

**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 b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba*

Broj: 01-02-03-398/14
Datum: 11. 7. 2014. godine

**JAVNI IZVJEŠTAJ
ZA 2013. GODINU**

Brčko, jula 2014. godine

Sadržaj

UVOD.....	3
PREDMET REVIZIJE.....	3
CILJ I DJELOKRUG REVIZIJE	4
ZAKLJUČNE KONSTATACIJE.....	5

UVOD

Javni izvještaj za 2013. godinu (u daljnjem tekstu: Javni izvještaj) sadrži nalaze i preporuke obavljenih finansijskih revizija poslovanja odjeljenja i institucija, kao i nalaze i mišljenja na finansijske izvještaje budžeta Brčko distrikta BiH, javnih preduzeća, zavoda i fondova. Javnim izvještajem informišemo Skupštinu, Vladu i javnost Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikt) o glavnim nalazima, zaključcima i preporukama Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Kancelarija) za 2013. godinu.

Detaljni izvještaji o reviziji budžetskih korisnika, tokom godine dostavljani su revidiranim odjeljenjima, institucijama, Vladi Brčko distrikta BiH, Skupštini Brčko distrikta BiH i Tužilaštvu, na daljnje postupanje i isti su sastavni dio javnog izvještaja o provedenim revizijama.

Svi detaljni izvještaji, nakon razmatranja na skupštini Brčko distrikta BiH, su dostupni na našoj internet stranici <http://www.revizija-bd.ba> na srpskom, bosanskom i hrvatskom jeziku.

PREDMET REVIZIJE

Javni izvještaj, u najkraćem, daje prikaz najznačajnijih nalaza za budžetsku 2013. godinu do kojih je došla Kancelarija za reviziju tokom procesa provođenja revizije. Svi revizorski izvještaji o provedenim revizijama sadrže preporuke, sugestije i upozorenja koje je dala revizija, kao i aktivnosti koje su poduzeli i sproveli klijenti po revizijama i preporukama iz prethodne revizije.

Rukovodstva odjeljenja i institucija odgovorna su za finansijsko poslovanje, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstvo je također odgovorno za uvođenje i funkcionisanje sistema internih kontrola kojima se osigurava pouzdano i racionalno upravljanje javnim sredstvima.

Odgovornost Kancelarije propisana je Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Zakon), Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI (u daljnjem tekstu: ISSAI standardima) i Kodeksom profesionalne etike revizora. Kancelarija je odgovorna za izražavanje mišljenja o tome da li finansijsko poslovanje i finansijski izvještaji daju pouzdane pokazatelje tj. da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Također, naša odgovornost je da procijenimo da li rukovodioci odjeljenja i institucija dosljedno primjenjuju zakone i propise, koriste sredstva za odgovarajuće namjene i da procijenimo finansijsko upravljanje, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Svi revizorski izvještaji koji su sadržani u Javnom izvještaju, prije konačnog slanja Skupštini i klijentima, bili su upućeni klijentima u vidu nacрта radi uvida i očitovanja. Sve primjedbe klijenta koje su bile opravdane uključene su u konačnu verziju revizorskih izvještaja. Konačnu verziju izvještaja, Kancelarija dostavlja instituciji u kojoj je vršena revizija, a kao informaciju Skupštini, Vladi i Tužilaštvu.

Konačni revizorski izvještaji upućivani su pojedinačno na skupštinska zasjedanja, nakon čega se svaki izvještaj javnosti prezentuje na web-stranici Kancelarije. Kroz reviziju finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta BiH, skupština i javnost se po drugi put upoznaju s uočenim nepravilnostima klijenata u potrošnji javnog novca. Kroz Javni izvještaj, zastupnici i javnost se ponovno, odnosno po treći put, upoznaju s nepravilnostima. Četvrti put, javnost se informiše o nepravilnostima putem preskonferencije, nakon provedenih revizija.

Premda je ovakav način izvještavanja zakonom definisan, u praksi on dovodi do ponavljanja istih informacija i može stvarati zabune u javnosti.

