

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



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj:01-02-03-13-322/13
R: 08-08; 09-08/13

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Kancelarije gradonačelnika
za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine

Brčko, juli 2013. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DATIH PREPORUKA	6
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE GRADONAČELNIKA ZA 2012. GODINU	9
1. UVOD.....	9
2. OPĆI DIO.....	9
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	10
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU.....	10
5. NALAZI I PREPORUKE	11
5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola	11
5.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjeljenja u skladu sa zakonskim i drugim propisima.....	12
5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	12
5.3.1. Izdaci za bruto plate i naknade.....	13
5.3.2. Ugovorene usluge	14
5.3.2.1. Konsultantske usluge	14
5.3.2.2. Troškovi reklamnog materijala i poklona	15
5.3.2.3. Usluge čišćenja i održavanja čistoće.....	16
5.3.3. Tekući grantovi	17
5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	18
5.5. Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH.....	19
5.6. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2012. godine.....	19
5.7. Strategija za borbu protiv korupcije.....	20
6. KOMENTAR.....	21
PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	22

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



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438

www.revizori-bdbih.ba

KANCELARIJA GRADONAČELNIKA BRČKO DISTRIKTA BiH

Gradonačelniku Brčko distrikta BiH
Anti Domiću

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Kancelarija gradonačelnika) za period **1. 1. - 31. 12. 2012.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Gradonačelnik je odgovoran za finansijsko poslovanje Kancelarije gradonačelnika i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Kancelarije.

Odgovornost revizora / revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08 i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Kancelarija gradonačelnika je u 2012. godini prekoračila Budžetom planirane pozicije naknada troškova zaposlenih u iznosu od 27.903,08 KM, izdataka za usluge medija u iznosu od 476.983,15 KM, izdataka za reklamni materijal i poklone u iznosu od 16.924,28 KM, izdataka za usluge opravki i održavanja vozila u iznosu od 10.111,16 KM, kao i izdataka za dnevnice u zemlji u iznosu od 9.252,70 KM, što je suprotno Zakonu o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakonu o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH i što ukazuje na činjenicu da nije osigurano namjensko korištenje sredstava u skladu s odobrenim Budžetom.**
- **Obračun i isplata prelazne novčane naknade vršena je pogrešnom primjenom Zakona o porezu na dohodak, u dijelu utvrđivanja porezne osnovice.**
- **Priznavanje i plaćanje konsultantskih usluga u iznosu 30.346,26 KM je realizovano tokom 2012. godine, a usluge su izvršene u 2011. godini, čime je narušeno načelo modifikovanog nastanka događaja, u smislu da se rashodi - izdaci priznaju u periodu kada je obaveza i nastala. Plaćanje navedene usluge je izvršeno bez vjerodostojnog dokumentovanja izvršenog obima i kvaliteta pruženih usluga.**
- **Realizacija sredstava grantova u iznosu od 70.000,00 KM izvršena je prije usvajanja Programa utroška sredstava za 2012. godinu.**
- **Kapitalni projekti u iznosu od 1.005.763,10 KM, koji su odobreni u 2010. godini nisu realizovani nakon isteka trogodišnjeg perioda.**
- **Informatička oprema u iznosu od 631.892,43 KM nabavljena tokom 2011. godine, do kraja 2012. godine nije stavljena u funkciju, odnosno projekti nisu u cijelosti implementirani. Nisu poštivane odredbe zaključenih Ugovora, u dijelu predviđenih rokova isporuke i tehničkog prijema opreme i usluga.**
- **Usluge sprovođenja koncepta za realizaciju dijela aktivnosti iz planova djelovanja protiv korupcije u iznosu od 136.890,00 KM, su plaćene bez pismenog izvještaja o izvršenoj usluzi u pogledu kvaliteta, količine i roka izvršenja. U sistemu javne uprave nije organizovano novo Nezavisno tijelo za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, niti je započeta implementacija ostalih aktivnosti, što je u suprotnosti sa rokovima predviđenim Akcionim planom za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije.**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Kancelarije gradonačelnika u toku **2012.** godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je prilikom uspostavljanja sistema internih kontrola odgovarajućim aktom na jasan i nedvosmislen način regulisati nadležnost, način uspostavljanja kontrole i nadzor nad funkcionisanjem istih.*
- *Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika u potpunosti primjenjuje odredbe Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, u dijelu evidencije poklona, kontrolnih radnji, izvještavanja rukovodioca organa uprave i izvještavanja Vlade.*
- *Potrebno je nastaviti s dogradnjom sistema internih kontrola, naročito u dijelu planiranja, provođenja, dokumentovanja kontrolnih aktivnosti i nadzora nad njihovim funkcionisanjem.*
- *Potrebno je izvršiti usklađivanje podzakonskih akata sa Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u pogledu nadležnosti pojedinih odjeljenja.*
- *Potrebno je, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, obezbijediti efikasnost u raspolaganju budžetskim sredstvima, kao i preciznije planiranje pozicija tekućeg budžeta.*
- *Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika vrši planiranje i usklađivanje pozicija na osnovu realnih potreba, a da se prilikom realizacije budžeta pridržava iznosa odobrenih Budžetom u skladu sa Zakonom o budžetu, Zakonom o izvršenju budžeta za 2012. godinu i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati Interni pravilnik o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.*
- *Potrebno je da se Kancelarija gradonačelnika, prilikom realizacije pridržava budžetom odobrenih sredstava, i da ne izvršava rashode veće od sredstava odobrenih budžetom, a sve u skladu sa Zakonom o budžetu, odnosno Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.*
- *Potrebno je, prilikom donošenja Odluke o razrješenju, navesti sve elemente neophodne za utvrđivanje prava na prelaznu novčanu naknadu i njenu visinu, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je prilikom obračuna i isplate prelaznih novčanih naknada dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak.*
- *Potrebno je da se Kancelarija gradonačelnika prilikom priznavanja rashoda pridržava računovodstvenih načela i načela modifikovanog nastanka događaja, odnosno da se rashodi priznaju u godini u kojoj su i nastali, kako je definisano Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je prilikom nabavke konsultantskih usluga preferirati transparentnije postupke javnih nabavki.*

- *Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH u dijelu imenovanja lica ili komisije za prijem i kontrolu predmeta nabavke, odnosno sačinjavanja izvještaja o izvršenim uslugama.*
- *Potrebno je prilikom ugovaranja konsultantskih usluga precizno definisati način dokumentovanja njihovog početka, obima i roka izvršavanja, načina izvještavanja i fakturisanja, kao i nosioca i oblika kontrole i prijema usluga od strane ugovornog organa, u cilju obezbjeđenja vjerodostojnosti iskazanog obima i kvaliteta pruženih usluga i racionalnog trošenja javnih sredstava.*
- *Potrebno je uspostaviti evidenciju nabavljenih i podijeljenih predmeta u svrhu poklona, u skladu s Odlukom o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je ugovor o javnoj nabavci usluga čišćenja i održavanja čistoće dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH.*
- *Potrebno je prije početka vršenja ugovorenih usluga, tokom cijelog ugovornog perioda zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga čišćenja, kako je to predviđeno Okvirnim sporazumom.*
- *Potrebno je da ugovorni organ, prilikom sklapanja ugovora, primjenjuje odredbe Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije.*
- *Potrebno je Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH preciznije definisati način i proceduru dokazivanja ispunjenosti kriterija za dodjelu granta, naročito u slučajevima kada je podnosilac zahtjeva koristio grant drugih organa uprave ili institucija Distrikta i načina sankcionisanja nenamjenskog utroška sredstava.*
- *Potrebno je da se sredstva tekućih grantova neprofitnim organizacijama troše u skladu s odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Programom utroška sredstava odobrenim od strane Vlade Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika, u postupku planiranja kapitalnih projekata, obezbijedi neophodne predušlove za njihovu realizaciju, kako bi se planirane aktivnosti izvršile a izbjeglo nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava.*
- *Potrebno je poštivati odredbe Ugovora u dijelu predviđenih rokova i tehničkog prijema opreme i usluga, kako bi se započeti projekti u potpunosti implementirali.*
- *Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika osigura da ukupna godišnja vrijednost nabavki po direktnom sporazumu ne prelazi 10% ukupnog godišnjeg budžeta za nabavke, u skladu s Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupak nabavke i u potpunosti se pridržavati procedura i rokova predviđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH, te obezbijediti transparentnost i nepristrasnost prema potencijalnim dobavljačima.*

