашћења дата Канцеларији, према Закону о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Глави ревизор има два замјеника који му помажу у обављању послова Канцеларије и који могу, према упутствима главног ревизора, да врше све функције, обавезе и овлашћења главног ревизора.

У Кабинету главног ревизора у протеклој години обављани су најсложенији послови из надлежности Канцеларије. Сви послови и задаци који су утврђени Планом рада Канцеларије извршени су благовремено. О резултатима ревизије, у току протекле године, Канцеларија је континуирано обавјештавала законодавну и извршну власт, надлежне институције и органе, као и свеукупну јавност Дистрикта.

Канцеларија је, током 2021. године, активно учествовала у раду скупштинских комисија, и то Комисије за буџет; Комисије за праћење рада Владе, институција Дистрикта и представке грађана; Комисије за европске интеграције, као и других комисија уколико су се на дневном реду налазила питања која се односе на послове из надлежности Канцеларије и активности везане за рад Канцеларије.

Поред редовних активности успјешно су реализовани и други послови и задаци који су, у току године, постављани Канцеларији, а нису обухваћени Планом рада Канцеларије.

Руководство Канцеларије узело је учешће на састанцима, на различите теме, с представницима међународне заједнице, Европске комисије, када је у питању доношење закона о корупцији којима се даје подршка реформи јавне управе и јавних финансија у Дистрикту.

4.2. КОНТРОЛА КВАЛИТЕТА РАДА

Канцеларија континуирано прати и посебним актима регулише да рад буде у складу са Законом о ревизији, важећим ревизијским стандардима, правилима и прописима.

Водичем за ревизију јавног сектора утврђена је методологија ревизијског рада с циљем постизања објективног, непристрасног, независног и поузданог ревизијског мишљења. Процјена примјене и функционисања предвиђеног система и мјера система контрола квалитета је дефинисана Водичем за контролу квалитета ревизије.

Током 2021. године, Канцеларија је континуирано пратила квалитет спроведених ревизија у складу с Водичем за контролу квалитета.

Водичем је дефинисан значај контроле квалитета, посебно поузданост резултата ревизије, објективност спровођења исте, оквир ревизије, временски оквир, јасност, ефикасност и ефективност. Одредбама наведеног водича утврђени су: принципи квалитета ревизија, управљање квалитетом ревизије на нивоу Канцеларије, процјена квалитета, контрола квалитета и мониторинг квалитета.

4.3. УЧЕШЋЕ У РАДУ КООРДИНАЦИОНОГ ОДБОРА ВРИ

Координациони одбор ВРИ је успостављен Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Законом о ревизији институција у Федерацији Босне и Херцеговине и Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске.

Координациони одбор ВРИ је надлежан за:

- успостављање конзистентних водича и упутстава заснованих на INTOSAI ревизијским стандардима;
- организацију и координацију развојних активности, свих, Канцеларије за ревизију;
- размјену професионалних искустава и тежњи ка обезбјеђењу конзистентног квалитета ревизије;

- додјељивање ревизорске одговорности за заједничке активности и
- одређивање представника у међународним тијелима.

По одредбама Закона о ревизији, Канцеларија је обавезна да сарађује с Координационим одбором ВРИ и примјењује стандарде који се усвоје.

Руководство Канцеларије је, током 2021. године, као придружени члан, без права гласа, присуствовало свим састанцима Координационог одбора ВРИ који је своје активности спроводио у складу с Програмом рада Координационог одбора ВРИ.

Координациони одбор, а тиме и руководство Канцеларије, своје активности у 2021. години посебно су усмјерили на досљедну примјену Међународних ревизијских стандарда, доградњу правног система на подручју ревизије јавног сектора, јачање самосталности и независности, израду заједничких планова стручног оспособљавања ревизијског особља и њихову реализацију, интерну едукацију, заједничко представљање и учешће у међународним институцијама и удружењима врховних ревизијских институција у Европи и свијету са сврхом корисне размјене искустава и уједначавања метода рада.