CILJ I DJELOKRUG REVIZIJE

Revizije su obavljane na osnovu ovlaštenja datih Zakonom i na osnovu ISSAI standarda.

U skladu sa Zakonom, Kancelarija je nadležna da vrši reviziju:

- javne uprave Brčko distrikta BiH, Skupštine Brčko distrikta BiH, pravosudnih institucija, javnih fondova i 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.

Revizija uključuje sve finansijske, administrativne i druge aktivnosti, programe i projekte kojima upravlja jedna ili više navedenih institucija, uključujući postupak i prihode od prodaje imovine, privatizacije i koncesije.

Revizija uključuje i ispitivanje, na bazi izvršenih testiranja, dokaza koji su relevantni za iskazane iznose i objavljivanja u finansijskim izvještajima i finansijskom poslovanju, te regularnost finansijskih transakcija koje su uključene u finansijske izvještaje i finansijsko poslovanje.

Revizija je planirana i izvršena tako da se dobiju informacije i objašnjenja koja smatramo neophodnim za osiguravanje dovoljnih i odgovarajućih dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne izvještaje uzrokovane greškama, prevarom ili drugim neregularnim radnjama, kao i da su sredstva utrošena u skladu s odobrenim budžetom i drugim propisima. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražena mišljenja.

Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH prema usvojenom godišnjem planu rada za 2013. godinu, koristeći se metodologijom revizije zasnovane na ISSAI standardima, izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Brčko distrikta BiH i reviziju finansijskog poslovanja u 19 institucija - odjeljenja budžeta Brčko distrikta BiH, kao i reviziju finansijskih izvještaja u 2 fonda, Zavodu za zapošljavanje i 3 javna preduzeća. Svi navedeni revizijski izvještaji prezentovani su pojedinačno, a u ovom izvještaju objedinjeni.

Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je iskazala mišljenja o provedenim revizijama za 2013. godinu, kako slijedi: 2 mišljenja bez kvalifikacije (pozitivna mišljenja), 2 pozitivna mišljenja s isticanjem predmeta, 19 mišljenja s kvalifikacijom (mišljenja s rezervom) i 3 negativnih mišljenja. Broj negativnih mišljenja, obim i vrsta kvalifikacija datih u mišljenjima s rezervom i negativno mišljenje o ukupnim finansijskim izvještajima budžeta Brčko distrikta BiH ukazuju da je, u odnosu na prethodnu godinu, došlo do značajnijeg pogoršanja finansijske discipline odgovornih osoba u institucijama - odjeljenjima koja upravljaju javnim resursima u pogledu stvaranja obaveza i trošenja budžetskih sredstava van okvira utvrđenih budžetom, kao i neadekvatnog i nepotpunog izvještavanja o izvršenju budžeta.

Navedeno se može posmatrati kroz tabelu iskazanih mišljenja za 2006., 2007., 2008., 2009., 2010., 2011., 2012. i 2013. godinu.

Mišljenje	2006.		2007.		2008.		2009.		2010.		2011.		2012.		2013.	
	broj	%	broj	%	broj	%	Broj	%	broj	%	broj	%	broj	%	broj	%
Pozitivno mišljenje	-	-	-	-	-	-	6	23	2	8	3	12	5	19	4	15
Sa rezervom	13	65	14	56	24	92	16	62	18	69	22	84	18	69	19	73
Negativno	6	30	11	44	2	8	4	15	6	23	1	4	3	12	3	12
Suzdržano	1	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ukupno	20		25		26		26		26		26		26		26	

ZAKLJUČNE KONSTATACIJE

Izvršili smo reviziju finansija svih institucija Distrikta u cilju pribavljanja dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne izvještaje uzrokovane greškama, prevarom ili drugim neregularnim radnjama, kako bismo davanjem mišljenja i preporuka u izvještajima o reviziji i preduzimanjem drugih mjera osigurali da sve institucije Distrikta prikupljaju i koriste prihode na zakonit i transparentan način u skladu sa najvišim domaćim i međunarodnim računovodstvenim standardima.

