

**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*

Број: 01-02-03-398/14
Датум: 11. 7. 2014. године

**ЈАВНИ ИЗВЈЕШТАЈ
ЗА 2013. ГОДИНУ**

Брчко, јула 2014. године

Садржај

<u>УВОД</u>	3
<u>ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ</u>	3
<u>ЦИЉ И ДЈЕЛОКРУГ РЕВИЗИЈЕ</u>	4
<u>ЗАКЉУЧНЕ КОНСТАТАЦИЈЕ</u>	5

УВОД

Јавни извјештај за 2013. годину (у даљем тексту: Јавни извјештај) садржи налазе и препоруке обављених финансијских ревизија пословања одјељења и институција, као и налазе и мишљења на финансијске извјештаје буџета Брчко дистрикта БиХ, јавних предузећа, завода и фондова. Јавним извјештајем информишемо Скупштину, Владу и јавност Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Дистрикт) о главним налазима, закључцима и препорукама Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) за 2013. годину.

Детаљни извјештаји о ревизији буџетских корисника, током године достављани су ревидираним одјељењима, институцијама, Влади Брчко дистрикта БиХ, Скупштини Брчко дистрикта БиХ и Тужилаштву, на даље поступање и саставни су дио јавног извјештаја о спроведеним ревизијама.

Сви детаљни извјештаји, након разматрања на Скупштини Брчко дистрикта БиХ, доступни су на нашој интернет страници <http://www.revizija-bd.ba> на српском, босанском и хрватском језику.

ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

Јавни извјештај, у најкраћем, даје приказ најзначајнијих налаза за буџетску 2013. годину до којих је дошла Канцеларија за ревизију током процеса спровођења ревизије. Сви ревизорски извјештаји о спроведеним ревизијама садрже препоруке, сугестије и упозорења које је дала ревизија, као и активности које су предузели и спровели клијенти по ревизијама и препорукама из претходне ревизије.

Руководства одјељења и институција одговорна су за финансијско пословање, законитост извршених трансакција и намјенско коришћење средстава. Руководство је такође одговорно за увођење и функционисање система интерних контрола којима се обезбјеђује поуздано и рационално управљање јавним средствима.

Одговорност Канцеларије прописана је Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Закон), Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, Међународним стандардима врховних ревизијских институција – ISSAI (у даљем тексту: ISSAI стандардима) и Кодексом професионалне етике ревизора. Канцеларија је одговорна за изражавање мишљења о томе да ли финансијско пословање и финансијски извјештаји дају поуздане показатеље тј. да ли биланси у потпуности одражавају резултате извршења буџета. Такође, наша одговорност је да процијенимо да ли руководиоци одјељења и институција досљедно примјењују законе и прописе, користе средства за одговарајуће намјене и да процијенимо финансијско управљање, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сви ревизорски извјештаји који су садржани у Јавном извјештају, прије коначног слања Скупштини и клијентима, били су упућени клијентима у виду нацрта ради увида и изјашњења. Све примједбе клијента које су биле оправдане укључене су у коначну верзију ревизорских извјештаја. Коначну верзију извјештаја, Канцеларија доставља институцији у којој је вршена ревизија, а као информацију Скупштини, Влади и Тужилаштву.

Коначни ревизорски извјештаји упућивани су појединачно на скупштинска засједања, након чега се сваки извјештај јавности презентује на веб-страници Канцеларије. Кроз ревизију финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ, Скупштина и јавност се по други пут упознају са уоченим неправилностима клијената у потрошњи јавног новца. Кроз Јавни извјештај, посланици и јавност се поново, односно по трећи пут, упознају с неправилностима.

Четврти пут, јавност се информише о неправилностима путем прес-конференције, након спроведених ревизија.

Премда је овакав начин извјештавања законом дефинисан, у пракси он доводи до понављања истих информација и може стварати забуне у јавности.

ЦИЉ И ДЈЕЛОКРУГ РЕВИЗИЈЕ

Ревизије су обављане на основу овлашћења датих Законом и на основу ISSAI стандарда.

