

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

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

**JAVNO IZVJEŠĆE
ZA 2013. GODINU**

Brčko, srpnja 2014. godine

KAZALO

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

UVOD

Javno izvješće za 2013. godinu (u daljnjem tekstu: Javno izvješće) sadrži nalaze i preporuke obavljenih financijskih revizija poslovanja odjela i institucija, kao i nalaze i mišljenja na financijska izvješća proračuna Brčko distrikta BiH, javnih poduzeća, zavoda i fondova. Javnim izvješćem informiramo Skupštinu, Vladu i javnost Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikt) o glavnim nalazima, zaključcima i preporukama Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured) za 2013. godinu.

Detaljna izvješća o reviziji proračunskih korisnika, tijekom godine dostavljani su revidiranim odjelima, institucijama, Vladi Brčko distrikta BiH, Skupštini Brčko distrikta BiH i Tužiteljstvu, na daljnje postupanje i ona su sastavni dio javnog izvješća o provedenim revizijama.

Sva detaljna izvješća, nakon razmatranja na Skupštini Brčko distrikta BiH, su dostupna na našoj internetskoj stranici <http://www.revizija-bd.ba> na srpskom, bosanskom i hrvatskom jeziku.

PREDMET REVIZIJE

Javno izvješće, u najkraćem, daje prikaz najznačajnijih nalaza za proračunsku 2013. godinu do kojih je došao Ured za reviziju tijekom procesa provedbe revizije. Sva revizorska izvješća o provedenim revizijama sadrže preporuke, sugestije i upozorenja koje je dala revizija, kao i aktivnosti koje su poduzeli i proveli klijenti po revizijama i preporukama iz prethodne revizije.

Rukovodstva odjela i institucija odgovorna su za financijsko poslovanje, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstvo je također odgovorno za uvođenje i funkcioniranje sustava internih kontrola kojima se osigurava pouzdano i racionalno upravljanje javnom sredstvima.

Odgovornost Ureda propisana je Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Zakon), Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH, Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI (u daljnjem tekstu: ISSAI standardima) i Kodeksom profesionalne etike revizora. Ured je odgovoran za izražavanje mišljenja o tome daju li financijsko poslovanje i financijska izvješća pouzdane pokazatelje, tj. da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna. Također, naša odgovornost je da procijenimo primjenjuju li rukovoditelji odjela i institucija dosljedno zakone i propise, koriste sredstva za odgovarajuće namjene i da procijenimo financijsko upravljanje, funkcije interne revizije i sustava internih kontrola.

Sva revizorska izvješća koja su sadržana u Javnom izvješću, prije konačnog slanja Skupštini i klijentima, bila su upućena klijentima u vidu nacrtu radi uvida i očitovanja. Sve primjedbe klijenta koje su bile opravdane uključene su u konačnu verziju revizorskih izvješća. Konačnu verziju izvješća, Ured dostavlja instituciji u kojoj je vršena revizija, a kao informaciju Skupštini, Vladi i Tužiteljstvu.

Konačna revizorska izvješća upućivana su pojedinačno na skupštinska zasjedanja, nakon čega se svako izvješće javnosti prezentira na web-stranici Ureda. Kroz reviziju financijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH, Skupština i javnost se po drugi put upoznaju s uočenim nepravilnostima klijenata u potrošnji javnog novca. Kroz Javno izvješće, zastupnici i javnost se ponovno, odnosno po treći put, upoznaju s nepravilnostima. Četvrti put, javnost se informira o nepravilnostima putem preskonferencije, nakon provedenih revizija.

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

CILJ I DJELOKRUG REVIZIJE

Revizije su obavljane na temelju ovlasti danih Zakonom i na temelju ISSAI standarda.

Sukladno Zakonu, Ured je nadležan da vrši reviziju:

- javne uprave Brčko distrikta BiH, Skupštine Brčko distrikta BiH, pravosudnih institucija, javnih fondova i zavoda i drugih institucija koje se financiraju iz proračuna Distrikta;
- javnih poduzeća, poduzeća u kojima Distrikt ima vlasnički udio preko 50 %;
- institucija ili aktivnosti koje dobivaju proračunska sredstva ili donirana sredstva drugih razina vlasti iz zemlje i inozemstva bilo kao zajam ili nepovratna sredstva za Distrikt.