Руководство Канцеларије је унутар дјеловања кроз рад Координационог одбора, пратило активности на раду формираних мјешовитих радних група из четири ВРИ-а у БиХ, с циљем израде и уједначавања аката, израде/ажурирања Водича за ревизију јавног сектора, Водича за контролу квалитета ревизије, Водича за ИТ ревизију и Стратегије ИТ развоја, Водича за ревизију учинка, Водича за контролу квалитета у ревизији учинка, различитих упутстава, смјерница, политика и сличних аката, чијим је усвајањем остварен предуслов да врховне ревизијске институције у БиХ на уједначен начин извршавају свој задатак и обавезе прописане законом, у складу с међународним стандардима ревизије.

5. ИЗВЈЕШТАЈИ О СПРОВЕДЕНИМ РЕВИЗИЈАМА

5.1. ФАЗЕ У СПРОВОЂЕЊУ РЕВИЗИЈЕ

Прије започињања ревизије, ревизор се упознаје с ревидираним субјектом путем законских прописа и друге регулативе, путем програма рада, извјештаја о раду и писаних информација од стране субјекта ревизије.

Такође, ревизор може да прикупи информације из других извора као што су: одлуке управног одбора, интервјуи са одговорним лицима, интервјуи са запосленима, посланичка питања, часописи и др.

На основу прикупљених информација ревизор израђује анализу операција, стратешки меморандум, план ревизије – терминске планове ревизије, значајност, односно израчунавање материјалности субјекта ревизије, програм ревизије и упитнике. Наведени кораци се предузимају на основу Водича за ревизију јавног сектора у БиХ.

Канцеларија, у складу са усвојеним ревизијским стандардима, прегледа финансијско пословање / финансијске извјештаје и припадајуће рачуне субјекта ревизије код којих се врши ревизија с циљем процјене да ли су финансијско пословање / финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају информације на основу којих су сачињени.

Канцеларија процјењује да ли руководиоци субјекта ревизије примјењују законе у складу с надлежностима и овлашћењима и да ли средства користе за одговарајуће

намјене, оцјењујући финансијско управљање, функције интерне ревизије и систем интерне контроле.

Ревидираним субјектима ревизије се, према утврђеним процедурама, након обављене ревизије финансијског пословања / финансијских извјештаја, доставља нацрт извјештаја о извршеној ревизији са датим мишљењем и роком за изјашњење, на који исти могу дати примједбе на констатације о утврђеним неправилностима и недостацима. Након изјашњења, односно по истеку предвиђеног рока, сачињавају се коначни извјештаји о извршеним ревизијама у које се уносе основане и документоване примједбе, дате од стране субјекта ревизије на нацрте извјештаја. Коначни извјештаји о спроведеним ревизијама су достављени Скупштини, Влади и субјектима ревизије, а Тужилаштву извјештаји с негативним мишљењем.

Ревизорско мишљење повећава кредибилитет субјекта ревизија, при том обезбјеђујући висок, али не и апсолутан ниво поузданости. Апсолутна поузданост финансијских извјештаја / финансијског пословања у ревизији није достижна усљед дјеловања разних фактора инхерентног ризика као што су: потребе за процјењивањем, коришћењем тестова, својствена ограничења, било рачуноводственог система или система интерних контрола и чињенице да је већина доказа расположивих ревизору увјеравајуће природе.

5.2. МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Ревидирањем субјекта ревизије Канцеларија као крајњи циљ ревизије даје следећа мишљења која су поткријепљена извјештајима о спроведеним ревизијама:

1. Позитивно мишљење ревизора

Позитивно мишљење изражава се кад ревизор закључи како финансијско пословање / финансијски извјештаји и усклађеност са законским прописима дају истинит и фер приказ у свим значајним питањима, а у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања.

1а) Позитивно мишљење – скретање пажње (истицање предмета)

Понекада је потребно да се скрене пажња на одређене чињенице које нису имале утицаја на ревизорско мишљење, а ревизор сматра за потребно да се корисник информисе о тим чињеницама јер могу имати утицаја на финансијско пословање / финансијске извјештаје и усклађеност са законским прописима. Тај утицај ће зависити од будућих радњи или догађаја који нису под директном контролом субјекта ревизије, али могу утицати на финансијско пословање / финансијске извјештаје.

