

**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 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-213/21
R: 07-3; 013-03/21

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu
za period 01.01.– 31.12.2020. godine**

Brčko, juni 2021. godine

SADRŽAJ

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----|
| NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE..... | 3 |
| 1. REZIME DATIH PREPORUKA..... | 6 |
| 2. UVOD..... | 9 |
| 3. OPŠTI DIO..... | 9 |
| 4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE..... | 10 |
| 5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNIH REVIZIJA FINANSIJSKOG POSLOVANJA..... | 10 |
| 6. NALAZI I PREPORUKE..... | 12 |
| 6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola..... | 12 |
| 6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka..... | 14 |
| 6.3. Obavljanje poslova u skladu sa propisima..... | 14 |
| 6.4. Prihodi i primici..... | 16 |
| 6.5. Planiranje i izvršenje budžeta..... | 16 |
| 6.5.1. <i>Izdaci za plate i naknade.....</i> | 16 |
| 6.5.2. <i>Izdaci za putne troškove.....</i> | 16 |
| 6.5.3. <i>Izdaci za energiju.....</i> | 17 |
| 6.5.4. <i>Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge.....</i> | 17 |
| 6.5.5. <i>Izdaci za materijal i sitan inventar.....</i> | 17 |
| 6.5.6. <i>Izdaci za ugovorene usluge.....</i> | 17 |
| 6.5.7. <i>Izdaci po osnovu ugovora o posebnim poslovima.....</i> | 18 |
| 6.5.8. <i>Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi.....</i> | 19 |
| 6.5.9. <i>Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....</i> | 27 |
| 6.6. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2020. godine..... | 27 |
| 6.7. Ostali nalazi..... | 28 |
| 7. KOMENTAR..... | 29 |
| 8. PRILOZI..... | 30 |

**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 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

ŠEFU ODJELJENJA ZA PRIVREDNI RAZVOJ, SPORT I KULTURU

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **01.01.–31.12.2020.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjeljenja nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje.

Odgovornost revizora

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 (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH broj 18/18 - prečišćen tekst) i primjenjivim okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH broj 3/15). 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 sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. 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, i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Osnov za izražavanje mišljenja

- Grantovi neprofitnim organizacijama realizovani su u iznosu od 2.798.665,69 KM. Javnim pozivom za raspodjelu novčanih sredstava za sport, kulturu i turizam s pozicije Grantovi neprofitnim organizacijama u Brčko distriktu BiH za 2020. godinu, je propisano da u opšte uslove za dodjelu granta spadaju zahtjev za isplatu granta i izvještaj o namjenski utrošenom grantu iz prethodne godine. Zahtjevi za isplatu granta kao i izvještaji o utrošku sredstava granta rađeni su u različitim formama što otežava kontrolu utroška sredstava kao i analizu ostvarenih rezultata, te eventualno preduzimanje adekvatnih mjera u cilju ostvarivanja planiranih rezultata. Odjeljenje u 2020. godini nije, u saradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, vršilo kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH. Realizovani grantovi ne prate se na organizovan, sveobuhvatan i sistematičan način, te su grantovi tokom 2020. godine dodjeljivani istim korisnicima od strane više odjeljenja Vlade i institucija Brčko distrikta BiH (tačka 6.5.8. Izvještaja).
- Odjeljenje je tokom revidirane godine angažovalo fizička lica po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova duže od jedne godine, što nije u skladu sa odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH. Takođe angažovanje fizičkih lica po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova je vršeno, a da pri tome ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica i visinu naknade za obavljanje poslova. Zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova nije definisan obveznik uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja. Isplaćene naknade za obavljanje posebnih poslova realizovane su u iznosu od 55.837,64 KM (tačka 6.5.7. Izvještaja).
- Odjeljenje je realizovalo sredstva po Programu mjera za sanaciju šteta u privrednim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane koronavirusom u iznosu od 4.234.394,51 KM za mart 2020. godine i po Zakonu o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu BiH u iznosu od 4.182.586,59 KM za april 2020. godine bez detaljno uređenih način i procedura za odobravanje i isplatu subvencionisanog iznosa sa preciznim kriterijima za razvrstavanje privrednih subjekata u različite kategorije u cilju ostvarenja prava na subvenciju i bez detaljne provjere prijava (tačka 6.5.8. Izvještaja).
- Odjeljenje nije uspostavilo, sa Poreskom upravom Brčko distrikta BiH, mehanizam kontrole obračuna maksimalne naknade novčanog iznosa za nove investicije, kao i praćenja ostvarenog prava na podsticaj za nadoknadu novčanog iznosa za nabavljena stalna sredstava, u cilju primjene odredbi Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH (tačka 6.5.8. Izvještaja).
- Na ekonomskim kodovima stalna sredstva u izgradnji evidentirano je 493.846,82 KM koje se odnosi na prethodne godine. Odjeljenje nije, u skladu sa odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za

budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH, obavještavalo Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnih sredstva za upotrebu, kako bi se stalna sredstva u pripremi preknjižila na stalna sredstva u upotrebi, te otpočeo obračun amortizacije (tačka 6.7. Izvještaja).