U skladu s tim urađena je revizija finansija vladinih odjeljenja i institucija i revizija finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

Brčko distrikt BiH je u 2013. godini ostvario ukupne prihode u iznosu **197.957.126,87** i isti su za 5,6% manji od ostvarenja u 2012. godini.

Brčko distrikt BiH je u finansijskim izvještajima iskazao izvršenje tekućih rashoda u iznosu **193.883.983,59 KM**, od čega se na plate i naknade zaposlenim odnosi **74.855.067,22 KM**, izdaci za materijal i usluge **44.993.785,31 KM**, tekuće grantove **49.323.381,92 KM**, subvencije **21.290.578,99 KM**, kapitalne grantove **3.010.000,00 KM** i izdatke za kamate **411.174,15 KM**. Kapitalni izdaci realizovani su u iznosu od **4.714.147,96 KM**, dok su otplate kredita realizovane u iznosu **1.101.790,16 KM**.

Pregled institucija i mišljenja o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja poslovanja sa zakonskim propisima:

Redni broj	Odjeljenje - Institucija	Mišljenje
1.	Skupština Distrikta	s rezervom
2.	Kancelarija Gradonačelnika	s rezervom
3.	Pravosuđe Distrikta	s rezervom
4.	Policija Distrikta	pozitivno
5.	Odjeljenje za javnu sigurnost	s rezervom
6.	Odjeljenje za stručne i administrativne poslove	s rezervom
7.	Direkcija za finansije Distrikta	s rezervom
8.	Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu	s rezervom
9.	Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu	negativno
10.	Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge	s rezervom
11.	Odjeljenje za obrazovanje	s rezervom
12.	Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove	s rezervom
13.	Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja	s rezervom
14.	Odjeljenje za komunalne poslove	s rezervom
15.	Odjeljenje za javne poslove	s rezervom
16.	Odjeljenje za javni registar	s rezervom
17.	Komisija za papire od vrijednosti	pozitivno
18.	Kancelarija za upravljanje javnom imovinom	s rezervom
19.	Kancelarija koordinatora u vijeću ministara	s rezervom

Kancelarija je, zbog efekata kvalifikacija datih u pojedinačnim izvještajima koje su imale uticaj na finansijske izvještaje, a naročito značajnosti iznosa stvorenih neiskazanih obaveza za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji za koje je odgovorno Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu, izrazila negativno mišljenje o finansijskim izvještajima budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

U periodu koji je obuhvaćen djelovanjem Kancelarije, kod većeg broja odjeljenja i institucija uočeno je pogoršanje u poslovanju koje se ogleda u datim mišljenjima i kvalifikacijama u odnosu na prethodne godine. Kod određenih odjeljenja i institucija nastavlja se negativan trend u dosljednoj primjeni zakona i drugih normativnih akata, kao i odgovornosti prilikom trošenja javnih finansijskih sredstava.

Implementacija preporuka po obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja u prethodnoj godini nije zadovoljavajuća. Nastavljena je praksa da znatan broj institucija u Akcioni plan implementacije preporuka uključuju samo nepravilnosti date u kvalifikacijama u mišljenju bez ostalih nalaza i preporuka datih u izvještaju što dovodi do njihovog zanemarivanja i ponavljanja nepravilnosti u narednom periodu. Osim toga, preferira se otklanjanje formalnih nedostataka u procedurama i njihovo podešavanje prema praksi bez uvažavanja hijerarhije propisa i ulaganja napora za unapređenje prakse, tako da tokom revizije još uvijek utvrđujemo značajne nedostatke koji se ponavljaju iz ranijeg perioda.

Sumirajući rezultate finansijskog poslovanja i finansijskih izvještaja institucija - odjeljenja budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu, a na osnovu iskazanih mišljenja i prezentiranih nalaza, konstatuje se da su u poslovanju institucija - odjeljenja i dalje prisutne značajne pogreške, nepravilnosti i nedostaci koji su evidentirani u nalazima revizora i date preporuke u svrhu otklanjanja istih.