У складу са Законом, Канцеларија је надлежна да врши ревизију:

- јавне управе Брчко дистрикта БиХ, Скупштине Брчко дистрикта БиХ, правосудних институција, јавних фондова и завода и других институција које се финансирају из буџета Дистрикта;
- 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 све финансијске, административне и друге активности, програме и пројекте којима управља једна или више наведених институција, укључујући поступак и приходе од продаје имовине, приватизације и концесије.

Ревизија укључује и испитивање, на бази извршених тестирања, доказа који су релевантни за исказане износе и објављивања у финансијским извјештајима и финансијском пословању, те регуларност финансијских трансакција које су укључене у финансијске извјештаје и финансијско пословање.

Ревизија је планирана и извршена тако да се добију информације и објашњења која сматрамо неопходним за обезбјеђивање довољних и одговарајућих доказа који пружају разумно увјерење да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне извјештаје узроковане грешкама, преваром или другим нерегуларним радњама, као и да су средства утрошена у складу са одобреним буџетом и другим прописима. Сматрамо да ревизија коју смо извршили пружа разумни основ за изражена мишљења.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ према усвојеном годишњем плану рада за 2013. годину, користећи се методологијом ревизије засноване на ISSAI стандардима, извршила је ревизију финансијских извјештаја Брчко дистрикта БиХ и ревизију финансијског пословања у деветнаест (19) институција – одјељења буџета Брчко дистрикта БиХ, као и ревизију финансијских извјештаја у два (2) фонда, Заводу за запошљавање и три (3) јавна предузећа. Сви наведени ревизијски извјештаји презентовани су појединачно, а у овом извјештају обједињени.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ исказала је мишљења о спроведеним ревизијама за 2013. годину, како слиједи: **два** (2) мишљења без квалификације (позитивна мишљења), **два** (2) позитивна мишљења с истицањем предмета, **деветнаест** (19) мишљења с квалификацијом (мишљења с резервом) и **три** (3) негативна мишљења. Број негативних мишљења, обим и врста квалификација датих у мишљењима с резервом и негативно мишљење о укупним финансијским извјештајима буџета Брчко дистрикта БиХ указују да је, у односу на претходну годину, дошло до значајнијег погоршања финансијске дисциплине одговорних лица у институцијама – одјељењима која управљају јавним ресурсима у погледу стварања обавеза и трошења буџетских средстава ван оквира утврђених буџетом, као и неадекватног и непотпуног извјештавања о извршењу буџета.

Наведено се може посматрати кроз табелу исказаних мишљења за 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012. и 2013. годину.

Мишљења	2006.		2007.		2008.		2009.		2010.		2011.		2012.		2013.	
	број	%	број	%	број	%	број	%	број	%	број	%	број	%	број	%
Позитивно мишљење	-	-	-	-	-	-	6	23	2	8	3	12	5	19	4	15
Са резервом	13	65	14	56	24	92	16	62	18	69	22	84	18	69	19	73
Негативно	6	30	11	44	2	8	4	15	6	23	1	4	3	12	3	12
Уздржано	1	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Укупно	20		25		26		26		26		26		26		26	

ЗАКЉУЧНЕ КОНСТАТАЦИЈЕ

Извршили смо ревизију финансија свих институција Дистрикта ради прибављања доказа који пружају разумно увјерење да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне извјештаје узроковане грешкама, преваром или другим нерегуларним радњама, како бисмо давањем мишљења и препорука у извјештајима о ревизији и предузимањем других мјера обезбиједили да све институције Дистрикта прикупљају и користе приходе на законит и транспарентан начин у складу с највишим домаћим и међународним рачуноводственим стандардима.

У складу с тим урађена је ревизија финансија Владиних одјељења и институција и ревизија финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину.

Брчко дистрикт БиХ је у 2013. години остварио укупне приходе у износу од **197.957.126,87** и они су за 5,6% мањи од остварења у 2012. години.

Брчко дистрикт БиХ је у финансијским извјештајима исказао извршење текућих расхода у износу од **193.883.983,59 КМ**, од чега се на плате и накнаде запосленима односи **74.855.067,22 КМ**, издатке за материјал и услуге **44.993.785,31 КМ**, текуће грантове **49.323.381,92 КМ**, субвенције **21.290.578,99 КМ**, капиталне грантове **3.010.000,00 КМ** и издатке за камате **411.174,15 КМ**.