Revizija uključuje sve financijske, 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 financijskim izvješćima i financijskom poslovanju, te regularnost financijskih transakcija koje su uključene u financijska izvješća i financijsko 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 financijska izvješća ne sadrže materijalno-značajna pogrešna izvješća uzrokovana pogreškama, prijevarom ili drugim neregularnim radnjama, kao i da su sredstva utrošena sukladno odobrenom proračunu i drugim propisima. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražena mišljenja.

Ured 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, izvršio je reviziju financijskih izvješća Brčko distrikta BiH i reviziju financijskog poslovanja u 19 institucija - odjela proračuna Brčko distrikta BiH, kao i reviziju financijskih izvješća u 2 fonda, Zavodu za zapošljavanje i 3 javna poduzeća. Sva navedena revizijska izvješća prezentirani su pojedinačno, a u ovom izvješću objedinjeni.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je iskazao 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 danih u mišljenjima s rezervom i negativno mišljenje o ukupnim financijskim izvješćima proračuna Brčko distrikta BiH ukazuju da je, u odnosu na prethodnu godinu, došlo do značajnijeg pogoršanja financijske discipline odgovornih osoba u institucijama - odjelima koja upravljaju javnom resursima u pogledu stvaranja obveza i trošenja proračunskih sredstava izvan okvira utvrđenih proračunom, kao i neadekvatnog i nepotpunog izvještavanja o izvršenju proračuna.

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

Mišljenja	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
S 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 financija svih institucija Distrikta radi pribavljanja dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da financijska izvješća ne sadrže materijalno-značajna pogrešna izvješća uzrokovana pogreškama, prijevarom ili drugim neregularnim radnjama, kako bismo davanjem mišljenja i preporuka u izvješćima o reviziji i poduzimanjem drugih mjera osigurali da sve institucije Distrikta prikupljaju i koriste prihode na zakonit i transparentan način sukladno najvišim domaćim i međunarodnim računovodstvenim standardima.

Sukladno tomu urađena je revizija financija Vladinih odjela i institucija i revizija financijskih izvješća proračuna 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 financijskim izvješćima iskazao izvršenje tekućih rashoda u iznosu **193.883.983,59 KM**, od čega se na plaće i naknade zaposlenim odnosi **74.855.067,22 KM**, izdatci za materijal i usluge **44.993.785,31 KM**, tekuće dotacije **49.323.381,92 KM**, subvencije **21.290.578,99 KM**, kapitalne dotacije **3.010.000,00 KM** i izdatke za kamate **411.174,15 KM**. Kapitalni izdatci realizirani su u iznosu od **4.714.147,96 KM**, dok su otplate kredita realizirane u iznosu **1.101.790,16 KM**.

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

Redni broj	Odjel - Institucija	Mišljenje
1.	Skupština Distrikta	s rezervom
2.	Ured gradonačelnika	s rezervom
3.	Pravosuđe Distrikta	s rezervom
4.	Policija Distrikta	pozitivno
5.	Odjel za javnu sigurnost	s rezervom
6.	Odjel za stručne i administrativne poslove	s rezervom
7.	Direkcija za financije Distrikta	s rezervom
8.	Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu	s rezervom
9.	Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gosp.	negativno
10.	Odjel za zdravstvo i ostale usluge	s rezervom
11.	Odjel za obrazovanje	s rezervom
12.	Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove	s rezervom
13.	Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja	s rezervom
14.	Odjel za komunalne poslove	s rezervom
15.	Odjel za javne poslove	s rezervom
16.	Odjel za javno registar	s rezervom
17.	Povjerenstvo za papire od vrijednosti	pozitivno
18.	Ured za upravljanje javnom imovinom	s rezervom
19.	Ured koordinatora u Vijeću ministara	s rezervom

Ured je, zbog učinaka kvalifikacija danih u pojedinačnim izvješćima koje su imale utjecaj na finansijska izvješća, a osobito značajnosti iznosa stvorenih neiskazanih obveza za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji za koje je odgovoran Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo, izrazio negativno mišljenje o finansijskim izvješćima proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

U razdoblju koje je obuhvaćeno djelovanjem Ureda, kod većeg broja odjela i institucija uočeno je pogoršanje u poslovanju koje se ogleda u danim mišljenjima i kvalifikacijama u odnosu na prethodne godine. Kod određenih odjela 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 Akcijski plan implementacije preporuka uključuju samo nepravilnosti dane u kvalifikacijama u mišljenju bez ostalih nalaza i preporuka danih u izvješću što dovodi do njihovog zanemarivanja i ponavljanja nepravilnosti u idućem razdoblju. 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 tijekom revizije još uvijek utvrđujemo značajne nedostatke koji se ponavljaju iz ranijeg razdoblja.