Cjelovit i funkcionalan sistem internih kontrola predstavlja osnovni preduslov za uredno i efikasno poslovanje, poštivanje utvrđenih politika, zaštitu sredstava, sprečavanje grešaka, kao i tačnu i potpunu finansijsku evidenciju i pravovremene i pouzdane finansijske informacije. Revizijom je uočeno da propisani upravljački, administrativno-kontrolni i računovodstveno-kontrolni postupci, te postupci procjene rizika, postupci komuniciranja između institucija i provođenja nadzora od strane menadžmenta nisu dovoljno precizni i jasni. Isti nisu u korelaciji s procijenjenim rizikom, što je imalo odraza na uspostavljanje i funkcionisanje neadekvatnog sistema internih kontrola i pojavu uočenih nepravilnosti i propusta u radu. Osim toga kontrolne aktivnosti su ograničene u okviru institucije - odjeljenja, tako da zbog nepostojanja jedinstvenog sistema internih kontrola na nivou Vlade Distrikta, utiču na efikasnost i nepravilnosti u obavljanju aktivnosti u kojima sudjeluje više institucija. Kao ilustracija može poslužiti donošenje uporednih akata bez stavljanja van snage postojećih akata koji regulišu istu oblast (Odluka o uspostavi sistema interne kontrole iz 2013. godine i Pravilnik o internoj kontroli iz 2010. godine).

Instrukcija o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH donesena je u februaru 2013. godini, a zatim su u toku godine vršene tri izmjene kojima su u postupcima nabavki značajno promijenjene odgovornosti i uloga budžetskih korisnika i Pododjeljenja za javne nabavke. Zbog navedenih nedosljednosti kao i nedonošenja neophodnih podzakonskih akata mnoge procedure su usmjerene na formalni aspekt i ne mogu biti u funkciji povećanja efikasnosti u korištenju odobrenih budžetskih sredstava za tekuće i kapitalne potrebe. Također, uspostavljene procedure ne konkretizuju odgovornosti zaposlenih za neracionalno i nenamjensko trošenje.

Odjeljenja i institucije izrađuju i planiraju budžet u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o pripremi zahtjeva za izradu budžeta u Brčko distriktu BiH. Početno planiranje sredstava vršeno je po pojedinačnim pozicijama na osnovu ostvarenja u prethodnom periodu i planskih zadataka u narednom periodu. Praćenje izvršenja i tekuće usklađivanje amandmanima i unutrašnjom preraspodjelom vrši se u okviru grupe rashoda u skladu s budžetskim klasifikacijama. Navedena praksa ne omogućava neposredno povezivanje odobrenih iznosa sredstava za pojedinačne planirane budžetske pozicije s predviđenim programskim zadacima, ciljevima i planovima rada, kao ni objektiviziranu ocjenu efikasnosti i namjenskog trošenja finansijskih sredstava. U uslovima odsustva tromjesečnih operativnih planova, kojim bi se omogućilo dinamičko praćenje izvršenja godišnjeg budžeta, i blagovremenog pokretanja postupaka usklađivanja realizacije programskih aktivnosti s odobrenim budžetskim okvirom, kod pojedinih institucija se unutrašnjom preraspodjelom i rebalansom budžeta naknadno verifikuju ranije realizovani iznosi u okviru ukupnog godišnjeg plana, prekoračuju se odobreni pojedinačni iznosi ili se u izvještaj ne uključuju sve stvorene obaveze čime se umanjuje značaj i svrha tromjesečnog operativnog planiranja i praćenja izvršenja budžeta.

Postojećim sistemom budžetskog planiranja, praćenja i komuniciranja između budžetskih korisnika i Direkcije za finansije – Trezora nisu stvorene pretpostavke za blagovremenu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja ili pojedinih bilansnih pozicija, a naročito:

- priznavanje rashoda u periodu u kome su nastale obaveze za plaćanje i njihovo potpuno uključivanje u finansijske izvještaje za taj period,
- evidencija izvršenja budžeta prilikom sticanja imovine putem presuda i postupaka sudskog i vansudskog poravnjanja,
- planiranih primitaka od finansiranja i vrednovanja pozicija imovine nakon početnog priznavanja,
- stvarnog popisa imovine kojom raspolaže konkretna institucija, otpis i rashodovanje otuđene ili neupotrebljive imovine, te reklasifikacije stalnih sredstava i izvora,
- usklađivanja pojedinih pozicija kratkoročne imovine - potraživanja,
- korelacije pozicija tekućeg budžeta s poslovnim aktivnostima institucija.