Капитални издаци реализовани су у износу од **4.714.147,96 КМ**, док су отплате кредита реализоване у износу од **1.101.790,16 КМ**.

Преглед институција и мишљења о финансијским извјештајима и усклађености пословања са законским прописима:

Редни број	Одјељење – институција	Мишљење
1.	Скупштина Дистрикта	с резервом
2.	Канцеларија градоначелника	с резервом
3.	Правосуђе Дистрикта	с резервом
4.	Полиција Дистрикта	позитивно
5.	Одјељење за јавну безбједност	с резервом
6.	Одјељење за стручне и административне послове	с резервом
7.	Дирекција за финансије Дистрикта	с резервом
8.	Одјељење за привредни развој, спорт и културу	с резервом
9.	Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду	негативно
10.	Одјељење за здравство и остале услуге	с резервом
11.	Одјељење за образовање	с резервом
12.	Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове	с резервом
13.	Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања	с резервом
14.	Одјељење за комуналне послове	с резервом
15.	Одјељење за јавне послове	с резервом
16.	Одјељење за јавни регистар	с резервом
17.	Комисија за хартије од вриједности	позитивно
18.	Канцеларија за управљање јавном имовином	с резервом
19.	Канцеларија координатора при Савјету министара	с резервом

Канцеларија је, због ефеката квалификација датих у појединачним извјештајима које су имале утицај на финансијске извјештаје, а нарочито значајности износа створених неисказаних обавеза за подстицаје у пољопривредној производњи за које је одговорно Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду, изразила негативно мишљење о финансијским извјештајима буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину.

У периоду који је обухваћен дјеловањем Канцеларије, код већег броја одјељења и институција уочено је погоршање у пословању које се огледа у датим мишљењима и квалификацијама у односу на претходне године. Код одређених одјељења и институција наставља се негативан тренд у досљедној примјени закона и других нормативних аката, као и одговорности приликом трошења јавних финансијских средстава.

Имплементација препорука по обављеној ревизији финансијског пословања у претходној години није задовољавајућа. Настављена је пракса да знатан број институција у акциони план имплементације препорука укључује само неправилности дате у квалификацијама у мишљењу без осталих налаза и препорука датих у извјештају што доводи до њиховог занемаривања и

повнављања неправилности у наредном периоду. Осим тога, преферира се отклањање формалних недостатака у процедурама и њихово подешавање према пракси без уважавања хијерархије прописа и улагања напора за унапређивање праксе, тако да током ревизије још увијек утврђујемо значајне недостатке који се понављају из ранијег периода.

Сумирајући резултате финансијског пословања и финансијских извјештаја институција – одјељења буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину, а на основу исказаних мишљења и презентованих налаза, констатује се да су у пословању институција – одјељења и даље присутне значајне погрешке, неправилности и недостаци који су евидентирани у налазима ревизора и дате су препоруке у сврху отклањања истих.

Цјеловит и функционалан систем интерних контрола представља основни предуслов за уредно и ефикасно пословање, поштовање утврђених политика, заштиту средстава, спречавање грешака, као и тачну и потпуну финансијску евиденцију и правовремене и поуздане финансијске информације. Ревизијом је уочено да прописани управљачки, административно-контролни и рачуноводствено-контролни поступци, те поступци процјене ризика, поступци комуницирања између институција и спровођења надзора од стране менаџмента нису довољно прецизни и јасни. Исти нису у корелацији с процијењеним ризиком, што је имало одраза на успостављање и функционисање неадекватног система интерних контрола и појаву уочених неправилности и пропуста у раду. Осим тога контролне активности су ограничене у оквиру институције – одјељења, тако да због непостојања јединственог система интерних контрола на нивоу Владе Дистрикта, утичу на ефикасност и неправилности у обављању активности у којима учествује више институција. Као илустрација може послужити доношење упоредних аката без стављања ван снаге постојећих аката који регулишу исту област (Одлука о успостави система интерне контроле из 2013. године и Правилник о интерној контроли из 2010. године).