Sumirajući rezultate finansijskog poslovanja i finansijskih izvješća institucija - odjela proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu, a na temelju iskazanih mišljenja i prezentiranih nalaza, konstatira se da

su u poslovanju institucija - odjela i dalje prisutne značajne pogreške, nepravilnosti i nedostaci koji su evidentirani u nalazima revizora i dane preporuke u svrhu otklanjanja istih.

Cjelovit i funkcionalan sustav internih kontrola predstavlja osnovni preduvjet za uredno i efikasno poslovanje, poštivanje utvrđenih politika, zaštitu sredstava, sprečavanje pogrešaka, kao i točnu i potpunu financijsku evidenciju i pravovremene i pouzdane financijske informacije. Revizijom je uočeno da propisani upravljački, administrativno-kontrolni i računovodstveno-kontrolni postupci, te postupci procjene rizika, postupci komuniciranja između institucija i provedbe nadzora od strane menadžmenta nisu dovoljno precizni i jasni. Isti nisu u korelaciji s procijenjenim rizikom, što je imalo odraza na uspostavljanje i funkcioniranje neadekvatnog sustava internih kontrola i pojavu uočenih nepravilnosti i propusta u radu. Osim toga, kontrolne aktivnosti su ograničene u okviru institucije - odjela, tako da zbog nepostojanja jedinstvenog sustava internih kontrola na razini Vlade Distrikta, utječu na efikasnost i nepravilnosti u obavljanju aktivnosti u kojima sudjeluje više institucija. Kao ilustracija može poslužiti donošenje usporednih akata bez stavljanja izvan snage postojećih akata koji reguliraju istu oblast (Odluka o uspostavi sustava interne kontrole iz 2013. godine i Pravilnik o internoj kontroli iz 2010. godine).

Naputak o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH donesen je u veljači 2013. godini, a zatim su u tijeku godine vršene tri izmjene kojima su u postupcima nabava značajno promijenjene odgovornosti i uloga proračunskih korisnika i Pododjela za javne nabave. Zbog navedenih nedosljednosti kao i nedonošenja nužnih podzakonskih akata mnoge procedure su usmjerene na formalni aspekt i ne mogu biti u funkciji povećanja efikasnosti u korištenju odobrenih proračunskih sredstava za tekuće i kapitalne potrebe. Također, uspostavljene procedure ne konkretiziraju odgovornosti zaposlenih za neracionalno i nenamjensko trošenje.

Odjeli i institucije izrađuju i planiraju proračun sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o pripremi zahtjeva za izradu proračuna u Brčko distriktu BiH. Početno planiranje sredstava vršeno je po pojedinačnim pozicijama na temelju ostvarenja u prethodnom razdoblju i planskih zadataka u idućem razdoblju. Praćenje izvršenja i tekuće usklađivanje amandmanima i unutrašnjom preraspodjelom vrši se u okviru grupe rashoda sukladno proračunskim klasifikacijama. Navedena praksa ne omogućuje neposredno povezivanje odobrenih iznosa sredstava za pojedinačne planirane proračunske pozicije s predviđenim programskim zadacima, ciljevima i planovima rada, kao ni objektiviziranu ocjenu efikasnosti i namjenskog trošenja financijskih sredstava. U uvjetima odsustva tromjesečnih operativnih planova, kojim bi se omogućilo dinamičko praćenje izvršenja godišnjeg proračuna, i pravovremenog pokretanja postupaka usklađivanja realizacije programskih aktivnosti s odobrenim proračunskim okvirom, kod pojedinih institucija se unutarnjom preraspodjelom i rebalansom proračuna naknadno verificiraju ranije realizirani iznosi u okviru ukupnog godišnjeg plana, prekoračuju se odobreni pojedinačni iznosi ili se u izvješće ne uključuju sve stvorene obveze čime se umanjuje značaj i svrha tromjesečnog operativnog planiranja i praćenja izvršenja proračuna.

Postojećim sustavom proračunskog planiranja, praćenja i komuniciranja između proračunskih korisnika i Direkcije za financije – Trezora nisu stvorene pretpostavke za pravovremenu i fer prezentaciju financijskih izvješća ili pojedinih bilančnih pozicija, a osobito:

- priznavanje rashoda u razdoblju u kome su nastale obveze za plaćanje i njihovo potpuno uključivanje u financijska izvješća za to razdoblje,
- evidencija izvršenja proračuna prilikom stjecanja imovine putem presuda i postupaka sudskog i izvansudskog poravnanja,
- planiranih primitaka od financiranja i vrednovanja pozicija imovine nakon početnog priznavanja,
- stvarnog popisa imovine kojom raspolaže konkretna institucija, otpis i rashodovanje otuđene ili neupotreblijive imovine, te reklasifikacije stalnih sredstava i izvora,
- usklađivanja pojedinih pozicija kratkoročne imovine - tražbina,
- korelacije pozicija tekućeg proračuna s poslovnim aktivnostima institucija.