Zbog navedenih nedostataka u finansijskim izvještajima nisu iskazane obaveze po osnovu prava na podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji iako su procesi proizvodnje i procedure odobravanje sredstava okončani u toku 2013. godine. Osim toga u izvještajima je iskazana precijenjena vrijednost imovine i izvora, s obzirom da su u imovini sadržane pojedine kategorije imovine koje ne donose buduće ekonomske koristi, zbog neizvjesnosti naplate pojedinih potraživanja iz ranijeg perioda i nevjerođostojnosti potraživanja za date avanse, zbog toga što ne predstavljaju imovinu Distrikta ili su bile predmet zamjene u postupku rekonstrukcije sredstva. Navedene nepravilnosti su rezultat nedosljednosti u dokumentovanju okončanja postupaka sticanja imovine od strane nosioca realizacije projekta, s obzirom da se ne vrši stručna nominacija stalnog sredstva, procjena vijeka trajanja (po pojedinačnim značajnim dijelovima koji se mogu iskazati kao posebna cjelina), rezidualne vrijednosti i vrijednosti zamijenjenih dijelova stalnog sredstva, na osnovu čega bi se omogućila njihova pravilna evidencija i fer prezentacija u finansijskim izvještajima.

Kao posljedica nepoštivanja zakonom propisanih rokova za okončanje predbilansnih radnji nastavlja se praksa upućivanja nerevidiranih godišnjih finansijskih izvještaja i izvještaja o izvršenju budžeta Skupštini Distrikta. Razmatranje i usvajanje finansijskih izvještaja, prije pribavljanja izraženog mišljenja i informacija nadležne institucije o eventualnim značajno pogrešnim informacijama u prezentiranim izvještajima, može uticati na kvalitet donošenja skupštinskih odluka i blagovremenog pokretanja mjera za otklanjanje uočenih nedostataka.

U postupku revizije utvrđeno je da pojedine institucije nisu donijele ili izvršile usaglašavanje postojećih podzakonskih akata neophodnih za dosljednu primjenu zakonskih propisa kojim se:

- regulišu uslovi sticanja i oduzimanja licenci za rad revizora i revizorskih preduzeća, kao i rokovi sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja neophodnih za blagovremeno usvajanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta (Direkcija za finansije),
- definišu standardi zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja (Fond zdravstvenog osiguranja uz saglasnost Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge).
- nije obezbijedena dosljedna primjena postojećih propisa koje su iz djelokruga rada odjeljenja - institucija prilikom privremenog rasporeda ili premještanja zaposlenika uprave na druge poslove koji je vršen duže od rokova propisanih Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.
- detaljno definišu obaveze korisnika podsticaja privrednog razvoja, način dokumentovanja njihovog namjenskog izvršenja i kriteriji za analizu efekata utrošenih sredstava na razvoj privrede u Distriktu.

U postupku revizije finansijskog poslovanja odjeljenja i institucija Distrikta, Kancelarija je utvrdila nepravilnosti u obračunu i isplati plata i naknada, koje se ogledaju u narušavanju hijerarhije propisa - nepoštivanju zakonske i podzakonske regulative, kojom su regulisane plate i naknade u organima uprave i institucijama Distrikta.