Инструкција о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ донесена је у фебруару 2013. године, а затим су у току године вршене три измјене којима су у поступцима набавки значајно промијењене одговорности и улога буџетских корисника и Пододјељења за јавне набавке. Због наведених недоследности као и недоношења неопходних подзаконских аката многе процедуре су усмјерене на формални аспект и не могу бити у функцији повећања ефикасности у коришћењу одобрених буџетских средстава за текуће и капиталне потребе. Такође, успостављене процедуре не конкретизују одговорности запослених за нерационално и ненамјенско трошење.

Одјељења и институције израђују и планирају буџет у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о припреми захтјева за израду буџета у Брчко дистрикту БиХ. Почетно планирање средстава вршено је по појединачним позицијама на основу остварења у претходном периоду и планских задатака у наредном периоду. Праћење извршења и текуће усклађивање амандманима са унутрашњом прерасподјелом врши се у оквиру групе расхода у складу с буџетским класификацијама. Наведена пракса не омогућава непосредно повезивање одобрених износа средстава за појединачне планиране буџетске позиције с предвиђеним програмским задацима, циљевима и плановима рада, као ни објективизовану оцјену ефикасности и намјенског трошења финансијских средстава. У условима одсуства тромјесечних оперативних планова, којим би се омогућило динамичко праћење извршења годишњег буџета, и благовременог покретања поступака усклађивања реализације програмских активности са одобреним буџетским оквиром, код појединих институција се унутрашњом прерасподјелом и ребалансом буџета накнадно верификују раније реализовани износи у оквиру укупног годишњег плана, прекорачују се одобрени појединачни износи или се у извјештај не укључују све створене обавезе чиме се умањује значај и сврха тромјесечног оперативног планирања и праћења извршења буџета.

Постојећим системом буџетског планирања, праћења и комуницирања између буџетских корисника и Дирекције за финансије – Трезора нису створене претпоставке за благовремену и фер презентацију финансијских извјештаја или појединих билансних позиција, а нарочито:

- признавање расхода у периоду у коме су настале обавезе за плаћање и њихово потпуно укључивање у финансијске извјештаје за тај период;
- евиденцију извршења буџета приликом стицања имовине путем пресуда и поступака судског и вансудског поравнања;
- планираних примитака од финансирања и вредновања позиција имовине након почетног признавања;
- стварног пописа имовине којом располаже конкретна институција, отпис и расходовање отуђене или неупотребљиве имовине, те рекласификације сталних средстава и извора;
- усклађивање појединих позиција краткорочне имовине – потраживања;
- корелације позиција текућег буџета с пословним активностима институција.

Због наведених недостатака у финансијским извјештајима нису исказане обавезе по основу права на подстицај у пољопривредној производњи иако су процеси производње и процедуре одобравања средстава завршени у току 2013. године. Осим тога у извјештајима је исказана прецијењена вриједност имовине и извора, с обзиром да су у имовини садржане поједине категорије имовине које не доносе будуће економске користи, због неизвјесности наплате појединих потраживања из ранијег периода и невјеродостојности потраживања за дате авансе, због тога што не представљају имовину Дистрикта или су биле предмет замјене у поступку реконструкције средства. Наведене неправилности су резултат недоследности у документовању завршетка поступка стицања имовине од стране носиоца реализације пројекта, с обзиром да се не врши стручна номинација сталног средства, процјена вијека трајања (по појединачним значајним дијеловима који се могу исказати као посебна цјелина), резидуалне вриједности и вриједности замијењених дијелова сталног средства, на основу чега би се омогућила њихова правилна евиденција и фер презентација у финансијским извјештајима.

Као посљедица непоштовања законом прописаних рокова за завршетак предбилансних радњи наставља се пракса упућивања неревидираних годишњих финансијских извјештаја и извјештаја о извршењу буџета Скупштини Дистрикта. Разматрање и усвајање финансијских извјештаја, прије прибављања израженог мишљења и информација надлежне институције о евентуалним значајно погрешним информацијама у презентованим извјештајима, може утицати на квалитет доношења скупштинских одлука и благовременог покретања мјера за отклањање уочених недостатака.