2. Мишљење с резервом (условно мишљење)

Када ревизор стекне увјерење да финансијско пословање / финансијски извјештаји и усклађеност са законским прописима у једној или више позиција биланса или у годишњем извјештају пословања откривају материјалне грешке које су значајне, али нису битне за разумијевање годишњег извјештаја у цјелини, тада треба изразити условно мишљење, резерву на поједине позиције које треба описати као ограничења, те назнаку могућих исправки финансијских извјештаја за које би се могло утврдити да су нужне.

3. Негативно мишљење ревизора

Негативно мишљење изражава се у случајевима када је ефекат неслагања од таквог материјалног или прожимајућег значаја за финансијско пословање / финансијске извјештаје и усклађеност са законским прописима, да ревизор закључује како

мишљење с резервом није примјерено за обзнањивање, јер финансијско пословање / финансијски извјештаји и усклађеност са законским прописима доводе у заблуду или су нецјеловити.

Изражавање таквог мишљења јасно указује како финансијско пословање / финансијски извјештаји нису објективно приказали пословање субјекта ревизије уз јасан опис свих постојећих разлога и, осим ако то није изводиво, квантификовање могућег учинка или учинака на финансијско пословање / финансијске извјештаје и усклађеност са законским прописима.

4. Уздржавање од давања мишљења

Ако ревизор није у могућности да изрази мишљење о финансијском пословању / финансијским извјештајима и усклађености са законским прописима, узимајући их у цјелини, због нејасноћа или ограничења обима које је тако битно да мишљење које је оцијењено у одређеним погледима не би било одговарајуће, ревизор се уздржава од давања мишљења. То значи да није било могуће извршити ревизију у складу с генерално прихваћеним ревизијским начелима. Ревизор ће јасно и сажето навести разлоге немогућности изражавања мишљења.

Канцеларија је у току 2021. године, а у складу с Планом ревизије, извршила укупно двадесет девет (29) ревизија за 2020. годину, од чега: једну ревизију финансијских извјештаја буџета Дистрикта, двадесет ревизија финансијског пословања буџетских корисника и осам ревизија финансијских извјештаја ванбуџетских корисника. Ревизије су обавила четири тима за финансијску ревизију.

Тим за ревизију учинка окончао је ревизију учинка „Активности Владе и институција Брчко дистрикта БиХ у процесу доношења подзаконских аката о унутрашњој организацији“ и започео израду предстудије наредне ревизије учинка „Имовина у припреми Брчко дистрикта БиХ“. Након доношења Одлуке о одобравању започињања истраживања о главној студији тим ће у 2022. години спровести наведену ревизију учинка и сачинити извјештај који ће доставити субјектима ревизије.

У периоду од 2019. до 2021. године дошло је до формирања нових субјеката ревизије, и то:

1. Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ;
2. Канцеларије за превенцију корупције и координацију активности на сузбијању корупције у Брчко дистрикту БиХ;
3. Комисије за одлучивање о сукобу интереса Брчко дистрикта БиХ.

У табелама које слиједе даје се приказ исказаних мишљења према ревидираним субјектима.

Табела број 1: РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА

Редни број	Ревидирани клијент	Исказано мишљење
		Позитивно
1.	Полиција	3
2	Канцеларија координатора Брчко дистрикта БиХ при Савјету министара БиХ	
3	Комисија за хартије од вриједности	
		Позитивно са скретањем пажње
4.	Одјељење за европске интеграције и међународну сарадњу	3