- Odjeljenje nije obezbijedilo neophodne uslove za efikasniju realizaciju kapitalnih projekata, što je rezultiralo niskim procentom izvršenja (29,18 %) trogodišnjeg kapitalnog budžeta i nepotrebnim zadržavanjem budžetskih sredstava (tačka 6.5.9. Izvještaja).
- Odjeljenje je Budžetom Brčko distrikta BiH za 2020. godinu na poziciji kapitalnog budžeta planiralo sredstva u iznosu od 663.908,99 KM koja nisu predviđena DOB-om Brčko distrikta BiH za period 2020.-2022. godine što nije u skladu sa odredbama člana 10 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (tačka 6.3. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2020. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja u 2020. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo slijedeće preporuke:

Potrebno je da Odjeljenje intenzivira aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.

Potrebno je, u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola.

Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.

Potrebno je, prilikom izrade budžeta, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade budžeta.

Potrebno je u propisanom roku donijeti Pravilnik kojim se utvrđuju minimalno tehnički uslovi u pogledu prostora, uređaja i opreme ugostiteljskih objekata u skladu sa Zakonom o ugostiteljskoj djelatnosti Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjeljenje preduzme aktivnosti na naplati i zatvaranju analitičkog konta potraživanja od radnika za manjkove.

Potrebno je, u saradnji sa Direkcijom za finansije Brčko distrikta BiH, izvršiti preknjižavanje kratkoročnih potraživanja koja nisu naplaćena u roku od godinu dana na sumnjiva i sporna potraživanja u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na realizaciji mjera za dobijanje podsticaja za poboljšanje toplotne izolacije zgrada, podsticanje korištenja obnovljivih izvora energije, podsticanje kupovine energetski efikasnih električnih uređaja i ugradnja štedljivih sijalica u skladu sa odredbama Akcionog plana energetski održivog razvoja Brčko distrikta BiH u oblasti mjera za smanjenje emisije CO₂.

Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja angažovanja.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.

Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno preduzima i sprovodi aktivnosti neophodne za realizaciju programa, kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata.

Potrebno je, u saradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, vršiti kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava u skladu sa odredbama Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH i Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je kreirati unificirane uporedive obrasce za zahtjev i izvještaj o utrošku sredstava koji će omogućiti Odjeljenju kontrolu utroška dodijeljenih sredstava, te analizu postignutih rezultata i preduzimanje adekvatnih mjera.

Potrebno je preduzeti aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih grantova od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u cilju efikasnije kontrole, analize i planiranja dodjele grantova.

Potrebno je da Odjeljenje sredstva grantova koja se dodjeljuju u svrhu nabavke kapitalne imovine planira i evidentira na poziciji kapitalnih grantova, u skladu sa analitičkim kontnim planom koji je propisan odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na donošenju Strategije razvoja sporta u Brčko distriktu BiH u skladu sa odredbama Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH, kako bi se obezbijedili uslovi za utvrđivanje okvirnih kriterija za vrednovanje i finansiranje programa iz oblasti sporta sredstvima Budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je odobravanje i isplate subvencionisanih iznosa po usvojenim programima vršiti na osnovu donijetih pravila i procedura u skladu sa odredbama Programa mjera za sanaciju šteta u privrednim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane koronavirusom.

Potrebno je preciznije definisati kriterije te vršiti suštinsku provjere dostavljene dokumentacije za razvrstavanje privrednih subjekata u različite kategorije u cilju ostvarenja propisanog prava na subvenciju.

Potrebno je dopuniti definisane uslove za ostvarivanje prava na subvenciju u dijelu propisivanja obaveze dostavljanja dokaza da nisu ostvarena prava po istom osnovu kod istog ili drugog organa uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da se Odjeljenje dosljedno pridržava odredbi Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

Potrebno je propisati adekvatne načine podnošenja zahtijeva koji će omogućiti efikasniju obradu, kontrolu i analizu preduzetih mjera i efekata realizovanih sredstava.

Potrebno je obračun i isplatu olakšica vršiti u skladu sa odredbama Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH u dijelu pravilnog utvrđivanja novčanog iznosa olakšica.

Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi neophodne uslove za kandidovanje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu popisa cjelokupne imovine.

Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada komisije za popis Odjeljenja obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa u dijelu okončanja popisa i sačinjavanjem izvještaja u propisanim rokovima.

Potrebno je da Odjeljenje pravovremeno obavještava Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je uspostaviti evidenciju umjetničkih djela, definisati način procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja i nosioce aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora u skladu sa Pravilnikom o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distrikta BiH, kao i efektivan nadzor u toku njihove upotrebe.

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu Godišnjeg plana revizije.

3. OPŠTI DIO

Odjeljenje izvršava zakone i druge propise koji se primjenjuju na teritoriji Brčko distrikta BiH, prati stanje privrede i predlaže mjere, rješava u upravnim stvarima, priprema i predlaže propise i obavlja druge poslove određene Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, a koji se odnose na:

- statistiku i analizu, strateško planiranje i regionalnu saradnju,
- poslovne inicijative i usluge, marketing i odnose s javnošću i mjere za unapređenje investicija,
- organizaciju pozorišnih manifestacija, izložbi, bibliotekarske djelatnosti i drugih djelatnosti iz oblasti kulture kao i saradnja sa udruženjima iz oblasti kulture,
- sport i turizam i
- druge poslove iz nadležnosti Odjeljenja određene zakonom i drugim propisima.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja utvrđena je Organizacionim planom uprave Brčko distrikta BiH i Organizacionim planom Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu.

Odjeljenje u svom sastavu ima sljedeća pododjeljenja:

- Pododjeljenje za privredni razvoj i
- Pododjeljenje za turizam, kulturu i sport.

U Odjeljenju je na dan 31. 12. 2020. godine bilo zaposleno 41 zaposlenika, a Organizacionim planom i izmjenama i dopunama organizacionog plana je predviđeno 45 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2020.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu sa zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovodioca Odjeljenja nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH.

Pored toga revizija je planirana i izvršena sa 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 dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2020. godinu.

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.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNIH REVIZIJA FINANSIJSKOG POSLOVANJA

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Kancelarija za reviziju), izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2019. godinu i dostavila 04.08.2020. godine konačan Izvještaj broj: 01-02-03-13-357/20.

Odjeljenje je dana 02.09.2020. godine, dostavilo Akcioni plan broj 13-002468/20 za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvještaju za 2019. godinu. Uvidom u Akcioni plan utvrdili smo da **Odjeljenje, kao i prethodne godine, nije postavilo rokove izvršenja nosiocima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti.**

Uvidom u preduzete mjere iz Akcionog plana za otklanjanje nedostataka za implementaciju preporuka iz Izvještaja za 2019. godinu utvrdili smo slijedeće:

- **Realizovane preporuke**

- korištenje usluga reprezentacije nakon potpisivanja ugovora sa izabranim ponuđačem,
- izvršena formalna i suštinska provjera priložene dokumentacije o utrošku dodijeljenih sredstava granta i
- donošenje strateškog plana privrednog razvoja Brčko distrikta BiH.

- **Djelimično realizovane preporuke**

- preduzimanje aktivnosti u cilju izvršenja nerealizovanih preporuka iz ranijih godina,
- preduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka i
- uspostavljanja mehanizma kontrole i praćenja podsticaja za nadoknadu novčanog iznosa za nabavljena stalna sredstava sa Poreskom upravom Brčko distrikta BiH.