- *Potrebno je provođenje postupka dodjele i potpisivanja ugovora izvršiti prije uvođenja u posao izabranog ponuđača.*
- *Potrebno je popis imovine planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputstvom.*
- *Potrebno je, u skladu s usvojenim Akcionim planom, provesti aktivnosti na implementaciji borbe protiv korupcije u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je da, u skladu s Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, imenovano lice ili komisija sastavi pismeni izvještaj o izvršenoj usluzi u pogledu kvaliteta, količine i roka izvršenja.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE GRADONAČELNIKA ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika za **2012.** godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH sedmi put vrši reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Kancelarija gradonačelnika u skladu s članom 19 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH obavlja: poslove iz statutarne i zakonodavne nadležnosti gradonačelnika, zamjenika gradonačelnika i glavnog koordinatora Vlade, planiranje rada Vlade, provođenje strategije razvoja Brčko distrikta BiH, nadzor nad radom Kancelarije, nadzor nad provođenjem politike Vlade i godišnjih planova rada, pripreme sjednica Vlade, komunikaciju između organa javne uprave i komunikaciju s javnošću, stručne i administrativne poslove za potrebe Vlade, pripremu, koordinaciju pripreme i izrade nacrtu zakona, odluka, instrukcija, pravilnika i drugih podzakonskih i općih akata, vođenje drugostepenog upravnog postupka, reformu javne uprave Brčko distrikta BiH, vođenje postupka po žalbama i pritužbama građana, proces evropskih integracija i regionalne saradnje, njegovanje zaštite ljudskih prava, planiranje i provođenje inspekcijskog nadzora, provođenje politike i postupaka zapošljavanja u javnoj upravi, primjenu standarda i pravila etike u javnoj upravi, upravni nadzor i informatičku podršku Vladi Brčko distrikta BiH.

Organizacionim planom utvrđuje se unutrašnja organizacija Kancelarije gradonačelnika na način kojim se osigurava:

- zakonito, efikasno, blagovremeno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti Kancelarije,
- ostvarivanje pune zaposlenosti uposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti izvršilaca,
- efikasno rukovođenje, sistematsko unapređivanje rada, saradnja s drugim odjeljenjima i informisanje javnosti.

Za izvršavanje poslova iz nadležnosti Kancelarije gradonačelnika, u skladu s Organizacionim planom, utvrđeni su sljedeći organizacioni dijelovi Kancelarije i to:

- Kabinet gradonačelnika,
- Sekretarijat Vlade:
 - Sektor za informisanje,
 - Sektor za koordinaciju politika i opće poslove,
 - Sektor za reformu i evropske integracije,
- Zakonodavna kancelarija,
- Inspektorat,
- Apelaciona komisija,
- Odbor za zapošljavanje,
- Upravna inspekcija,
- Informacione tehnologije.

Organizacionim planom Kancelarije gradonačelnika je predviđeno ukupno **160 zaposlenika**, Budžetom za 2012. godinu je planirano **158**, dok je na dan **31. 12. 2012.** godine bio **151** zaposlenik i 22 pripravnika.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2012.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distriktu BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Revizija informiše javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvještaja.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika za **2012.** godinu, **ističemo da nije postupljeno** po preporukama koje se odnose na:

- dogradnju sistema internih kontrola, u dijelu planiranja, provođenja, dokumentovanja kontrolnih aktivnosti i nadzora nad njihovim funkcionisanjem,
- efikasnost u raspolaganju budžetskim sredstvima, kao i preciznije planiranje pozicija tekućeg budžeta,
- poštivanje Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine,
- definisanje kriterija za dodjelu grantova, nadzora nad realizacijom, kao i načina i rokova dokumentovanja istih,
- efikasniju realizaciju odobrenih sredstava kapitalnog budžeta,
- poštivanje odredbi Ugovora u dijelu predviđenih rokova i tehničkog prijema opreme i usluga, kako bi se započeti projekti u potpunosti implementirali,
- potrebu da se potpisivanje ugovora, kojim se definišu prava i obaveze ugovornih strana, provede prije nego što se izvrši usluga,
- potrebu da se imenuje lice ili komisija zadužena za prijem i kontrolu kvaliteta predmeta nabavke, koja će sastaviti pismeni izvještaj o izvršenoj usluzi u pogledu kvaliteta, količine i roka dostave u skladu s Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH,
- osiguranje da ukupna godišnja vrijednost nabavki po direktnom sporazumu ne prelazi **10%** ukupnog godišnjeg budžeta za nabavke, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH,
- potrebu da se popis imovine izvrši u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Kancelarijom gradonačelnika rukovodi gradonačelnik, Sekretarijatom Vlade Brčko distrikta BiH neposredno rukovodi Sekretar Vlade, Sektorima rukovode šefovi sektora, a odsjecima i službama rukovode šefovi odsjeka odnosno službi, koji raspoređuju poslove na službenike i namještenike, kontrolišu njihov rad i odgovorni su za rad odsjeka odnosno službe.

Sistem internih kontrola je regulisan sljedećim aktima: Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika od **1. 6. 2006.** godine, Pravilnikom o internoj kontroli broj: **02-01.1-001038/10** od **1. 10. 2010.** godine i Odlukom o uspostavi sistema interne kontrole broj: **02-000057/12** od **26. 1. 2012.** godine. Analizom navedenih akata smo utvrdili da isti regulišu identična područja te da su svi navedeni akti na snazi, odnosno da donošenjem novih akata prethodni nisu stavljeni van snage. Smatramo da ovakav način regulisanja sistema internih kontrola **stvara pravnu nesigurnost i nejasnoću u smislu definisanja nadležnosti, načina uspostavljanja kontrole i nadzora nad funkcionisanjem internih kontrola.** Time se ostavlja mogućnost budžetskim korisnicima da javni novac budžetskih korisnika troše na netransparentan i neefikasan način.

Potrebno je prilikom uspostavljanja sistema internih kontrola odgovarajućim aktom na jasan i nedvosmislen način regulisati nadležnost, način uspostavljanja kontrole i nadzor nad funkcionisanjem istih.

Tokom 2012. godine Vlada Brčko distrikta BiH je, na prijedlog Kancelarije gradonačelnika, donijela Odluku o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odluka). Odlukom je utvrđen način utroška sredstava za reprezentaciju i sredstava za nabavku poklona u organima javne uprave i obaveza vođenja evidencije nabavljenih i datih poklona. U tu svrhu su predviđena dva obrasca koje treba da vodi zaduženo lice u organu uprave. Kancelarija gradonačelnika u 2012. godini nije uspostavila evidenciju predmeta nabavljenih i datih poklona na način i na odgovarajućim obrascima, kako je to predviđeno Odlukom. Osim toga, nije imenovan kontrolor niti je vršeno mjesečno sravnjenje evidencija, odnosno usklađenost cijena usluga i proizvoda na način kako je to predviđeno.