Zbog navedenih nedostataka u financijskim izvješćima nisu iskazane obveze po osnovi prava na poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji iako su procesi proizvodnje i procedure odobravanje sredstava okončani

tijekom 2013. godine. Osim toga u izvješćima 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 tražbina iz ranijeg razdoblja i nevjerodostojnosti tražbina za dane predujmove, zbog toga što ne predstavljaju imovinu Distrikta ili su bile predmet zamjene u postupku rekonstrukcije sredstva. Navedene nepravilnosti su rezultat nedosljednosti u dokumentiranju dovršetka postupaka stjecanja imovine od strane nositelja 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 temelju čega bi se omogućila njihova pravilna evidencija i fer prezentacija u financijskim izvješćima.

Kao posljedica nepoštivanja zakonom propisanih rokova za okončanje predbilančnih radnji nastavlja se praksa upućivanja nerevidiranih godišnjih financijskih izvješća i izvješća o izvršenju proračuna Skupštini Distrikta. Razmatranje i usvajanje financijskih izvješća, prije pribavljanja izraženog mišljenja i informacija nadležne institucije o eventualnim značajno pogrešnim informacijama u prezentiranim izvješćima, može uticati na kvalitetu donošenja skupštinskih odluka i pravovremenog pokretanja mjera za otklanjanje uočenih nedostataka.

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

- reguliraju uvjeti stjecanja i oduzimanja licencija za rad revizora i revizorskih poduzeća, kao i rokovi sastavljanja i podnošenja financijskih izvješća nužnih za pravodobno usvajanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna (Direkcija za financije),
- definiraju standardi zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Fond zdravstvenog osiguranja uz suglasnost Odjela za zdravstvo i ostale usluge).
- nije osigurana dosljedna primjena postojećih propisa koje su iz djelokruga rada odjela - institucija prilikom privremenog rasporeda ili premještaja zaposlenika uprave na druge poslove koji je vršen duže od rokova propisanih Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.
- detaljno definiraju obveze korisnika poticaja gospodarskog razvitka, način dokumentiranja njihovog namjenskog izvršenja i kriteriji za analizu učinaka utrošenih sredstava na razvitak gospodarstva u Distriktu.

U postupku revizije financijskog poslovanja odjela i institucija Distrikta, Ured je utvrdio nepravilnosti u obračunu i isplati plaća i naknada, koje se ogledaju u narušavanju hijerarhije propisa - nepoštivanju zakonske i podzakonske regulative, kojom su regulirane plaće i naknade u tijelima uprave i institucijama Distrikta.

Uočene nepravilnosti, zbog nepoštivanja zakonske regulative, su sljedeće:

- kod pojedinih institucija vršena je isplata plaća na temelju podzakonskih akata koji su u suprotnosti sa zakonom kojim je regulirana ta oblast,
- planirana sredstva za bruto plaće, namijenjena za financiranje planiranog popunjavanja ispražnjenih pozicija po organizacijskom planu, isplaćivana su postojećem broju zaposlenika kao naknada za zamjenu ispražnjenih pozicija po organizacijskom planu, odnosno došlo je do preraspodjele sredstava za plaće planiranih za nepopunjene pozicije na postojeće zaposlene,
- proračunom za 2013. godinu, su odobrena i isplaćena povećanja sredstava za bruto plaće bez postojanja osnova u Zakonu o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH:
- zdravstvenim radnicima i zdravstvenim suradnicima u Odjelu za zdravstvo, u 2013. godini vršen je obračun i isplata plaća s uvećanjem od 20 %, na temelju amandmana na proračun, bez postojanja zakonskog osnova u Zakonu o plaćama zaposlenih u tijelima uprave.

