

**TROGODIŠNJI PLAN RADA
UREDA ZA REVIZIJU JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA U BRČKO DISTRIKTU BiH
ZA PERIOD 2024.-2026. GODINE**

1) Uvod

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je osnovan 2007. godine. Shodno odredbama člana 44 Statuta Distrikta i člana 8 Zakona o reviziji Ured vrši reviziju finansija svih institucija Distrikta najmanje jednom godišnje. Revizija obuhvata reviziju finansija javne uprave, Skupštine, pravosudnih institucija, javnih fondova, zavoda i drugih institucija koje se finansiraju iz budžeta Distrikta, javnih preduzeća, preduzeća u kojima Distrikt ima vlasnički udio preko 50%, institucija ili aktivnosti koje dobijaju budžetska sredstva ili donirana sredstva drugih nivoa vlasti iz zemlje i inostranstva, bilo kao zajam ili nepovratna sredstva za Distrikt.

Po odredbama Zakona o reviziji Ured je nezavisan u finansijskom, administrativnom i operativnom smislu i nadležan je za provođenje: finansijske revizije, revizije podudarnosti, revizije učinka, specijalne revizije i posebne revizorske izvještaje.

U svom radu, Ured za reviziju primjenjuje Međunarodne standarde revizije, odnosno Okvir profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija INTOSAI.

Navedeni standardi obuhvataju preporuke u vezi sa zakonskim, organizacionim i profesionalnim preduslovima i način obavljanja revizorskih i drugih zadataka, kao i kontrolu kvaliteta revizija. Revizorsko osoblje je dužno da provodi revizije u skladu sa etičkim zahtjevima i međunarodnim standardima za reviziju javnog sektora i reviziju učinka poštujući principe odgovornosti, poštenja, nezavisnosti, javnog interesa, objektivnosti, nepristrasnosti i kompetentnosti, te tako doprinosti povjerenju javnosti.

Izradom revizorskih izvještaja daju se nezavisna mišljenja o trošenju javnog novca, usklađenosti poslovanja sa zakonima i podzakonskim aktima, upravljanju povjerenom imovinom i sredstvima. Datim preporukama skreće se pažnja na uočene nepravilnosti čijim otklanjanjem se postiže uspješnije djelovanje, poboljšava se upravljanje povjerenim javnim sredstvima, čime se doprinosi efikasnijem, ekonomičnijem i efektivnijem korištenju sredstava. Prezentacijom revizorskih izvještaja zakonodavnoj, izvršnoj vlasti, na internet stranici Ureda i javnosti predočavaju se utvrđeni nalazi i date preporuke i doprinosi transparentnosti i zaštiti javne imovine i sredstava.

2) Osvrt na projekte i aktivnosti realizovane godišnjim planom rada za prethodnu kalendarsku godinu

Ured je u toku 2022. godine, u skladu sa Planom revizija za 2022. godinu, okončao ukupno 30 finansijskih revizija za budžetsku 2021. godinu i to: jednu reviziju finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta BiH, dvadeset revizija finansijskog poslovanja budžetskih korisnika i devet revizija finansijskih izvještaja vanbudžetskih korisnika. U navedenim revizorskim izvještajima dato je ukupno 518 preporuka koje imaju za cilj otklanjanje uočenih

nepravilnosti, unapređenje zakonitosti i poboljšanje finansijske discipline u Brčko distriktu BiH.

Tokom 2022. godine izvršene su i 32 prerevizije za budžetsku 2022. godinu.

Osim finansijskih revizija urađena je i jedna revizija učinka na temu „Imovina Brčko distrikta u pripremi“. Revizija učinka je obuhvatila razdoblje od 10 godina, a revizijom je obuhvaćeno 10 organa javne uprave. U reviziji učinka je izrađen i predstudijski memorandum sa matricom dizajna za revizijski problem “Ekonomičnost i efikasnost upotrebe službenih vozila Vlade Brčko distrikta BiH” kao preduslov za provođenje revizije na navedenu temu u narednom izvještajnom periodu.