5.	Одјељење за јавни регистар	
6.	Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове	
		Мишљење с резервом/условно
7.	Дирекција за финансије	15
8.	Одјељење за јавне послове	
9.	Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду	
10.	Одјељење за комуналне послове	
11.	Одјељење за привредни развој, спорт и културу	
12.	Канцеларија градоначелника	
13.	Одјељење за стручне и административне послове	
14.	Одјељење за јавну безбједност	
15.	Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања	
16.	Правосуђе Брчко дистрикта БиХ	
17.	Одјељење за здравство и остале услуге	
18.	Финансијски извјештаји Брчко дистрикта БиХ	
19.	Канцеларија за управљање јавном имовином	
20.	Скупштина Брчко дистрикта БиХ	
21.	Одјељење за образовање	
УКУПНО		21

Табела број 2: РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ВАНБУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА

Редни број	Ревидирани клијент	Исказано мишљење
		Позитивно
1.	Јавна здравствене установа „Здравствени центар Брчко“	1
		Позитивно са скретањем пажње
2.	ЈП „Путеви Брчко“	3
3.	ЈП „Лука Брчко“	
4.	Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ	
		Мишљење са резервом/условно
5.	ЈП „ Радио Брчко“	4
6.	ЈП „Комунално Брчко“	
7.	Развојно-гарантни фонд Брчко дистрикта БиХ	
8.	Завод за запошљавање	
		Негативно
		0
		Уздржано
		0
УКУПНО		8

Табела број 3: РЕВИЗИЈА УСКЛАЂЕНОСТИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ВАНБУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА

Редни број	Ревидирани клијент	Исказано мишљење
		Позитивно
1.	Развојно-гарантни фонд	1
		Мишљење са резервом/условно

2.	ЈП „Комунално Брчко“	7
3.	ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“	
4.	ЈП „Лука Брчко“	
5.	ЈП „Радио Брчко“	
6.	ЈП „Путеви Брчко“	
7.	Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ	
8.	Завод за запошљавање	
		Негативно
		0
		Уздржано
		0
	УКУПНО	8

Табела број 4: ИСКАЗАНА МИШЉЕЊА О СПРОВЕДЕНИМ РЕВИЗИЈАМА

Исказана мишљења о спроведеним ревизијама	Позитивно ²	Мишљење са резервом/условно	Уздржано	Негативно
РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА	6	15	0	0
РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ВАНБУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА	4	4	0	0
РЕВИЗИЈА УСКЛАЂЕНОСТИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ВАНБУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА	1	7	0	0

5.3. РЕАЛИЗАЦИЈА ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија је током 2021. године извршила двадесет девет (29) финансијских ревизија и при томе је дала 436 препорука. Истовремено се прати и спровођење препорука из претходне године. У сваком извјештају обрађено је поступање по препорукама из претходне године у смислу изношења статуса истих у години која се ревидира. Поступање по препорукама прати се по утврђеној категоризацији: реализоване препоруке, препоруке чија је реализација у току и нереализоване препоруке. Све дате препоруке имају за циљ отклањање уочених неправилности, унапређивање законитости и побољшање финансијске дисциплине у Дистрикту.

Имплементација и реализација датих препорука је континуирана и комплексна активност ревизије.

- Један дио препорука субјекти ревизије могу сами отклонити уз конкретна квалитативна унапређивања и елиминисање уочених пропуста и грешака.
- Постоје пропусти и грешке који захтијевају систематска рјешења на нивоу законодавне и извршне власти, а што све директно утиче на редовно обављање дјелатности субјекта ревизије.

Уочава се да се неке препоруке понављају више година, а да нису предузете мјере за њихово отклањање, било да су у надлежности субјекта ревизије или законодавне и

² Колона позитивно збир је позитивног мишљења и позитивног мишљења са скретањем пажње

извршне власти. Ревидирани субјекти ревизије чешће приступају отклањању формалних недостатака у процедурама и њихово прилагођавање према пракси, без улагања напора за унапређивање праксе, кроз законску регулативу, тако да се током спровођења ревизија још увијек утврђују значајни недостаци који се понављају из ранијих година.

Иако су субјекти ревизије у потпуности или дјелимично имплементирали око 40% датих препорука, овакав степен спровођења ревизорских препорука не може се сматрати задовољавајућим, па је у наредном периоду неопходно да субјекти ревизије предузимају одговарајуће додатне мјере и активности како би се стање у укупној финансијској дисциплини у јавном сектору у Дистрикту додатно побољшало.