Odlukom je propisana obaveza izvještavanja, kao i obrasci na kojima se vrši izvještavanje. Kontrolor najmanje jednom mjesečno izvještava rukovodioca organa uprave o provođenju procedura i kretanju na računima i evidencijama predmeta nabavljenih i izdatih u svrhu poklona. Organ uprave u cilju praćenja i kontrole izvršavanja troškova za reprezentaciju i poklone, vrši šestomjesečno izvještavanje kolegija Vlade. Obaveza organa uprave je da glavnom koordinatorskom, najkasnije 30 dana po isteku izvještajnog perioda, dostavi izvještaj o izvršenju rashoda za reprezentaciju i poklone. Kancelarija gradonačelnika nije vršila mjesečno izvještavanje rukovodioca organa uprave, niti šestomjesečno izvještavanje kolegija Vlade, kako je regulisano Odlukom.

Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika u potpunosti primjenjuje odredbe Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, u dijelu evidencije poklona, kontrolnih radnji, izvještavanja rukovodioca organa uprave i izvještavanja Vlade.

Slabosti interne kontrole proizilaze iz nepostojanja ili nedosljedne primjene akata koja regulišu najznačajnije procese poslovanja iz nadležnosti Kancelarije. **To se prije svega odnosi na:** nerealno planiranje sredstava tekućeg budžeta; prekoračenje planiranih pozicija predviđenih Budžetom (nakedne troškova zaposlenih, izdaci za usluge medija, izdaci za reklamni materijal i poklone, izdaci za usluge opravki i održavanja vozila i izdaci za dnevnice u zemlji); narušavanje aktualne osnove kod nabavke konsultantskih usluga jer su fakture iz 2011. godine evidentirane i plaćene u 2012. godini; nepostojanje evidencije nabavljenih i podijeljenih predmeta u svrhu poklona, kako je to regulisano Odlukom o načinu

utroška sredstava za reprezentaciju i poklone; potrebu nabavke usluga održavanja čišćenja u skladu s jednim od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavkama, neophodnost da se tokom cijelog ugovornog perioda zaključuju pojedinačni ugovori za vršenje usluga čišćenja, primjenu odredbi Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH u smislu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije; nerealizovane kapitalne projekte iz 2010. godine zbog nepostojanja preduslova za njihovu realizaciju; okončanje aktivnosti stavljanja u funkciju nabavljene IP telefonije i IT infrastrukture; neblagovremeno pokretanje postupka nabavke usluga organizacije svečanosti obilježavanja 12. godišnjice Brčko distrikta BiH u cilju obezbjeđivanja transparentnosti i nepristrasnosti prema potencijalnim dobavljačima; neimenovanje lica ili komisije za praćenje izvršenja ugovorenih usluga kao i nepostojanju pismenog izvještaja o izvršenim uslugama, kako je to predviđeno Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Uočene nepravilnosti ukazuju na činjenicu da Kancelarija gradonačelnika nije uspostavila dosljedno izvršavanje kontrolnih postupaka i nadzor nad njihovim funkcionisanjem.

Potrebno je nastaviti s dogradnjom sistema internih kontrola, naročito u dijelu planiranja, provođenja, dokumentovanja kontrolnih aktivnosti i nadzora nad njihovim funkcionisanjem.

5.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjeljenja u skladu sa zakonskim i drugim propisima

U sastavu Kancelarije gradonačelnika je Organizacionim planom formiran Sektor za informacione tehnologije, koji vodi jedinstvenu politiku razvoja informacionih tehnologija na nivou Vlade Brčko distrikta BiH. Međutim, Zakonom o javnoj upravi regulisano je da je Odjeljenje za stručne i administrativne poslove nadležno za obezbjeđivanje rada informacionog sistema, koje je navedene poslove i obavljalo u Pododjeljenju za informatiku, do donošenja Organizacionog plana Kancelarije gradonačelnika.

Odlukom o prenosu nadležnosti između organa javne uprave Brčko distrikta BiH broj: 33-01.1-000590/10 od **1. 2. 2010.** godine, donesenom od strane gradonačelnika, izvršen je prenos nadležnosti koje se odnose na oblast informacionih tehnologija iz **Odjeljenja za stručne i administrativne poslove** i drugih odjeljenja, a na osnovu Organizacionog plana Kancelarije gradonačelnika. Ovom odlukom je izvršen trajni premještaj svih službenika iz Pododjeljenja za informatiku, koje se, prema Organizacionom planu Odjeljenja za stručne i administrativne poslove i dalje nalazi u sastavu ovog odjeljenja, ali bez zaposlenih. Pregledom i analizom dostavljene dokumentacije ustanovili smo da navedene izmjene u organizaciji Kancelarije gradonačelnika, odnosno Organizacioni plan, kao i Odluka o prenosu nadležnosti koje se odnose na oblast informacionih tehnologija, nisu u skladu s članom 20 stavom b) Zakona o javnoj upravi.

Potrebno je izvršiti usklađivanje podzakonskih akata sa Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u pogledu nadležnosti pojedinih odjeljenja.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci u Kancelariji gradonačelnika za **2012.** godinu planirani su u iznosu od **13.020.739,12** KM, a realizovani u iznosu od **11.258.350,98** KM ili **86,46%**, što je prikazano u **tabeli broj 1** koja se nalazi u prilogu izvještaja.

Iz navedene tabele je vidljivo da su početnim planom budžeta tekući izdaci iznosili **11.012.239,12** KM, dok je Odlukama o unutrašnjoj preraspodjeli i amandmanima na budžet navedeni iznos povećan za dodatnih **2.008.500,00** KM. Osim toga, na kraju godine je ostalo nerealizovano **1.762.388,14** KM, iz čega se može zaključiti da Kancelarija nije realno planirala sredstva tekućeg budžeta. Naprijed navedeno ukazuje na potrebu preciznijeg planiranja sredstava tekućeg budžeta, kako bi izvršenje bilo što bliže planiranim pozicijama i kako ne bi došlo do nepotrebnog zadržavanja budžetskih sredstava. Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za **2012.** godinu je predviđeno da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog, i za **efikasnost** u raspolaganju budžetskim sredstvima koja su im odobrena budžetom. S

tim u vezi, možemo konstatovati, da realizacija budžetskih sredstava nije bila na planiranom nivou, što može dovesti u pitanje ostvarenje planiranih zadataka predviđenih Programom rada za **2012.** godinu i što nije u skladu s članom 10 stavom 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za **2012.** godinu.

Potrebno je, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, obezbijediti efikasnost u raspolaganju budžetskim sredstvima, kao i preciznije planiranje pozicija tekućeg budžeta.

Analizom odobrenog Budžeta utvrdili smo da je na ime naknada troškova zaposlenih planiran iznos od **169.547,00 KM**, dok je izvršenje iznosilo **197.450,08 KM**, te je došlo do prekoračenja planiranog iznosa za **27.903,08 KM**. Također, došlo je do prekoračenja na pozicijama: izdataka za usluge medija u iznosu od **476.983,15 KM**, troškova reklamnog materijala i poklona u iznosu od **16.924,28 KM**, usluga opravke i održavanja vozila u iznosu od **10.111,16 KM**, kao i troškovima dnevnica u zemlji u iznosu od **9.252,70 KM**, a da prethodno nije izvršena unutrašnja preraspodjela odobrenih budžetskih sredstava.

Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da se Kancelarija gradonačelnika prilikom realizacije sredstava nije pridržavala namjene sredstava utvrđene odobrenim Budžetom Brčko distrikta BiH za **2012.** godinu, što je u suprotnosti s članom 28 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članovima 6 i 9 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, kao i na neprecizno planiranje i praćenje izvršenja izdataka tekućeg budžeta, što je u suprotnosti s članovima **2, 4 i 5** Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika vrši planiranje i usklađivanje pozicija na osnovu realnih potreba, a da se prilikom realizacije budžeta pridržava iznosa odobrenih Budžetom u skladu sa Zakonom o budžetu, Zakonom o izvršenju budžeta za 2012. godinu i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Nabavke roba i usluga izvršene putem direktnog sporazuma, čija je pojedinačna vrijednost veća od **500,00 KM**, odnose se, pored ostalog, na nabavku: rezervnih dijelova za motorna vozila, literature, usluga reprezentacije, usluga štampanja monografije, usluga nabavke rezervnih dijelova i servisiranja kopirnih aparata, usluge servisiranja klima uređaja, usluge stručnog prevoda, radova saniranja instalacije grijanja i slično.

Pregledom raspoložive dokumentacije koja se odnosi na nabavku roba i pružanje usluga, utvrdili smo da je nabavka roba po direktnom sporazumu vršena bez zaključenog ugovora ili ispostavljene narudžbenice. Navedeno ukazuje na nedosljednu primjenu člana 8 stava 2 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH, kao i neefikasnost postojećih kontrolnih aktivnosti prilikom nabavke roba i usluga po direktnom sporazumu.

Potrebno je dosljedno primjenjivati Interni pravilnik o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

5.3.1. Izdaci za bruto plate i naknade

Izdaci za ove namjene planirani su u iznosu od **7.648.034,61 KM**, a ostvareni u iznosu od **6.086.982,32 KM**, što čini **79,59%** plana. Od ovih sredstava, **169.547,00 KM** je planirano na ime naknada troškova zaposlenih, a izvršenje je iznosilo **197.450,08 KM**, tako da je došlo do prekoračenja odobrenih sredstava za **27.903,08 KM**. Sve prethodno je u suprotnosti s članom 28 Zakona o budžetu, odnosno članovima 6 i 9 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, koji predviđa da budžetskim korisnicima nije dozvoljeno da izvršavaju rashode ako ti rashodi nisu odobreni u okviru iznosa određenih za tog budžetskog korisnika, niti stvaraju obaveze veće od sredstava odobrenih budžetom.

Potrebno je da se Kancelarija gradonačelnika, prilikom realizacije pridržava budžetom odobrenih sredstava, i da ne izvršava rashode veće od sredstava odobrenih budžetom, a sve u

skladu sa Zakonom o budžetu, odnosno Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

U okviru naknada troškova zaposlenih, iznos od **29.636,59** KM je isplaćen kao prelazna novčana naknada zaposleniku kojem je istekao mandat i zaposleniku koji je razriješen dužnosti. Uvidom u Odluku o razrješenju broj: 33-002094/12 od 15. 6. 2012.godine, ustanovili smo da u istoj nije naveden razlog razrješenja, koji je uslov za utvrđivanje prava na prelaznu novčanu naknadu (član 35 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH brojevi 19/07 i 36/07). Pored navedenog u Odluci nije naznačen početak trajanja mandata, niti period obavljanja funkcije, kako bi se mogao utvrditi broj mjesečnih isplata za prelaznu novčanu naknadu (član 35 stavovi 1 i 3 istog Zakona). Uzimajući u obzir navedene činjenice nismo bili u mogućnosti ustanoviti da li je zaposlenik ostvario pravo na prelaznu novčanu naknadu, kao ni period isplaćivanja iste, kako je to predviđeno članom 35 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 19/07 i 36/07) .

Potrebno je, prilikom donošenja Odluke o razrješenju, navesti sve elemente neophodne za utvrđivanje prava na prelaznu novčanu naknadu i njenu visinu, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH.

Revizijom obračuna i isplate prelaznih novčanih naknada u iznosu od **29.636,59** KM, utvrdili smo da je Kancelarija gradonačelnika pogrešno primijenila odredbe Zakona o porezu na dohodak. Pogrešna primjena odredbi rezultirala je primjenom manje osnovice poreza na dohodak, te obračunatim porezom na dohodak u manjem iznosu. Navedeno je u suprotnosti s odredbama članova 8 i 12 Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je prilikom obračuna i isplate prelaznih novčanih naknada dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak.

5.3.2. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge su planirane u iznosu od **1.265.171,00** KM, a ostvarene u iznosu od **1.214.317,27** KM ili **95,98%**.

5.3.2.1. Konsultantske usluge

Konsultantske usluge su planirane u iznosu od **210.000,00** KM, a ostvarene u iznosu od **107.569,73** KM ili **51,22 %**.

Konkurentskim zahtjevom bez objave obavještenja od **25. 3. 2011.** godine pokrenuta je aktivnost nabavke usluga pravne ekspertize za zaključenje ugovora o realizaciji projekta „Kanalisanje i prečišćavanje otpadnih voda Brčko distrikta BiH“. Procijenjena vrijednost nabavke je **49.000,00** KM, a finansiranje će se vršiti s organizacionog koda Sektora za informacione tehnologije. Nakon provedene procedure nabavke, dana **26. 5. 2011.** godine, zaključen je Ugovor o pružanju usluga na iznos od **54.919,71** KM. Član 3 Ugovora predviđa da će se ugovorene usluge izvršiti u roku od 6 mjeseci od dostavljanja naloga i uvođenja u posao.

Smatramo da nabavka konsultantskih usluga primjenom konkurentskog postupka bez objave obavještenja ne obezbjeđuje dovoljnu transparentnost.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrdili smo, da je davalac usluga tokom 2011. godine ispostavio četiri fakture i to:

- Faktura broj: 2011/05/0138 od 31. 5. 2011. godine na iznos od 3.600,00 €,
- Faktura broj: 2011/06/0161 od 30. 6. 2011. godine na iznos od 3.661,36 €,
- Faktura broj: 2011/07/0337 od 31. 7. 2011. godine na iznos od 3.600,00 €,

- Faktura broj: 2011/08/0234 od 31. 8. 2011. godine na iznos od 3.600,00 €.

Navedene fakture se odnose na usluge pregledanja dokumentacije, proučavanja relevantnih propisa Brčko distrikta BiH, analize nacрта FIDIC ugovora, davanja komentara na nacрте ugovora. **Priznavanje i plaćanje računa izvršeno je u toku 2012. godine u ukupnom iznosu od 30.346,26 KM, iako fakture glase na period 2011. godine.**

Iz svega prethodno navedenog, možemo zaključiti, da se Kancelarija gradonačelnika nije pridržavala načela modifikovanog nastanka događaja u smislu da se rashodi - izdaci priznaju u periodu kada je obaveza nastala, niti je obezbijedila primjenu računovodstvenih načela (tačnosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti i blagovremenosti), definisanih članovima 38 i 40 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Kancelarija gradonačelnika prilikom priznavanja rashoda pridržava računovodstvenih načela i načela modifikovanog nastanka događaja, odnosno da se rashodi priznaju u godini u kojoj su i nastali, kako je definisano Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom nabavke konsultantskih usluga preferirati transparentnije postupke javnih nabavki.