Sa svim revidiranim subjektima ostvarena je potpuna saradnja u skladu sa njihovim nadležnostima i ovlaštenjima.

Navedenim aktivnostima Ured je realizovao Plan revizija za 2022. godinu u potpunosti.

U skladu sa pozitivnim propisima Ured je izradio Izvještaj o radu Ureda za 2022. godinu i dostavio ga Skupštini Distrikta na razmatranje. Izvještaj o radu Ureda za 2022. godinu je razmatran i usvojen na 41 sjednici Skupštine Brčko distrikta BiH (Odluka Skupštine broj: 01-02-1658/23 od 12.04.2023. godine).

Tokom 2022.godine, osim poslova revizije, Ured je obavljao i sve ostale administrativne i upravljačke zadatke.

U cilju institucionalnog jačanja Ured je provodio aktivnosti na jačanju bazičnih revizijskih procesa, jačanju transparentnosti i unapređenju etičkih principa. Rezultati navedenih aktivnosti se ogledaju u izrađenoj i usvojenoj procjeni rizika poslovanja za 2022.godinu (januar 2022.), ažuriranje plana implementacije Strateškog plana Ureda koje je usklađeno sa planovima implementacije ostalih vrhovnih revizijskih institucija u BiH (novembar 2022.), izrađen je ažurirani etički kodeks usklađen sa INTOSAI standardima (izrađen u 2022. usvojen u 2023.) i svi navedeni dokumenti su objavljeni na web stranici Ureda u cilju jačanja transparentnosti. Pored navedenog, Ured je vršio aktivnosti na jačanju finansijskog upravljanja i kontrole za administrativne i upravljačke zadatke i započeo aktivnosti na mapiranju procesa u nerevizorskom segmentu rada.

Tokom 2022. godine Ured se suočio sa fluktuacijom zaposlenih (smjena generacija uslijed odlaska u mirovinu). Obzirom da je rizik ranije procjenjen, Ured je bio u mogućnosti da blagovremeno izvrši popunu radnih mjesta u skladu sa ciklusom revizija i da u konačnici neometano izvrši poslove iz nadležnosti. Ured je u 2022.godini izvršio prijem 4 nova uposlenika. Proces zapošljavanja je učinjen transparentnijim, te se objava konkursa i konkursnih prijava u 2022. godini vršila i putem web sajta Ureda.

Tokom 2022. godine Ured je intenzivirao aktivnosti na jačanju saradnje sa relevantnim akterima, a u cilju jačanja efekata provedenih revizija.

Ured je pratio i analizirao implementaciju strateških planova u 2022.godinu o čemu je sačinjen Godišnji izvještaj implementacije strateških planova Ureda (usvojen Odlukom glavnog revizora 01-02-38/23 od 20.1.2023.) a kojim su obuhvaćene aktivnosti na

implementaciji: Strateškog plana Ureda za period 2021-2025. i Strateškog okvira reforme javne uprave u BiH (mjere 3.3.2.-3.3.4 AP).

3) Kratak opis ključnih usmjerenja trogodišnjeg plana rada i provedenog procesa konsultacija

Ključno usmjerenje Ureda je ispunjavanje zakonskih nadležnosti, odnosno provođenje finansijskih revizija, revizija usklađenosti, revizija učinka, a po potrebi će se provesti posebne revizije i specijalne revizije.

Pored navedenih, osnovnih aktivnosti, Ured će usmjeriti svoje djelovanje na ključna strateška usmjerenja navedena u Strateškom planu Ureda za reviziju za period 2021.-2025.godine, Strateškom okviru reforme javne uprave u BiH (dio koji se odnosi na eksternu reviziju), Strategije reforme upravljanja javnim finansijama za period 2021.-2025. (dio koji se odnosi na Ured) i Strategiju za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH 2022.-2024. (dio koji se odnosi na Ured).