У поступку ревизије утврђено је да поједине институције нису донијеле или извршиле усаглашавање постојећих подзаконских аката неопходних за досљедну примјену законских прописа којима се:

- регулишу услови стицања и одузимања лиценци за рад ревизора и ревизорских предузећа, као и рокови сачињавања и подношења финансијских извјештаја неопходних за благовремено усвајање годишњег извјештаја о извршењу буџета (Дирекција за финансије);
- дефинишу стандарди здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања (Фонд здравственог осигурања уз сагласност Одјељења за здравство и остале услуге);
- није обезбијеђена досљедна примјена постојећих прописа који су из дјелокруга рада одјељења – институција приликом привременог распореда или премјештаја радника управе на друге послове, који је вршен дуже од рокова прописаних Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ;
- детаљно дефинишу обавезе корисника подстицаја привредног развоја, начин документовања њиховог намјенског извршења и критеријуми за анализу ефеката утрошених средстава на развој привреде у Дистрикту.

У поступку ревизије финансијског пословања одјељења и институција Дистрикта, Канцеларија је утврдила неправилности у обрачуноу и исплати плата и накнада, које се огледају у

нарушавању хијерархије прописа – непоштовању законске и подзаконске регулативе, којом су регулисане плате и накнаде у органима управе и институцијама Дистрикта.

Уочене неправилности, због непоштовања законске регулативе, јесу следеће:

- код појединих институција вршена је исплата плата на основу подзаконских аката који су у супротности са законом којим је регулисана та област;
- планирана средства за бруто плате, намијењена за финансирање планираног попуњавања упражњених позиција по организационом плану, исплаћивана су постојећем броју радника као накнада за замјену упражњених позиција по организационом плану, односно дошло је до прерасподјеле средстава за плате планираних за непопуњене позиције на постојеће запослене;
- буџетом за 2013. годину, одобрена су и исплаћена повећања средстава за бруто плате без постојања основа у Закону о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ;
- здравственим радницима и здравственим сарадницима у Одјељењу за здравство, у 2013. години вршен је обрачун и исплата плата са увећањем од 20%, на основу амандмана на буџет, без постојања законског основа у Закону о платама запослених у органима управе.

У детаљан захтјев за плате у Одјељењу за образовање је, као и у ранијем периоду, укључен и додатак на плату за наставно особље у висини 10% полазне плате, без постојања законског основа у Закону о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

У реализацији издатака за стручно усавршавање Канцеларија је утврдила да се они планирају и извршавају без благовременог доношења стратегије и програма стручног усавршавања и образовања, који нису усклађени са одредбама Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу захтјева за постојање потребе посла органа јавне управе и институција Дистрикта. Избор корисника стручног усавршавања вршен је на основу исказаних потреба органа управе и институција сачињених на основу захтјева радника, без уважавања постојања потребе посла органа јавне управе и институција Дистрикта. Због наведених недостатака нисмо се увјерили да су буџетска средства за стручно усавршавање и образовање утрошена у складу с кадровским потребама институција Владе Дистрикта.

У реализацији издатака за грантове појединцима и непрофитним организацијама Канцеларија је утврдила неправилности које се огледају у:

- непостојању критеријума за њихово предлагање у поступку доношења буџета;
- одобравању грантова за подстицај у пољопривредној производњи изнад буџетом утврђених оквира;
- непостојању критеријума или неадекватном документовању чињеничног стања приликом признавања штета од леда и суше из 2011. и 2012. године;
- одобравању дијела грантова за обнову индивидуалних стамбених јединица расељених лица и повратника лицима која нису испуњавала опште (обавезујуће и елиминаторне) критеријуме за признавање статуса;
- грант за извршавање законске обавезе уплате доприноса за лијечење категорија осигураника за које је у потпуности обвезник Брчко дистрикт БиХ планира се и извршава као субвенција без поштовања броја осигураника и рокова уплате;
- одобравању грантова за трошкове трансплантација без постојања општег акта о критеријумима избора корисника, начину одобравања и утврђивања висине појединачно одобрених средстава.

Канцеларија је утврдила да је значајан дио капиталних пројеката планиран без претходног обезбјеђења неопходних имовинско-правних и техничких претпоставки за њихову реализацију, што значајно утиче на ефикасност и рационалност приликом њихове реализације, а неријетко доводи до потпуне немогућности њихове реализације. Осим тога, због непостојања оперативних планова реализације појединачних капиталних пројеката и њихове

операционализације у оквиру годишњих планова набавки, уочено је неправовремено покретање поступака јавних набавки које има директан утицај на ефикасност у извршавању буџета капиталних потреба.