Komisija za javno-privatno partnerstvo u Brčko distriktu BiH, je u Zapisniku sa dvadeset osmog sastanka održanog **13. 10. 2011.** godine, donijela zaključak kojim je zadužila lice da detaljnije razmotri pristigle račune s **obzirom da nije bilo nikakvih aktivnosti u smislu pravne ekspertize** za zaključivanje ugovora o realizaciji projekta – „Kanalisanje i prečišćavanje otpadnih voda u Brčko distriktu BiH“. Također, Komisija Zapisnikom s trideset četvrtog sastanka održanog **15. 3. 2012.** godine **konstatuje, da davalac usluge nije izvršio uslugu**, jer je pregovarački postupak bio u zastoju zbog smjene bivšeg gradonačelnika Brčko distrikta BiH. Nadalje, u Zapisniku sa trideset sedmog sastanka održanog **23. 4. 2012.** godine **zaključeno je da se usluge pravne ekspertize nastave, kao i da se ispostavljene fakture za maj, juni, juli i august plate, jer je davalac usluga izvršio dio ugovorenih usluga.**

S obzirom da Gradonačelnik, kao odgovorna osoba, nije imenovao lice odnosno komisiju za prijem i kontrolu predmeta nabavke kako je propisano članom 30 stavom 2 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH broj: 01.1-02-037327/09 od **14. 12. 2009.** godine, kao i da ne postoji pismeni izvještaj o izvršenim uslugama, kako je to definisano članom 30 stavom 3 tačkom f) navedene Instrukcije i suprotnih konstatacija Komisije u zapisnicima s održanih sastanaka **nismo se mogli uvjeriti da li su ugovorene usluge zaista i izvršene u iskazanom iznosu.**

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH u dijelu imenovanja lica ili komisije za prijem i kontrolu predmeta nabavke, odnosno sačinjavanja izvještaja o izvršenim uslugama.

Potrebno je prilikom ugovaranja konsultantskih usluga precizno definisati način dokumentovanja njihovog početka, obima i roka izvršavanja, načina izvještavanja i fakturisanja, kao i nosioca i oblika kontrole i prijema usluga od strane ugovornog organa, u cilju obezbjeđenja vjerodostojnosti iskazanog obima i kvaliteta pruženih usluga i racionalnog trošenja javnih sredstava.

5.3.2.2. Troškovi reklamnog materijala i poklona

Troškovi reklamnog materijala i poklona planirani su u iznosu od **41.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **57.924,28 KM** što čini **141,28 %**, ili **16.924,28 KM** prekoračenja.

Nakon provedene procedure nabavke po konkurentskom postupku uz dodatnu objavu obavještenja, zaključen je Ugovor o kupoprodaji robe broj: 13-002906/12-1 od **4. 10. 2012.** godine. Predmet Ugovora je nabavka prehrambenih paketa za potrebe Kancelarije gradonačelnika Brčko distrikta BiH u iznosu od **17.850,10 KM**, čija će se isporuka izvršavati sukcesivno na osnovu potreba i dostavljanja narudžbenica.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrdili smo da su nabavljeni prehrambeni artikli za:

- 500 komada poklon novogodišnji paketići ukupne vrijednosti 8.921,25 KM, odnosno u jediničnoj vrijednosti od 17,84 KM koji su dodijeljeni HKD Napredak,
- 61 komad prehrambenih paketa ukupne vrijednosti 5.987,94 KM koji su dodijeljeni Udruženju slijepih i slabovidnih osoba, i
- 40 komada poklon novogodišnji paketići s didaktičkim igračkama za djecu s posebnim potrebama ukupne vrijednosti 2.548,40 KM.

Osim navedene nabavke, 27. 12. 2012. godine po direktnom sporazumu izvršena je nabavka prehrambenih artikala za dodatnih 300 komada novogodišnjih paketića ukupne vrijednosti od **3.000,00 KM** koji su dodijeljeni Udruženju Roma „Romi na djelu“ i „Romski san“.

Također, nakon provedenog konkurentskog postupka s dodatnom objavom obavještenja, potpisan je Ugovor o kupoprodaji robe broj:13-002906/12 od 4. 10. 2012. godine, čiji je predmet nabavka poklon paketa u vrijednosti od **21.071,70 KM**. Pored navedene nabavke, izvršena je i nabavka suvenira po direktnom sporazumu u vrijednosti od **6.526,26 KM**.

Pregledom dostavljene dokumentacije, koja se odnosi na prethodno pomenute nabavke, utvrdili smo da ne postoji evidencija nabavljenih i podijeljenih predmeta u svrhu poklona, što je suprotno članu 9 Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je uspostaviti evidenciju nabavljenih i podijeljenih predmeta u svrhu poklona, u skladu s Odlukom o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

5.3.2.3. Usluge čišćenja i održavanja čistoće

Izdaci za usluge čišćenja i održavanja čistoće planirani su u iznosu od **8.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **7.737,58 KM**, što čini **96,72%**.

Plaćanje usluga čišćenja i održavanja čistoće u periodu januar – mart u iznosu od **1.849,74 KM**, izvršeno je na osnovu Ugovora o poravnanju, potpisanog **27. 4. 2012.** godine, a po ispostavljenim računima broj: **90/12, 91/12, 92/12, 93/12, 137/12, 138/12, 139/12, 140/12, 180/12, 181/12, 182/12 i 183/12** od 29. 2. 2012. godine i 31. 3. 2012. godine. Naprijed navedeno ukazuje da je nabavka navedenih usluga vršena bez provedenog postupka javnih nabavki i bez potpisanog ugovora o pružanju usluga, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je ugovor o javnoj nabavci usluga čišćenja i održavanja čistoće dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Nabavka usluga čišćenja za period april – decembar **2012.** godine je izvršena nakon provedenog otvorenog postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača za vršenje usluga. Dana **15. 3. 2012.** godine, je zaključen okvirni sporazum za održavanje čistoće u svim objektima Vlade i institucija u Brčko distriktu BiH, koji važi za period **od potpisivanja okvirnog sporazuma za 2012. godinu do 31. 12. 2013.** godine. Okvirnim sporazumom je regulisano da će ugovorne strane, po potrebi, tokom cijelog ugovornog perioda **zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga**. Ugovor o pružanju usluga je potpisan dana **5. 6. 2012.** godine, a istim je regulisano da će davalac usluge pružati u periodu od **1. 4. do 31. 12. 2012.** godine.

Uvidom u račune broj: **216, 217/12, 218, 219, 263, 264/12, 265 i 266** ispostavljenih **30. 4. 2012.** godine, odnosno **31. 5. 2012.** godine, u ukupnom iznosu od **1.320,24 KM**, na ime usluga čišćenja za april i maj **2012.** godine, može se zaključiti da su iste izvršene prije potpisivanja ugovora o pružanju usluga, odnosno okončanja procedure postupka dodjele ugovora, a što je suprotno članu 12 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je prije početka vršenja ugovorenih usluga, tokom cijelog ugovornog perioda zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga čišćenja, kako je to predviđeno Okvirnim sporazumom.

Ugovor o pružanju usluga čišćenja i održavanja čistoće, kako je naprijed navedeno, je zaključen između Brčko distrikta BiH i davaoca usluga na period od **1. 4. do 31. 12. 2012.** godine, u iznosu od **5.941,08 KM**. U ime davaoca usluga ugovor **je potpisao prokurist** (lice s ovlaštenjem za zastupanje), lice koje je istovremeno i lice koje je Skupština Brčko distrikta BiH imenovala za nosioca izvršne funkcije u Brčko distriktu BiH, što je u suprotnosti s članom 6 stavom 1 Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 43/08).

Naime, Zakonom o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (nespojivost u odnosu na privatna preduzeća) je regulisano da je angažman u privatnim preduzećima nespojiv s javnim funkcijama nosioca izvršne funkcije. Također, istim članom Zakona, stavom 2 je predviđeno da izabrani zvaničnici **ne mogu biti ovlašteno lice privatnog preduzeća koje sklapa ugovore** ili na drugi način posluje s Distriktom, a čija je vrijednost posla veća od **5.000,00 KM** godišnje.

Potrebno je da ugovorni organ, prilikom sklapanja ugovora, primjenjuje odredbe Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije.

5.3.3. Tekući grantovi

Tekući grantovi za **2012.** godinu planirani su u iznosu od **3.365.554,00 KM**, a realizovani su u iznosu od **3.365.554,00 KM** ili **100,00%**. Od ukupno realizovanog iznosa, grantovi neprofitnim organizacijama iznose **3.355.554,00 KM**, dok se iznos od **10.000,00 KM** odnosi na grantove pojedincima.

