

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 2024. ГОДИНУ

Брчко, новембра 2024. године

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	3
2. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ.....	4
3. ПЛАНИРАЊЕ РЕВИЗИЈА.....	4
4. СПРОВОЂЕЊЕ РЕВИЗИЈА.....	4
4.1. Финансијска ревизија и ревизија финансијског извјештаја буџета Дистрикта.....	7
4.2. Ревизија финансијских извјештаја ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника.....	7
4.3. Ревизија финансијских извјештаја јавних предузећа.....	7
4.4. Посебне ревизије путем посебног ревизорског извјештаја.....	8
4.5. Специјалне ревизије.....	8
4.6. Ревизија учинка.....	8
5. ИЗРАДА И ПОДНОШЕЊЕ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЈЕШТАЈА.....	9
6. САРАДЊА СА СКУПШТИНСКИМ КОМИСИЈАМА.....	9
7. ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА КАНЦЕЛАРИЈЕ.....	9
8. ОСТАЛЕ АКТИВНОСТИ КАНЦЕЛАРИЈЕ.....	9
8.1. Сарадња са Координационим одбором врховних ревизорских институција.....	9
8.2. Сарадња с међународним институцијама и невладиним сектором.....	10
8.3. Остале активности.....	10
П Р И Л О З И.....	11

ПЛАН РЕВИЗИЈЕ ЗА 2024. 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) којим је прописана обавеза доношења годишњег плана ревизије за наредну годину до 31. децембра текуће године, доставља Скупштини Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Скупштина) План ревизија за 2024. 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 наведених 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 је регулисана 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, десет ревизора за финансијску ревизију у оквиру Јединице за финансијску ревизију, два ревизора учинка у оквиру Јединице за ревизију учинка. Правник за опште послове и послове ревизије и администратор чине Јединицу за правне и опште послове, што је укупно седамнаест радних мјеста по Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста. Број запослених у Канцеларији је дванаест.

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

Канцеларија је смјештена у Брчком, Улица Ислахијет број 8. Канцеларија је у марту 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 ревизија јавне управе и институција, јавних предузећа, фондова, завода, радио-новинске и издавачке установе и јавне здравствене установе.

4. СПРОВОЂЕЊЕ РЕВИЗИЈА

Током 2024. 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, Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и INTOSAI оквиром професионалних објава. Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне грешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима 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 следеће фазе:

- упознавање субјекта ревизије са 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).

Канцеларија ће, у складу с чланом 44 Статута и чланом 11 Закона, 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, обавити финансијску ревизију за 2023. годину и преревизију за 2024. годину код сљедећих субјеката ревизије.

Табела број 1. Преглед субјеката финансијске ревизије

Р. бр.	Назив субјекта ревизије
1.	Одјељење за јавни регистар
2.	Одјељење за јавне послове
3.	Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду
4.	Одјељење за комуналне послове
5.	Одјељење за привредни развој, спорт и културу
6.	Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове
7.	Одјељење за стручне и административне послове
8.	Одјељење за јавну безбједност
9.	Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања
10.	Одјељење за здравство и остале услуге
11.	Одјељење за образовање
12.	Одјељење за европске интеграције и међународну сарадњу
13.	Правосуђе Брчко дистрикта БиХ
14.	Дирекција за финансије
15.	Финансијски извјештаји Брчко дистрикта БиХ
16.	Канцеларија за управљање јавном имовином
17.	Канцеларија градоначелника
18.	Скупштина Брчко дистрикта БиХ
19.	Полиција Брчко дистрикта БиХ
20.	Комисија за хартије од вриједности
21.	Канцеларија координатора Брчко дистрикта БиХ при Савјету министара БиХ
22.	Јавна здравствене установа „Здравствени центар Брчко“
23.	Развојно-гарантни фонд Брчко дистрикта
24.	Завод за запошљавање
25.	Завод за планирање, пројектовање и развој
26.	ЈП „Путеви Брчко“
27.	ЈП „Лука Брчко“
28.	Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ
29.	РНУ „Радио Брчко“
30.	ЈП „Комунално Брчко“
31.	Комисија за одлучивање о сукобу интереса
32.	Канцеларија за превенцију корупције и координацију активности на сузбијању корупције

Финансијска ревизија, ревизија финансијских извјештаја и ревизија учинка у 2024. години вршиће се према терминском плану. Од 2014. до 2022. године дошло је до формирања нових субјеката ревизије, и то: ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“, РНУ „Радио 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, Комисије за одлучивање о сукобу интереса. Туристичка заједница ће у другој половини 2024. године бити субјекат ревизије, а први ревизорски извјештај за овај ревидирани субјекат биће урађен током 2025. године.

4.1. Финансијска ревизија и ревизија финансијског извјештаја буџета Дистрикта

У складу с Планом ревизије у 2024. години, извршиће се финансијска ревизија одјељења и институција Дистрикта и биће сачињен извјештај о ревизији финансијских извјештаја Брчко дистрикта БиХ за 2023. годину. Ревизију ће извршити четири тима (по два ревизора).

Наведене ревизије ће бити настављене у току израде и послије предаје завршног рачуна за 2023. годину и исте ће се окончати у складу са законским одредбама. Преревизија јавне управе и институција за 2024. годину ће почети у другом полугодишту 2024. године.

4.2. Ревизија финансијских извјештаја ванбуџетских фондова и ванбуџетских корисника

У складу с Планом ревизије за 2024. годину извршиће се ревизија два ванбуџетска фонда – Развојно-гарантног фонда и Фонда здравственог осигурања и четири ванбуџетска корисника – Завода за запошљавање, Јавне здравствене установе, Радионинско и издавачке установе „Радио Брчко“ и Заводе за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ.