Ključna strateška usmjerenja Ureda mogu se sumirati u slijedeće ciljeve:

1. Institucionalno jačanje Ureda
2. Organizaciono jačanje Ureda
3. Unaprjeđenje kvaliteta revizije usklađene sa standardima ISSAI
4. Jačanje saradnje sa relevantnim akterima.

Osim navedenog, Ured je usmjeren i na poboljšanje nerevizorskih procesa (administrativnih i upravljačkih aktivnosti) kroz jačanje sistema finansijskog upravljanja i interne kontrole.

4) Opis institucionalnih kapaciteta sa analitičkim pregledom ključnih nedostataka i potreba nadležnog tijela u odnosu na planirane programe (mjere) za naredni trogodišnji period

U Uredu je trenutno zaposleno 12 izvršilaca: glavni revizor, jedan zamjenik glavnog revizora, 6 revizora za finansijsku reviziju, 2 revizora za reviziju učinka, 1 pravnik za opšte poslove i poslove revizije i 1 administrator.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta predviđeno je ukupno 17 zaposlenika.

Tokom 2023.godine, Ured će izvršiti poslove popunjavanja upražnjenih pozicija u skladu sa ciklusima revizije, kako bi se revizorski poslovi neometano odvijali i novoupisani imali mogućnost da uz mentorstvo obavljaju radne zadatke.

Ured će konstantno revidirati učinkovitost postojeće organizacione strukture i analizirati buduće potrebe za ljudskim resursima po ugledu na ostale Vrhovne revizorske institucije i savremene trendove i promjene. Takođe, Ured će pratiti potrebe zaposlenih u smislu potrebe za dodatnim obukama i realizovati ih u cilju poboljšanja kvaliteta rada.

5) Mogući problemi i rizici za realizaciju trogodišnjeg plana rada

Početkom svake godine, Ured vrši procjenu rizika poslovanja za tekuću godinu. Izlazni dokument koji donosi glavni revizor nosi naziv „Procjena rizika poslovanja“ za godinu u kojoj se donosi. Procjenjuju se rizici i posljedice administrativnih procedura, finansijske revizije, revizije učinka i institucionalnih kapaciteta, vrši se određivanje prosječnog rizika, dodjeljuje se odgovornost za kontrolu rizika i predlažu mjere za sprečavanje nastanka posljedica.

U okviru administrativnih procedura, osim navedenih rizika u procedurama zapošljavanja i obuke novouposlenih, rizici su izraženiji u procesima procedura nabavke, planiranju i alokaciji resursa i kancelarijskom poslovanju. U finansijskoj reviziji, izraženi su rizici planiranja i provođenja finansijske revizije, kao i kontrole kvaliteta. U reviziji učinka, izraženiji je rizik kontrole kvaliteta. Po pitanju institucionalnih kapaciteta, rizici su najizraženiji u aktivnoj ulozi u reformi javne uprave i saradnje sa profesionalnim asocijacijama i drugim vrhovnim revizorskim institucijama.

A. Pregled ukupnog finansiranja programa nadležnog tijela

Pregled programa	Šifra programa	Ukupni izvori i iznosi planiranih finansijskih sredstava u KM			
		Izvori	2024. godina	2025. godina	2026. godina
1. Strateško upravljanje i administracija	001-KRJU	Budžetska sredstva	1.220.447,00	1.221.647,00	1.222.147,00
		Kreditna sredstva	0	0	0
		Sredstva EU	0	0	0
		Ostale donacije	0	0	0
		Ostala sredstva	0	0	0
		Ukupno	1.220.447,00	1.221.647,00	1.222.147,00