Grantovi neprofitnim organizacijama realizuju se u skladu s Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj: 01.3-0208KM-01/12 od **5. 1. 2012. godine** (u daljnjem tekstu: Odluka) i Programom utroška sredstava.

Odlukom su utvrđeni kriteriji za dodjelu grantova koje gradonačelnik Brčko distrikta BiH dodjeljuje fizičkim licima i neprofitnim organizacijama i način evidentiranja i izvještavanja o utrošenim sredstvima grantova.

Uvidom u sadržaj Odluke, utvrdili smo, da je ista uopćena, nedovoljno jasna i precizna, naročito u dijelu dokazivanja ispunjenosti kriterija za dodjelu granta. Navedena Odluka ne sprečava podnosioca zahtjeva da koristi tekuće grantove po više osnova. **U konkretnom slučaju zbog pomenutog nedostatka u Odluci nekolicina neprofitnih organizacija koriste značajna budžetska sredstva po više osnova (odobrenih u više odjeljenja i institucija).**

Odluka, također, ne definiše način postupanja, niti sankciju po pitanju nenamjenskog utroška sredstava, čime je stvorena mogućnost da se znatan dio budžetskih sredstava utroši nenamjenski. Ovakav način rada nije obezbijedio kontrolno okruženje kao polazni osnov za uspostavu efikasnog sistema internih kontrola nad utroškom tekućih grantova neprofitnim organizacijama. Na ove nedostatke ukazivano je i u ranijim izvještajima o reviziji, a što nas upućuje na zaključak da se preporuke po ranije provedenim revizijama ne poštuju.

Potrebno je Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH preciznije definisati način i proceduru dokazivanja ispunjenosti kriterija za dodjelu granta, naročito u slučajevima kada je podnosilac zahtjeva koristio grant drugih organa uprave ili institucija Distrikta i načina sankcionisanja nenamjenskog utroška sredstava.

Vlada Brčko distrikta BiH je, na prijedlog Kancelarije gradonačelnika, usvojila Program utroška sredstava dana **5. 6. 2012.** godine, nakon čega se moglo pristupiti trošenju budžetskih sredstava.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrdili smo, da je Kancelarija gradonačelnika **realizovala sredstva u iznosu od 70.000,00 KM, prije usvajanja Programa**, što je u suprotnosti s odredbama člana 21 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je da se sredstva tekućih grantova neprofitnim organizacijama troše u skladu s odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Programom utroška sredstava odobrenim od strane Vlade Brčko distrikta BiH.

5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u periodu od **2010. - 2012.** godine iznosila su **2.768.773,87 KM**. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi **854.185,19 KM**, što čini **30,85%** planirane veličine.

Usvojenim budžetom kapitalnih potreba za **2012.** godinu Kancelarija gradonačelnika je planirala nabavku u iznosu od **200.000,00 KM**, dok je tokom **2012.** godine izvršena nabavka softvera – održavanje licence u iznosu **159.622,70 KM**, odnosno **79,81%** (Tabela broj **2** u prilogu ovog izvještaja).

Analizirajući nerealizovane projekte nakon isteka trogodišnjeg roka, koji su odobreni u **2010.** godini, u iznosu od **1.005.763,10 KM**, uočili smo da uopće nije došlo do realizacije sljedećih projekata: nabavka kompjuterske opreme u iznosu od **486.936,90 KM**, softver – upravljanje licencama i distribucija **90.000,00 KM**, softver – integracija na ESB u iznosu od **90.000,00 KM**, softver – internet **85.000,00 KM**, uvezivanje informacionog sistema institucija Brčko distrikta u iznosu od **77.959,00 KM** i drugo.

Iz naprijed navedenog možemo zaključiti da je Kancelarija gradonačelnika planirala sredstva a da prethodno nije obezbijedila preduslove za njihovu realizaciju, te da nisu realizovane aktivnosti predviđene Planom rada.

Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika, u postupku planiranja kapitalnih projekata, obezbijedi neophodne preduslove za njihovu realizaciju, kako bi se planirane aktivnosti izvršile a izbjeglo nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava.

Na osnovu obavljenih razgovora s nadležnim osobama u Kancelariji gradonačelnika, odnosno u Sektoru informacionih tehnologija, utvrdili smo da **tokom 2012.** godine po pitanju okončanja nabavke IP telefonije i IT infrastrukture nije ništa konkretno urađeno. Nabavljena oprema se i dalje ne koristi niti su projekti stavljeni u funkciju. Cijeneći vrijednost ugovorenih nabavki (jedan dio sredstava je već isplaćen), kao i brzo zastarijevanje IT opreme, mišljenja smo da je ugovorene rokove trebalo dosljedno poštovati.

Naime, tokom 2011. godine Kancelarija gradonačelnika je izvršila nabavku IP telefonije u iznosu od **101.413,26 KM** i IT infrastrukture, u iznosu od **530.479,17 KM**, o čemu smo detaljno pisali u Izvještaju o obavljenju reviziji za 2011. godinu.

Nabavka IP telefonije, u iznosu od **101.413,26 KM**, je izvršena na osnovu potpisanog Ugovora o kupoprodaji koji je zaključen **4. 5. 2011.** godine, s rokom isporuke robe od **60** dana, odnosno za cijeli projekt maksimalno **150** dana od dana dostavljanja narudžbenice. Od ugovorenog iznosa, u 2011. godini je plaćeno **89.085,83 KM**, dok je iznos od **12.327,43 KM** koji se odnosi na usluge implementacije sistema

i licence za određene funkcionalnosti sistema koje će biti aktivirane u toku procesa implementacije, ostao nerealizovan, jer usluge nisu u potpunosti izvršene i oprema nije stavljena u funkciju.

Nabavka IT infrastrukture, u iznosu od **530.479,17 KM**, izvršena je na osnovu potpisanog Ugovora o kupoprodaji robe koji je zaključen **4. 5. 2011.** godine, s rokom isporuke robe od **90** dana. Tokom 2011. godine je izvršeno dopremanje veće količine opreme vezane za projekt i ista je uskladištena u priručni magacin. Dana **25. 10. 2011.** Komisija je sačinila Zapisnik o isporučenoj opremi, ali **nije dala saglasnost za plaćanje robe po dostavljenoj fakturi**, iz razloga što je, prema ugovoru bilo potrebno isporučenu robu dovesti u funkcionalno stanje, odnosno **izvršiti isporuku robe i usluga**.

Potrebno je poštivati odredbe Ugovora u dijelu predviđenih rokova i tehničkog prijema opreme i usluga, kako bi se započeli projekti u potpunosti implementirali.

5.5. Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Uvidom u Izvještaj o izvršenoj ukupnoj direktnoj nabavci za budžetsku **2012.** godinu, dostavljenog od strane Direkcije za finansije, smo utvrdili da godišnja vrijednost nabavki po direktnom sporazumu iznosi **243.040,58 KM**, odnosno **14,36%** ukupnog godišnjeg budžeta za nabavke. Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH je predviđeno da je rukovodilac organa uprave **dužan osigurati** da ukupna godišnja vrijednost nabavki po direktnom sporazumu ne prelazi **10%** ukupnog godišnjeg budžeta za nabavke. S tim u vezi možemo zaključiti da je ukupna godišnja vrijednost nabavke veća od **10%**, što je suprotno članu 12 stavu 2 Instrukcije o postupku nabavke roba.

Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika osigura da ukupna godišnja vrijednost nabavki po direktnom sporazumu ne prelazi 10% ukupnog godišnjeg budžeta za nabavke, u skladu s Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Nabavka usluga organizacije centralne svečanosti obilježavanja 12. godišnjice Brčko distrikta BiH za potrebe Kancelarije gradonačelnika u iznosu od **51.012,00 KM**, izvršena je po konkurentskom zahtjevu bez objave obavještenja za dostavu ponuda.