Uočene nepravilnosti, zbog nepoštivanja zakonske regulative, su sljedeće:

- kod pojedinih institucija vršena je isplata plata na osnovu podzakonskih akata koji su u suprotnosti sa zakonom kojim je regulisana ta oblast,
- planirana sredstva za bruto plate, namijenjena za finansiranje planiranog popunjavanja upražnjenih pozicija po organizacionom planu, isplaćivana su postojećem broju zaposlenika kao naknada za zamjenu upražnjenih pozicija po organizacionom planu, odnosno došlo je do preraspodjele sredstava za plate planiranih za nepopunjene pozicije na postojeće zaposlene,
- budžetom za 2013. godinu, su odobrena i isplaćena povećanja sredstava za bruto plate bez postojanja osnova u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH:
- zdravstvenim radnicima i zdravstvenim saradnicima u Odjeljenju za zdravstvo, u 2013. godini vršen je obračun i isplata plata s uvećanjem od 20%, na osnovu amandmana na budžet, bez postojanja zakonskog osnova u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave,

U detaljan zahtjev za plate u Odjeljenju za obrazovanje je, kao i u ranijem periodu, uključen i dodatak na platu za nastavno osoblje u visini 10% polazne plate, bez postojanja zakonskog osnova u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH,

U realizaciji izdataka za stručno usavršavanje Kancelarija je utvrdila da se isti planiraju i izvršavaju bez blagovremenog donošenja strategije i programa stručnog usavršavanja i obrazovanja, koji nisu usklađeni s odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH u dijelu zahtjeva za postojanje potrebe posla organa javne uprave i institucija Distrikta. Izbor korisnika stručnog usavršavanja vršen je na osnovu iskazanih potreba organa uprave i institucija sačinjenih na osnovu zahtjeva zaposlenika, bez uvažavanja postojanja potrebe posla organa javne uprave i institucija Distrikta. Zbog navedenih nedostataka nismo se uvjerali da su budžetska sredstva za stručno usavršavanje i obrazovanje utrošena u skladu s kadrovskim potrebama institucija Vlade Distrikta.

U realizaciji izdataka za grantove pojedincima i neprofitnim organizacijama Kancelarija je utvrdila nepravilnosti koje se ogledaju u:

- nepostojanju kriterija za njihovo predlaganje u postupku donošenja budžeta,
- odobravanju grantova za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji iznad budžetom utvrđenih okvira,
- nepostojanje kriterija ili neadekvatno dokumentovanje činjeničnog stanja prilikom priznavanja šteta od leda i suše iz 2011. i 2012. godine,
- odobravanju dijela grantova za obnovu individualnih stambenih jedinica raseljenih lica i povratnika licima koja nisu ispunjavala opšte (obavezujuće i eliminatorne) kriterije za priznavanje statusa,
- grant za izvršavanje zakonske obaveze uplate doprinosa za liječenje kategorija osiguranika za koje je u potpunosti obveznik Brčko distrikt BiH planira se i izvršava kao subvencija bez poštovanja broja osiguranika i rokova uplate,
- odobravanje grantova za troškove transplantacija bez postojanja općeg akta o kriterijima odabira korisnika, načinu odobravanja i utvrđivanja visine pojedinačno odobrenih sredstava,

Kancelarija je utvrdila da je značajan dio kapitalnih projekata planiran bez prethodnog obezbjeđenja neophodnih imovinsko-pravnih i tehničkih pretpostavki za njihovu realizaciju, što značajno utiče na efikasnost i racionalnost prilikom njihove realizacije, a nerijetko dovodi do potpune nemogućnosti njihove realizacije. Osim toga, zbog nepostojanja operativnih planova realizacije pojedinačnih kapitalnih projekata i njihove operacionalizacije u okviru godišnjih planova nabavki, uočeno nepravovremeno pokretanje postupaka javnih nabavki koje ima direktan uticaj na efikasnost u izvršavanju budžeta kapitalnih potreba.

Upravljanje kapitalnim budžetom Distrikta za 2013. godinu nije bilo efikasno što pokazuje ukupno izvršenje u visini 51,18% sredstava odobrenih budžetom za 2011. godinu, te 36,20% odobrenih sredstava odobrenih budžetom za 2012. godinu, te izvršenje od 11,75% sredstava odobrenih budžetom za 2013. godinu.