Графикон број 2 – Приказ реализације препорука за 2020. годину



Канцеларија је, при спровођењу преревиција за 2021. годину (септембар–децембар) дала 148 препорука, за које се очекује да ће већина бити имплементирана кроз извјештаје о финансијском пословању за 2021. годину.

6. ПОСЛОВАЊЕ КАНЦЕЛАРИЈЕ

Канцеларија је у 2021. години пословала у складу са Законом о ревизији, Законом о буџету, Законом о извршењу буџета за 2021. годину, усвојеним буџетом за 2021. годину и осталим законским и подзаконским прописима.

Канцеларија је, сходно одредбама члана 12 Закона о ревизији, у октобру 2021. године припремила и доставила Скупштини План ревизија за 2022. годину, који је разматран на 19. редовној сједници Скупштине одржаној 26. јануара 2022. године.

Од половине марта 2014. године, Канцеларија је смјештена у пословном простору, који јој је дат на коришћење од Канцеларије за управљање јавном имовином, односно у бившој управној згради Велме, те су створени услови за нормалан рад Канцеларије. Накнадно су створени адекватни услови за интерну едукацију, уређена је

сала са стручном литературом, архива Канцеларије и активиран систем за противпожарну и противпровалну заштиту.

Руководству Канцеларије, коме је 4. септембра 2021. године истекао мандат, Скупштина је Одлуком број: 01-02-3161/21 од 15. јула 2021. године, продужила мандат до окончања поступка именовања главног ревизора и два замјеника главног ревизора. Након окончања конкурсне процедуре, сходно одредбама члана 26 Закона о ревизији, Скупштина је донијела Одлуку о именовању главног ревизора Брчко дистрикта БиХ и Одлуку о именовању два замјеника главног ревизора Брчко дистрикта БиХ. Наведеним одлукама је именовано руководство Канцеларије. Руководство је ступило на дужност 22. децембра 2021. године на мандат од седам година.

Канцеларија је у септембру 2021. године расписала конкурс за пријем два радника (ревизор за финансијску ревизију и ревизор за ревизију учинка). Након спроведене процедуре избора кандидата, прописане одредбама Закона о ревизији и подзаконским актима Канцеларије, конкурс је окончан пријемом два радника који су започели са радом 1. фебруара 2022. године.

Средства одобрена буџетом за 2021. годину, износила су 888.221,75 КМ, од чега су 882.221,75 КМ средства текућег буџета, а 6.000,00 КМ средства капиталног буџета.

У наредној табели дајемо приказ одобреног и реализованог буџета Канцеларије.

Табела број 5: ОДОБРЕНИ И РЕАЛИЗОВАНИ БУЏЕТ³

Економски код	Назив економског кода	Планирани буџет	Реализовани буџет	% реализације	Расположива сума
1	2	3	4	5	6
611100	Бруто плате	720.274,76	663.353,50	92,10	56.921,26
611200	Накнаде трошкова запослених	10.833,00	5.757,52	53,15	5.075,48
612100	Допринос на терет послодавца	26.121,99	22.881,13	87,59	3.240,86
613100	Путни трошкови	28.650,00	12.515,81	43,69	16.134,19
613200	Издаци за енергију	16.800,00	15.129,84	90,06	1.670,16
613300	Издаци за комуналне услуге	16.550,00	14.637,62	88,44	1.912,38
613400	Набавка материјала	7.192,00	5.338,43	74,23	1.853,57
613500	Услуге превоза и горива	2.800,00	1.203,99	43,00	1.596,01
613700	Трошкови текућег одржавања	5.700,00	2.907,65	51,01	2.792,35
613800	Издаци осиг., банк. услуга и усл. плат. промета	3.900,00	1.827,11	46,85	2.072,89
613900	Уговорене услуге	28.400,00	21.393,73	75,33	7.006,27
614000	Текући трансфери, грантови и др. текући расходи	15.000,00	15.000,00	100,00	0,00
	Укупно текући расходи	882.221,75	781.946,33	88,63	100.275,42
821300	Набавка опреме	6.000,00	5.916,26	98,60	83,74