Ugovor o pružanju usluga broj: 48-000248/12-1 zaključen je **13. 3. 2012.** godine, a rok za izvršenje ugovorenih usluga je do **8. 3. 2012. godine**. Usluge su izvršene prije okončanja procedure postupka dodjele ugovora i potpisivanja ugovora o pružanju usluga.

Navedena nabavka je provedena na način koji ne osigurava transparentnost, nepristrasnost i jednak odnos prema svim stranama, zbog čega nije obezbijedena konkurencija, kako je propisano članom 1 stavom c) Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupak nabavke i u potpunosti se pridržavati procedura i rokova predviđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH, te obezbijediti transparentnost i nepristrasnost prema potencijalnim dobavljačima.

Potrebno je provođenje postupka dodjele i potpisivanja ugovora izvršiti prije uvođenja u posao izabranog ponuđača.

5.6. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2012. godine

Odlukom gradonačelnika od **8. 11. 2012.** godine, imenovana je Komisija za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava na dan **31. 12. 2012.** godine, u Kancelariji gradonačelnika. Zadatak Komisije je da, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, u daljnjem tekstu Uputstvo (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 30/08 od 18. 7.

2008. godine), sačini vlastite planove rada, izvrši popis sa stanjem na dan 31. 12. 2012. godine, te da izvještaje o izvršenom popisu dostavi Centralnoj popisnoj komisiji i Direkciji za finansije – Trezoru, najkasnije do **15. 1. 2013.** godine.

Uvidom u Izvještaj popisne komisije dostavljen Centralnoj popisnoj komisiji, smo ustanovili da je rok za dostavljanje popisa prekoračen, odnosno popisna komisija je **4. 2. 2012.** godine predala svoje popisne liste, što je suprotno članu 7 Uputstva.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputstvom.

5.7. Strategija za borbu protiv korupcije

Parlamentarna skupština BiH je, dana 30. 12. 2009. godine, usvojila Zakon o Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije (u daljnjem tekstu: Zakon), kojim se uređuje pojam korupcije, osnivanje i pravni status Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije (u daljnjem tekstu: Agencija), način i oblici prevencije korupcije, principi rada Agencije, djelokrug i nadležnosti Agencije, poslovi i zadaci, način rukovođenja, saradnja i odnosi s javnošću.

Članom 22 Zakona je propisano da će Brčko distrikt BiH usvojiti i razviti strategiju za borbu protiv korupcije i akcioni plan u skladu sa općim principima utvrđenim u državnoj Strategiji za borbu protiv korupcije.

Revizijom smo ustanovili da je, na prijedlog Kancelarije gradonačelnika, Vlada Brčko distrikta BiH na sjednici održanoj **6. 12. 2011.** godine donijela Odluku o usvajanju Akcionog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije (2009. – 2014.) u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Akcioni plan).

Akcioni plan sadrži specifične mjere koje treba poduzeti, rok izvedbe, zaduženu instituciju, te pokazatelje implementacije pojedinačnih aktivnosti. Akcionim planom su predviđene sljedeće aktivnosti:

- Izgradnja kapaciteta nezavisnog tijela za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije,
- Prevencija korupcije,
- Obrazovanje, obuka i upoznatost javnosti,
- Provedba zakona i
- Koordinacija i provedba Strategije.

Provedenom revizijom, **nismo se uvjerali da je u sistemu javne uprave organizovano novo Nezavisno tijelo za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, kao početna aktivnost, niti je započeta implementacija ostalih aktivnosti, iako je rokom izvedbe predviđeno da će većina aktivnosti biti provedena tokom 2012. godine.**

Potrebno je, u skladu s usvojenim Akcionim planom, provesti aktivnosti na implementaciji borbe protiv korupcije u Brčko distriktu BiH.

Kancelarija gradonačelnika je nakon provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, dana **17. 10. 2012.** godine potpisala Ugovor o pružanju usluga u vrijednosti od **136.890,00 KM.** Predmet Ugovora su „Usluge sprovođenja koncepta za realizaciju dijela aktivnosti iz planova djelovanja protiv korupcije“. Članom 4 Ugovora je definisano da će korisnik usluga ili lice koje on ovlasti pratiti izvršenje ugovorenih usluga, te stavljati eventualne primjedbe na količinu i kvalitet usluga. Nakon obavljene revizije smo ustanovili da ne postoji pismeni izvještaj o utvrđenom stanju prilikom izvršene nabavke, što je suprotno članu 30 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da, u skladu s Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, imenovano lice ili komisija sastavi pismeni izvještaj o izvršenoj usluzi u pogledu kvaliteta, količine i roka izvršenja.

6. KOMENTAR

Kancelariji gradonačelnika je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2012. godinu broj: 01-02-03-13-246/13, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Kancelarija se nije očitovala, tako da naše mišljenje dato u Nacrtu ostaje nepromijenjeno.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec.

Savo Grujić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Kancelarije gradonačelnika prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2012. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan 2012. god.	Izvršenje tekućeg budžeta 2012. god.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plate	5.555.410,69	1.923.076,92	7.478.487,61	5.889.532,24	78,75
611200	Naknada troškova zaposl.	169.547,00	-	169.547,00	197.450,08	116,46
611000	Ukupne plate i naknade	5.724.957,69	1.923.076,92	7.648.034,61	6.086.982,32	79,59
612000	Doprinosi poslod. i ost. dopr.	222.216,43	76.923,08	299.139,51	184.394,56	61,64
	Izdaci za materijal i usluge	1.725.011,00	-17.000,00	1.708.011,00	1.621.420,10	94,93
613100	Putni troškovi	71.900,00	25.650,00	97.550,00	87.860,08	90,07
613200	Izdaci za energiju	38.000,00	4.200,00	42.200,00	41.946,70	99,40
613300	Izdaci za komun. usluge	111.800,00	-2.850,00	108.950,00	92.209,31	84,63
613400	Nabavka materijala	58.250,00	11.700,00	69.950,00	69.565,67	99,45
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	46.490,00	6.200,00	52.690,00	49.467,63	93,88
613600	Iznajmljivanje imov. i opre.	9.500,00	-700,00	8.800,00	8.731,07	99,22
613700	Izdaci za tekuće održavanje	42.150,00	-4.000,00	38.150,00	36.125,45	94,69
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	19.100,00	5.450,00	24.550,00	21.196,92	86,34
613900	Ugovorene usluge	1.327.821,00	-62.650,00	1.265.171,00	1.214.317,27	95,98
614000	Tekući grantovi	3.340.054,00	25.500,00	3.365.554,00	3.365.554,00	100,00
614200	Grantovi pojedincima	5.000,00	5.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00
614300	Grantovi neprof. organizac.	3.335.054,00	20.500,00	3.355.554,00	3.355.554,00	100,00
614400	Subvencije javnim preduzećima	0,00	-	0,00	0,00	-
	U K U P N O tekući rashodi	11.012.239,12	2.008.500,00	13.020.739,12	11.258.350,98	86,46

Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

God.	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 1. 1. 2012.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2012. god.	Izvršeno na dan 31.12.2012. godine (4+5)	Neutrošena planirana sredstava na dan 31.12.2012. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2012. (6/ 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.
1	3	4	5	6	7	8	9
2010.	1.471.760,68	418.559,40	47.438,18	465.997,58	1.005.763,10	31,66	28,44
2011.	1.097.013,19	63.801,42	164.763,49	228.564,91	868.448,28	20,84	5,82
2012.	200.000,00	-	159.622,70	159.622,70	40.377,30	79,81	-
	2.768.773,87	482.360,82	371.824,37	854.185,19	1.914.588,68	30,85	