U reviziji provođenja postupaka javnih nabavki Kancelarija je uočila ponavljanje nepravilnosti prilikom: odabira manje transparentnih postupaka nabavke, kod određivanja vrijednosnog razreda (dijeljenje predmeta nabavke); pripreme tenderske dokumentacije u dijelu poštovanja ograničenja za imenovanje lica neophodnih za razdvajanje dužnosti u različitim fazama procesa nabavki, nekompletnosti predmeta i obima planirane nabavke; zaključivanje ugovora sa retroaktivnom primjenom, izvršenje nabavke prije okončanja postupka javne nabavke, što ukazuje da nisu obezbijeđeni svi neophodni uslovi za aktivnu i pravičnu konkurenciju i racionalno trošenje javnih sredstava; izostanak valjanog dokumentovanja istraživanja tržišta, praćenja realizacije ugovorenih obaveza nakon dodijeljenog ugovora, prijema i kontrole predmeta nabavke. Za nabavke usluga održavanja vozila, kao kriterij za odabir uzete su jedinične cijene bez okvirnih količina zasnovanih na prethodno donesenim stručnim planovima potreba, što je suprotno Zakonu o javnim nabavkama u BiH.

Po realizaciji izdataka za sudska i vansudska poravnanja nije izvršena pravilna klasifikacija između rashoda perioda i izdataka za sticanje imovine, niti je vršena analiza uzroka nastanka rashoda po osnovu naknade šteta u cilju postojanja osnova za njeno regresiranje, utvrđivanje konkretne odgovornosti lica koja su prouzročila njihov nastanak i preduzimanje aktivnosti na uspostavi procedura kojim bi se spriječilo njihovo ponavljanje u budućnosti.

U 2013. godini konstatovan je izostanak aktivnosti Vlade predviđenih Akcionim planom za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije (2009.-2014.).

Osim toga Kancelarija je izvršila reviziju finansijskih izvještaja vanbudžetskih institucija (zavoda i fondova) i javnih preduzeća u vlasništvu Distrikta, koja je predstavljena u sljedećem pregledu:

Redni broj	Odjeljenje - Institucija	Mišljenje
1.	Javno preduzeće "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko	pozitivno
2.	Javno preduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko	negativno
3.	Javno preduzeće „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko	pozitivno
4.	Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH	s rezervom
5.	Razvojno garantni fond Brčko distrikta BiH	s rezervom
6.	Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH	s rezervom

Nepravilnosti u Javnom preduzeću „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko ogledaju se u nepostojanju ili neusklađenosti općih akata neophodnih za transparentno, racionalno i zakonito poslovanje i zaštitu osnovnog kapitala i fer prezentaciju finansijskih izvještaja.

Nepravilnosti u Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH: nisu doneseni standardi zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u cilju njihove implementacije prilikom ugovaranja i izvršenja pružanja usluga zdravstvene zaštite, priznavanje izdataka za lijekove sa esencijalne liste lijekova vršeno je bez provedenog postupka javnih nabavki.

Nepravilnosti u finansijskim izvještajima Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2013. godinu: neusklađenost finansijskog plana sa programom rada, nedosljednost u priznavanju prihoda i rashoda u periodu na koji se odnose i nepostojanje kriterija prilikom realizacije programa sufinansiranja zapošljavanja lica sa evidencije Zavoda, realizovan je bez precizno utvrđenih kriterija, te osiguranja dvostepenosti prilikom odlučivanja po prigovorima aplikantata.

Nepravilnosti su utvrđene kod izdavanja finansijskih i kreditnih garancija Razvojno garantnog fonda Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja ugovorenog okvira s poslovnim bankama.

Svaka od preporuka Kancelarije upućena pojedinačno menadžmentima institucija - odjeljenja i prezentirana Skupštini Brčko distrikta BiH u javnom izvještaju predstavlja realizaciju dijela osnovne zadaće Kancelarije, sa svrhom da otkloni ponavljanje ranije uočenih propusta, kao i da podstakne i utiče na poboljšanje cjelokupnog finansijskog poslovanja javne uprave i institucija na prostorima Distrikta.

Zamjenik glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.