U detaljan zahtjev za plaće u Odjelu za obrazovanje je, kao i u ranijem razdoblju, uključen i dodatak na plaću za nastavno osoblje u visini 10 % polazne plaće, bez postojanja zakonske osnove u Zakonu o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

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

U realizaciji izdataka za dotacije pojedincima i neprofitnim organizacijama Ured je utvrdio nepravilnosti koje se ogledaju u:

- nepostojanju kriterija za njihovo predlaganje u postupku donošenja proračuna,
- odobravanju dotacija za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji iznad proračunom utvrđenih okvira,
- nepostojanje kriterija ili neadekvatno dokumentiranje činjeničnog stanja prilikom priznavanja šteta od leda i suše iz 2011. i 2012. godine,
- odobravanju dijela dotacija za obnovu individualnih stambenih jedinica raseljenih osoba i povratnika osobama koje nisu ispunjavala opće (obvezujuće i izlučujuće) kriterije za priznavanje statusa,
- dotacija za izvršavanje zakonske obveze 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 dotacija za troškove transplantacija bez postojanja općeg akta o kriterijima odabira korisnika, načinu odobravanja i utvrđivanja visine pojedinačno odobrenih sredstava.

Ured je utvrdio da je značajan dio kapitalnih projekata planiran bez prethodnog osiguranja nužnih imovinskopravnih i tehničkih pretpostavki za njihovu realizaciju, što značajno utječe 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 nabava, uočeno nepravovremeno pokretanje postupaka javnih nabava koje imaju izravan utjecaj na efikasnost u izvršavanju proračuna kapitalnih potreba.

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

U reviziji provođenja postupaka javnih nabava Ured je uočio ponavljanje nepravilnosti prilikom: odabira manje transparentnih postupaka nabave, kod određivanja vrijednosnog razreda (dijeljenje predmeta nabave); pripreme tenderske dokumentacije u dijelu poštovanja ograničenja za imenovanje osoba nužnih za razdvajanje dužnosti u različitim fazama procesa nabava, nekompletnosti predmeta i opsega planirane nabave; zaključivanje ugovora s retroaktivnom primjenom, izvršenje nabave prije dovršetka postupka javne nabave, što ukazuje da nisu osigurani svi nužni uvjeti za aktivnu i pravednu konkurenciju i racionalno trošenje javnih sredstava; izostanak valjanog dokumentiranja istraživanja tržišta, praćenja realizacije ugovorenih obveza nakon dodijeljenog ugovora, prijama i kontrole predmeta nabave. Za nabave 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 javnom nabavama u BiH.

Po realizaciji izdataka za sudska i izvansudska poravnjanja nije izvršena pravilna klasifikacija između rashoda razdoblja i izdataka za stjecanje imovine, niti je vršena analiza uzroka nastanka rashoda po osnovi naknade šteta u cilju postojanja osnova za njeno regresiranje, utvrđivanje konkretne odgovornosti

osoba koje su prouzročile njihov nastanak i poduzimanje aktivnosti na uspostavi procedura kojim bi se spriječilo njihovo ponavljanje u budućnosti.

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

Osim toga Ured je izvršio reviziju finansijskih izvješća izvanproračunskih institucija (zavoda i fondova) i javnih poduzeća u vlasništvu Distrikta, koja je predstavljena u sljedećem pregledu:

Redni broj	Odjel - Institucija	Mišljenje
1.	Javno poduzeće "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko	pozitivno
2.	Javno poduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko	negativno
3.	Javno poduzeće „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

Nepравилности u Javnom poduzeću „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko ogledaju se u nepostojanju ili neusklađenosti općih akata nužnih za transparentno, racionalno i zakonito poslovanje i zaštitu osnovnog kapitala i fer prezentaciju finansijskih izvješća.

Nepравилности u Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH: nisu doneseni standardi zdravstvene zaštite iz obveznog 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 nabava.

Nepравилности u finansijskim izvješćima Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2013. godinu: neusklađenost finansijskog plana sa programom rada, nedosljednost u priznavanju prihoda i rashoda u razdoblju na koje se odnose i nepostojanje kriterija prilikom realizacije programa sufinanciranja zapošljavanja osoba s evidencije Zavoda, realiziran je bez precizno utvrđenih kriterija, te osiguranja dvostepenosti prilikom odlučivanja po prigovorima aplikanta.

Nepравилности 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 Ureda upućena pojedinačno menadžmentima institucija - odjela i prezentirana Skupštini Brčko distrikta BiH u javnom izvješću predstavlja realizaciju dijela osnovne zadaće Ureda, sa svrhom da otkloni ponavljanje ranije uočenih propusta, kao i da potakne i utječe na poboljšanje cjelokupnog financijskog poslovanja javne uprave i institucija na prostorima Distrikta.

Zamjenik glavne revizorice

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorica

Dževida Hodžić, dipl. oec.