Grantovi neprofitnim organizacijama

Redni broj	Naziv korisnika	Iznos
1.	MZ Bijela	1.000,00
2.	MZ Donji Zovik	1.500,00
3.	MZ Gornja Skakava	1.000,00
4.	Medžlis islamske zajednice	685.000,00
5.	MZ Ražljevo	3.000,00
6.	MZ Gredice	2.000,00
7.	MZ Broduša	20.000,00
8.	MZ Trnjaci	1.800,00
9.	MZ Donji Rahić	40.000,00
10.	MZ Prijedor	2.000,00
11.	MZ Klanac	15.000,00
12.	Kancelarija koordinatora za reformu javne uprave	20.000,00
13.	Fond za reformu JU Sarajevo	20.000,00
14.	MZ Krbeti	1.300,00
15.	Šahovski klub Jedinstvo Brčko	3.000,00
16.	Kajak kanu klub Haris Suljić	3.000,00
17.	Muški odbojkaški klub Jedinstvo Brčko	10.000,00
18.	Ženski odbojkaški klub Jedinstvo	10.000,00
19.	FK Lokomotiva Brčko	2.000,00
20.	FK „Gornji Rahić“ Gornji Rahić	11.500,00
21.	KBS Lokomotiva Brčko	3.000,00
22.	NK „Dinamo 75“ Prijedor	6.500,00
23.	NK „Dubrave“ Dubrave	1.500,00
24.	NK „Mladi Zadrugar 2“ Donji Rahić	1.000,00
25.	Općinski nogometni podsavez Brčko	2.000,00
26.	FK „Mladost 2003“ Popovo Polje Brčko	1.500,00
27.	Auto moto klub Brčko	5.000,00
28.	FK Omladinac Potočari	4.200,00
29.	SLD Soko Seonjaci	5.000,00
30.	FK Mladost Trnjaci	1.000,00
31.	FK Obilić Krepšić	1.500,00
32.	FK Jugović Gredice 1	2.000,00
33.	USPR Smuđ Brčko	1.000,00
34.	Odbojkaški klub invalida Brčko	5.000,00
35.	Udruženje raja sa Ficibajra Brčko	6.500,00
36.	AMK Silver Wings Brčko	3.000,00
37.	Moto klub Grunf Brčko	5.000,00
38.	Stonoteniskli klub „Brka 2007“ Brčko	4.000,00

39.	NK „Vitanovići 78“ Vitanovići	5.000,00
40.	OK „Mladost“ Brčko Ražljevo	3.000,00
41.	NK „Hašk-Napredak“ Ulović	2.000,00
42.	Lovačko društvo „Srndać“ Brčko	10.000,00
43.	Planinarsko društvo „Čičak“ Orašje	1.000,00
44.	OFK „Brezik“ Brezik	3.000,00
45.	Auto moto klub „Thunder“ Boderište	3.000,00
46.	FK „Gredice“ Gredice 1	1.500,00
47.	Sportsko društvo Distrikt Brčko	1.500,00
48.	Udruženje sportskih ribolovaca „Tinja“ Brčko	5.000,00
49.	Stonoteniski klub Ražljevo	2.000,00
50.	Biciklistički klub BSK Banja Luka	3.000,00
51.	SPKD“Prosvjeta“ Brčko	4.500,00
52.	Kolo Srpskih sestara „Majka Jevrosima“ Brčko	3.000,00
53.	BKUD Rahić Maoča Brčko	10.000,00
54.	Međureligijsko vijeće BiH Sarajevo	20.000,00
55.	Udruženje penzionera umirovljenika Gornji Rahić	800,00
56.	Udruženje penzionera Brčko (Fond RS)	1.200,00
57.	Savez studenata ekonomskog fakulteta Brčko	4.300,00
58.	HKD napredak Sarajevo podružnica Brčko	3.000,00
59.	Gradsko KUD Brčko	7.900,00
60.	Društvo Josip Broz Tito Brčko	8.000,00
61.	Muftijstvo tuzlansko Tuzla	20.000,00
62.	Dječiji kulturni centar Bijeljina	27.180,00
63.	Hrvatsko narodno vijeće BDBiH	13.000,00
64.	KUD „Bosna“ Omerbegovača	20.000,00
65.	„Proni“ centar za omladinski razvoj Brčko	25.000,00
66.	Udruženje oboljelih od malignih bolesti „Brčansko srce“	7.000,00
67.	Udruženje „Pravo na život“ Brčko	1.000,00
68.	Udruženje izvorna zajednica omladine	10.000,00
69.	Omladinski centar „Vermont“	5.000,00
70.	Udruženje građana „Razred“ Brčko	4.500,00
71.	Obrazovni centar „Civitas“ Sarajevo	20.000,00
72.	Udruženje veterana boračke organizacije RS Brčko distrikt	100.000,00
73.	Vrhbosanska nadbiskupija Brčanski dekanat Brčko	277.500,00
74.	Savez udruženja boraca NOR-a Brčko distrikt BiH	8.500,00
75.	Srpska Pravoslavna općina Brčko	648.000,00
76.	Udruga obitelji poginulih i nestalih branitelja dom. rata Brčko Ravne	30.000,00
77.	Udruženje žena „Okrugli sto“ Brčko	3.000,00
78.	Udruženje psihijatarata Tuzlanskog kantona	2.584,00
79.	Udruženje nestalih, nasilno odvedenih i ubijenih Bošnjaka Brčko	7.000,00
80.	Udruženje obitelji nasilno odvedenih Hrvata	2.000,00

81.	Udruženje porod. pog. nest. zar. bor. i nestalih civila Brčko distrikt RS	2.936,00
82.	UG Internacionalni klub rotarijanaca Brčko	3.000,00
83.	Bošnjačka zajednica kulture „Preporod“ Brčko	4.500,00
84.	Udruženje Tuzlanska Amica Tuzla	5.000,00
85.	Udruženje mladih Ihlas	1.000,00
86.	Župni ured Gorice	10.000,00
87.	Udruženje-udruga logoraša Brčko	10.000,00
88.	HVIDRA udruženje Hrvata i vojnih invalida domovinskog rata	10.000,00
89.	Organizacija RVI Brčko distrikt	5.000,00
90.	Vrh. bos.nadbisk. župa rođ.blaž.djev. Marije Ulice	604.000,00
91.	Župa sv. Franje Asiškoga Zovik	83.000,00
92.	Župni ured sv. Ante Padovanskog Boće	74.000,00
93.	Vrhbosanski nadbiskupija „Sniježna gospa“ Poljaci	60.000,00
94.	Franjevački samostan sv. Ante Padovanski Dubrave	157.554,00
95.	Udruženje „Centar za održivi razvoj“ Brčko	20.000,00
96.	Udruženje arhitekata Brčko	5.800,00
97.	SKUD Ražljevo	3.000,00
98.	NVO udruženje građana „Romi na djelu“ Brčko	2.000,00
99.	KUD „Sveti Vasilije Ostroški“ Gredice	3.000,00
100.	Vrh bosanska nadb. župa kraljice Krepšić	23.000,00
101.	Lovačko udruženje „Lisica“ Gornje Dubrave	1.500,00
102.	Udruženje za edukac.promoc. i afirm. mladih E.P.A. Brčko	4.000,00
103.	KUD „Gunjić-pregača“ Boderište	4.000,00
104.	HKUD „Rubina“ Dubrave	8.000,00
105.	Udruženje „Filmski festival dani hrvatskog filma“ Orašje	3.000,00
106.	Udruženje društvo psihologa u BiH Sarajevo	2.500,00
	Ukupno	3.355.554,00