4.3. Ревизија финансијских извјештаја јавних предузећа

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

Јавна предузећа су организована и дјелатност обављају по посебним прописима. Дјелатност наведених предузећа односи се на поступке набавке и испоруке електричне енергије, воде, одвођења отпадних вода и канализације, услуге збрињавања смећа, одржавања 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, руковођење јавним путевима, путним објектима и свим другим добрима повезаним са њима; управљање изградњом, реконструкцијом, одржавањем и заштитом путне инфраструктуре и надгледање истих; одржавање зелених површина 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 2024. 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

Ревизија учинка представља независно, објективно и поуздано испитивање одређеног аспекта пословања цијеле или дијела институције, програма или активности у погледу економичности, ефикасности и ефективности коришћења јавних ресурса.

Циклус спровођења ревизије учинка није везан за календарску годину с обзиром на то да најчешће обухвата период од више година и већи број институција, те не представља редовну ревизију која се понавља сваке године. Теме се бирају из области у којима су потребне промјене и које су значајне у смислу ангажованих материјалних и људских ресурса или утицаја на друштво.

Сходно Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Канцеларије ову ревизију спроводи тим за ревизију учинка који чине два ревизора за ревизију учинка.

Након одабира теме, сходно усвојеној методологији, ревизија се врши у двије фазе: предстудија и главна студија. Сврха предстудијског истраживања је да се утврди могућност за остваривање главне студије, те идентификују проблеми, субјекти ревизије, циљеви, критеријуми и методологија. Када се потврди та могућност, тим сачињава предстудијски меморандум с планом рада који одобрава главни ревизор.

Послије доношења одлуке о спровођењу главне студије, почиње фаза извршења ревизије или главна студија. Сврха главне студије је имплементација плана рада и спровођење ревизије сходно утврђеној динамици. Главна студија обухвата прикупљање и анализу података, оцјену чињеница у односу на утврђене критеријуме, те израду нацрта извјештаја. Нацрт извјештаја се, сходно Закону, доставља субјектима на изјашњење, након чега се сачињава коначан извјештај.

Тим за ревизију учинка ће спровести активности које се односе на израду ревизије учинка „Ефикасност јавне управе у рјешавању захтјева грађана“. Канцеларија ће током 2024. године, након објављивања извјештаја ревизије учинка, предложити теме за наредну ревизију учинка која ће се спроводити.

У току 2024. године Канцеларија ће извршити накнадни преглед спровођења препорука извјештаја једне од претходно спроведених ревизија учинка. Канцеларија ће наставити започете активности на изради, објави и ажурирању регистра препорука ревизије учинка. Током 2024. године Канцеларија ће радити на стварању претпоставки за будуће спровођење ревизије Циљева одрживог развоја.

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 2024. годину и на основу тога је сачинила буџетски захтјев за финансирање текућих и капиталних издатака за 2024. годину и исти у прописаним роковима доставила 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 канцеларија за ревизију у БиХ и њихову реализацију уз заједничко представљање.

У 2024. години Канцеларија ће континуирано наставити с активностима на постизању пуноправног чланства у КОВРИ.

8.2. Сарадња с међународним институцијама и невладиним сектором

У 2024. 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;
- СИГМА – Подршка унапређивања политичког управљања и руковођења, заједничка иницијатива ОЕСД-а и Европске уније под покровитељством ЕУ;
- Transparency International Bosnia and Herzegovina – сарадња у борби против корупције, криминала и преваре;
- УНДП – Подршка ВРИ у БиХ за спровођење активности из своје надлежности које се односе на имплементацију оквира за циљева одрживог развоја.

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, транспонирање ЕУ законодавства у правни систем БиХ, реформу јавне управе и јавне набавке.

8.3. Остале активности

Канцеларија планира, поред претходно наведених активности током 2024. године:

- да израђује и доноси упутства, смјернице и друге акте неопходне за примјену ревизорских стандарда;
- да учествује у активностима ВРИ у БиХ које се односе на финансијску ревизију, ревизију усклађености и ревизију учинка;
- да израђује упутства, смјернице и друге акте којима се детаљније регулише ревизија учинка;
- да унапређује и континуирано подиже квалитет ревизија;
- да унапређује и континуирано прати и подстиче субјекте ревизије у имплементацији препорука што је крајњи циљ ревизије, а кроз праћење програма мјера за отклањање уочених недостатака са дефинисаним носиоцима активности и роковима по налазима и препорукама ревизије;
- да остварује и интензивира сталну комуникацију са институцијама и јавношћу;
- да обезбјеђује транспарентност рада уз ажурирање информација на веб-страници, посебно водећи рачуна о правовременом објављивању ревизорских извјештаја.

Број: 01-13-736/23
Брчко, 2. новембра 2023. године

ГЛАВНИ РЕВИЗОР БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

Мр сц. Селма Шадих, дипл. ек.

ПРИЛОЗИ

Преглед запослених по квалификационој структури и систематизацији послова и задатака
на дан 31. 12. 2023. године

Табела број 2

Организациона схема	Др	Број запослених по стручној спреми				Број запослених по систематизацији радних мјеста			
		Мр	ВСС	ССС	Укупно	Мр	ВСС	ССС	Укупно
Главни ревизор		1					1		
Замјеник главног ревизора	1						1		
Ревизор за финансијску ревизију			6				6		
Ревизор за ревизију учинка		1	1				2		
Правник за опште послове и послове ревизије			1				1		
Администратор				1				1	
УКУПНО:	1	2	8	1	12		11	1	12