Управљање капиталним буџетом Дистрикта за 2013. годину није било ефикасно што показује укупно извршење у висини 51,18% средстава одобрених буџетом за 2011. годину, те 36,20% средстава одобрених буџетом за 2012. годину, те извршење од 11,75% средстава одобрених буџетом за 2013. годину.

У ревизији спровођења поступака јавних набавки Канцеларија је уочила понављање неправилности приликом избора мање транспарентних поступака набавке, код одређивања вриједносног разреда (дијелење предмета набавке); припреме тендерске документације у дијелу поштовања ограничења за именовање лица неопходних за раздвајање дужности у различитим фазама процеса набавки, некомплетности предмета и обима планиране набавке; закључивање уговора са ретроактивном примјеном, извршење набавке прије завршетка поступка јавне набавке, што указује да нису обезбијеђени сви неопходни услови за активну и праведну конкуренцију и рационално трошење јавних средстава; изостанак ваљаног документовања истраживања тржишта, праћења реализације уговорених обавеза након додијеленог уговора, пријема и контроле предмета набавке. За набавке услуга одржавања возила, као критеријум за избор узете су јединичне цијене без оквирних количина заснованих на претходно донесеним стручним плановима потреба, што је супротно Закону о јавним набавкама у БиХ.

По реализацији издатака за судска и вансудска поравнања није извршена правилна класификација између расхода периода и издатака за стицање имовине, нити је вршена анализа узрока настанка расхода по основу накнаде штета ради постојања основа за њено регресирање, утврђивање конкретне одговорности лица која су проузроковала њихов настанак и предузимање активности на успостави процедура којима би се спријечило њихово понављање у будућности.

У 2013. години констатован је изостанак активности Владе предвиђених Акционим планом за спровођење Стратегије за борбу против корупције (2009–2014).

Осим тога Канцеларија је извршила ревизију финансијских извјештаја ванбуџетских институција (завода и фондова) и јавних предузећа у власништву Дистрикта, која је представљена у сљедећем прегледу:

Редни број	Одјелење – институција	Мишљење
1.	Јавно предузеће "Комунално Брчко" д. о. о. Брчко	позитивно
2.	Јавно предузеће „Радио Брчко“ д. о. о. Брчко	негативно
3.	Јавно предузеће „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко	позитивно
4.	Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ	с резервом
5.	Развојно-гарантни фонд Брчко дистрикта БиХ	с резервом
6.	Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ	с резервом

Неправилности у Јавном предузећу „Радио Брчко“ д. о. о. Брчко огледају се у непостојању или неусклађености општих аката неопходних за транспарентно, рационално и законито пословање и заштиту основног капитала и фер презентацију финансијских извјештаја.

Неправилности у Фонду здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ: нису донесени стандарди здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања ради њихове имплементације приликом уговарања и извршења пружања услуга здравствене заштите, признавање издатака за лијекове са есенцијалне листе лијекова вршено је без спроведеног поступка јавних набавки.

Неправилности у финансијским извјештајима Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину: неусклађеност финансијског плана с програмом рада, недоследност у признавању прихода и расхода у периоду на који се односе и непостојање критеријума приликом реализације програма суфинансирања запошљавања лица са евиденције Завода, реализован је без прецизно утврђених критеријума, те обезбјеђења двостепености приликом одлучивања по приговорима апликаната.

Неправилности су утврђене код издавања финансијских и кредитних гаранција Развојно-гарантног фонда Брчко дистрикта БиХ у дијелу поштовања уговореног оквира с пословним банкама.

Свака од препорука Канцеларије упућена појединачно менаџментима институција – одјељења и презентована Скупштини Брчко дистрикта БиХ у јавном извјештају представља реализацију дијела основног задатка Канцеларије, са сврхом да отклони понављање раније уочених пропуста, као и да подстакне и утиче на побољшање цјелокупног финансијског пословања јавне управе и институција на просторима Дистрикта.

Замјеник главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор

Џевида Хоџић, дипл. ек.