³ Подаци о реализованом буџету, усаглашени са Дирекцијом за финансије, још нису објављени у ГИБ-у

	Укупно текући и капитални расходи	888.221,75	787.862,59	88,70	100.359,16
--	--	-------------------	-------------------	--------------	-------------------

Реализовани текући буџет Канцеларије за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године износи 781.946,33 КМ, односно 88,63% у односу на план, а планирани капитални буџет извршен је у износу од 5.916,26 КМ или 98,60% од плана.

7. СТРУЧНО УСАВРШАВАЊЕ ЗАПОСЛЕНИХ

7.1. Стручно усавршавање

У јануару 2021. године донесен је План и програм стручног усавршавања запослених за 2021. годину. На основу наведеног Плана и програма, запослени су се стручно усавршавали кроз учешће на симпозијумима, конгресима, семинарима, предавањима, семинарима у видео-формату, радионицама и округлим столовима из области рачуноводства, ревизије, реформе јавне управе, европских интеграција, борбе против корупције и јавних набавки. Стручно усавршавање је вршено у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ, Међународним ревизорским стандардима и усвојеним Планом и програмом стручног усавршавања. Присуство семинарима је неопходно због потребе свеобухватног стручног усавршавања, праћења прописа у окружењу, као и ради обезбјеђивања потребног броја сати континуиране годишње едукације овлашћених ревизора.

Канцеларија је, у току 2021. године, обезбиједила интерно усавршавање од стране ревизора који су присуствовали екстерним едукацијама, кроз презентовање осталим ревизорима, преношењем запажања и закључака по разним темама ревизорске професије.

7.2. Сарадња с међународним институцијама и невладиним сектором

Канцеларија је у току 2021. године:

- имала сарадњу и активности са Европском комисијом, Поглавље 32 – Финансијска контрола Европске уније, сарадња у процесу преговарања за приступ Европској унији тачка 112.2 – Упутство и имплементација препорука;
- имала сарадњу и активности са СИГМА – Сарадња у пројекту „Мониторинг реформе јавне управе“;
- развијала политике комуникације и односа Канцеларије са окружењем, уз сталну презентацију Канцеларије путем интернет-странице и представљања медијима;
- сарађивала с невладиним сектором.

8. ЗАКЉУЧАК

Канцеларија је, у складу са законским надлежностима и овлашћењима, као и постављеним циљевима, дјеловала у складу с ревизорском професијом, те пружила помоћ и била подстицај изградњи институција система у Дистрикту на начин да законодавној и извршној власти омогући благовремено дјеловање с циљем

постизања транспарентног трошења јавних средстава на добробит цјелокупне заједнице.

Препорукама које су дате кроз ревизорске извјештаје постигнути су наведени циљеви ревизије који подразумевају да се обезбиједи истинитост, поузданост, објективност, непристрасност, примјена стандарда и придржавање законских и других норми, што утиче на јачање дисциплине у заштити јавне имовине и трошења јавног новца, повећавање одговорности јавних званичника и повећање ефикасности органа Дистрикта.

Реализацијом Плана ревизије, Канцеларија је сачињавала и презентовала ревизорске извјештаје с мишљењима ради подстицања и утицаја на побољшавање цјелокупног финансијског пословања буџетских и ванбуџетских корисника. Са свим ревидираним субјектима остварена је потпуна сарадња у складу с њиховим надлежностима и овлашћењима, те су планирани послови извршени у складу с предвиђеним Планом ревизија.

План ревизија за 2021. годину у потпуности је реализован, те је Канцеларија успјешно обавила послове ревизорског надзора код субјеката ревизије у Дистрикту.

Број: 01-02-03-13- 106/22
Брчко, 2. марта 2022. године

Замјеници главног ревизора
Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор Брчко дистрикта БиХ
Мр сц. Селма Шадих, дипл. ек.