A1. Programi (mjere) nadležnog tijela

Naziv programa (mjere)	Šifra programa	Indikatori	Polazna vrijednost	Ciljna godišnja vrijednost
1. Strateško upravljanje i administracija	001-KRJU	Procenat izvršenja godišnjeg Plana rada Omjer troškova administrativnog programa u odnosu na ukupan budžet institucije (izražen u %)	100% (2022) 100%	100% 100%

Napomena:

Program nadležnog tijela utvrđuje se na način da se preuzme mjera iz relevantnog strateškog dokumenta i identičan je programu iz DOB-a. Na taj način je ostvarena potpuna usklađenost strateškog dokumenta, trogodišnjeg plana rada nadležnog tijela i DOB-a (mjera iz strateškog dokumenta = program iz trogodišnjeg plana rada = program iz DOB-a).

Za programe (mjere), preuzimaju se odgovarajući indikatori iz strateškog dokumenta. Prilikom određivanja indikatora obavezno se uključuju i oni o postizanju ravnopravnosti spolova i jednakih mogućnosti za sve građane.

U tabelu A1 dodaje se onoliko praznih redova koliko je programa (mjera), odnosno pojedinačnih indikatora u sklopu svakog od programa (mjere).

A2. Aktivnosti / projekti kojim se realizuju programi (mjere) iz tabele A1.

Redni broj i naziv programa (mjere) ¹ (prenosi se iz tabele A1):									
1. Strateško upravljanje i administracija									
Naziv strateškog dokumenta, oznaka strateškog cilja, prioriteta i mjere koja je preuzeta kao program:									
Program iz nadležnosti									
Naziv aktivnosti/projekta	Rok izvršenja	Očekivani rezultat aktivnosti/projekta	Nosilac (najmanji organizacioni dio)	PJI ²	Usvaja se ³ (Da/Ne)	Izvori i iznosi planiranih finansijskih sredstava u KM			
						Izvori	2024. godina	2025. godina	2026. godina
1.1. Strateško upravljanje i administracija Ureda za reviziju (bruto plate i doprinosi poslodavca, naknade troškova zaposlenika, izdaci za materijal, sifan inventar i usluge...)	Kontinuirano	Realizovane aktivnosti u skladu sa Planom revizije za 2024., 2025. i 2026. godinu, te ostalim nadležnostima Ureda	Ured za reviziju	-	Ne	Budžetska sredstva	1.220.447,00	1.221.647,00	1.222.147,00
						Kreditna sredstva	0	0	0
						Sredstva EU	0	0	0
						Ostale donacije	0	0	0
						Ostala sredstva	0	0	0
						Ukupno	1.220.447,00	1.221.647,00	1.222.147,00
						Budžetska sredstva	1.220.447,00	1.221.647,00	1.222.147,00
						Kreditna sredstva	0	0	0
						Sredstva EU	0	0	0
						Ostale donacije	0	0	0
Ostala sredstva	0	0	0						
Ukupno	1.220.447,00	1.221.647,00	1.222.147,00						
Ukupno za program (mjeru) 1.									

Napomena: ¹ Ukoliko nadležno tijelo nije preuzelo mjeru iz strateškog dokumenta kao program u trogodišnjem planu rada, za taj program, u redu „Naziv strateškog dokumenta, oznaka strateškog cilja, prioriteta i mjere čijoj realizaciji doprinosi program“ ne upisuje se ništa. Ukoliko je program utvrđen preuzimanjem mjere iz strateškog dokumenta, u ovom redu i redu „Redni broj i naziv programa (mjere) (prenosi se iz tabele A1.)“ naziv će biti identičan.

² **PJI status** se unosi samo za projekte iz Programa javnih investicija i to za kandidovane projekte se unosi (K); za odobrene projekte se unosi (O); za projekte koji su u implementaciji unosi se (I).

³ Vlada BD BiH usvaja (Da / Ne).

U tabelu A2 dodaje se onoliko praznih redova koliko je programa (mjera), odnosno pojedinačnih aktivnosti / projekata u sklopu svakog programa.