- **Nerealizovane preporuke iz prethodne godine**

- kreiranje unificiranih uporedivih obrazaca za zahtjev i izvještaj o utrošku sredstava granta,
- angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova preko jedne godine,
- uspostavljanje registra dodijeljenih grantova od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH,
- planiranje i evidentiranje sredstava grantova koja se dodjeljuju u svrhu nabavke kapitalne imovine na poziciji kapitalnih grantova,
- propisivanje obaveze dostavljanja dokumentacije koja dokazuje da korisnici koji apliciraju za dodjelu sredstava za namjene izgradnje ili rekonstrukcije objekata imaju zemljište i predmetne objekte u vlasništvu ili da su iste dobili na upravljanje ili korištenje,
- obezbjeđivanje poštovanja postupaka javnih nabavki kojima se subvencionišu sa više od 50% ugovori o izvođenju građevinskih radova,
- donošenja srednjoročnih dokumenata politike zapošljavanja i za razvoj kulture u skladu sa Srednjoročnim programom prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu evropskih integracija za period 2015.-2020. godina,
- uspostavljanje baze podataka o preduzetništvu (žene nosioci) kako je predviđeno Akcionim planom za poboljšanje položaja žena i unapređenja rodne ravnopravnosti u Brčko distriktu BiH za period 2018-2020. godina,
- uspostavljanje i vođenje registra o kategorizaciji ugostiteljskih objekata,
- uspostavljanje precizne evidencije o obrazovnoj strukturi i kvalifikovanosti nezaposlenih Roma,
- vršenja kontrole i nadzora namjenskog utroška dodijeljenih sredstava po programima samozapošljavanja u ugovorenom periodu u saradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- zahtijevanja dokaza da je ostvaren poslovni prihod od iznajmljivanja u prethodnoj godini, prilikom podnošenja zahtjeva za olakšice po osnovu investicija u stalna sredstva za prethodnu godinu koje pravno lice koristi za iznajmljivanje i od kojih po tom osnovu ostvaruje poslovne prihode,
- obračuna i isplata olakšica za naknade novčanog iznosa za nove investicije, u skladu sa Zakonom o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH,
- usklađivanja zahtjeva za naknadu sa Zakonom o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH u dijelu trajanja perioda u kojem se gubi pravo na olakšice,
- usklađivanja perioda vezanih za olakšice po osnovu ulaganja u stalna sredstva,
- obezbjeđenje neophodnih uslova za realizaciju kapitalnih projekata,
- obuhvatanje cjelokupne imovine, potraživanja i obaveza prilikom vršenja popisa i
- uspostavljanje evidencije umjetničkih djela.

- **Nerealizovane preporuke iz prethodne tri godine, odnose se na:**

- provođenje politike samozapošljavanja u roku koji omogućava njihovu realizaciju u okviru perioda na koji se odnose, u cilju povećanja efikasnosti u realizaciji budžetom odobrenih programa i transparentnosti izvještavanja o načinu i obimu njihove realizacije,
- donošenje pisanih procedura i kriterija koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti,
- određivanje obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povreda na radu i profesionalnog oboljenja,
- dodjelu podsticajnih sredstava privatnim preduzećima bez definisanih razvojnih ciljeva i kriterija za njihovu ocjenu i praćenje privrednih djelatnosti koje treba stimulisati i
- definisanje područja, na osnovu stručnih analiza, te efekata postojećih podsticaja na privredni razvoj u Brčko distriktu BiH u kojima su moguća i potrebna poboljšanja, kao i usaglašavanje zakonske regulative sa drugim zakonima u cilju postizanja njihove komplementarnosti i aktivne uloge Vlade Brčko distrikta BiH u konkretnijem definisanju razvojnih ciljeva odobrenih podsticaja, kao i kriterija za njihovu ocjenu i praćenje.

Potrebno je da Odjeljenje intenzivira aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, sa naglaskom na funkcionisanje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Šef Odjeljenja je odgovoran za uspostavu sistema internih kontrola u okviru Odjeljenja i usklađenosti poslovanja Odjeljenja sa važećim zakonskim i drugim propisima. Za izvršenje grupa srodnih poslova iz djelokruga Odjeljenja formirana su pododjeljenja čiji rad organizuju šefovi pododjeljenja koji su odgovorni za pravilnu primjenu zakona, stručno, efikasno i blagovremeno izvršavanje poslova iz djelokruga Odjeljenja, kao i za angažovanje i utrošak predviđenih budžetskih sredstava na nivou pododjeljenja.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja, te utvrdili određene nedostatke koji se ogledaju u slijedećem:

- djelimično su preduzimate aktivnosti na realizaciji programskih zadataka predviđenih Programom rada,

- nisu u potpunosti, preduzete aktivnosti u cilju izvršenja nerealizovanih preporuka iz ranijih godina s jasnim rokovima izvršenja nosiocima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti,
- prilikom izrade budžeta, Odjeljenje se nije pridržavalo gornjih granica rashoda predviđenih DOB-om, što nije u skladu sa odredbama člana 10 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH,
- Odjeljenje nije u propisanom roku donijelo Pravilnik kojim se utvrđuju minimalno tehnički uslovi u pogledu prostora, uređaja i opreme ugostiteljskih objekata, što nije u skladu sa odredbama člana 13 Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti Brčko distrikta BiH,
- nisu preduzimane aktivnosti na naplati i zatvaranju potraživanja od radnika za manjkove, niti je izvršeno njegovo preknjižavanje na sumnjiva i sporna potraživanja kako je propisano odredbama člana 21 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH,
- Odjeljenje nije počelo realizaciju mjera za dobijanje podsticaja za poboljšanje toplotne izolacije zgrada, podsticanje korištenja obnovljivih izvora energije, podsticanje kupovine energetske efikasne električne uređaja i ugradnja štedljivih sijalica, kako je predviđeno Akcionim planom energetske održivog razvoja Brčko distrikta BiH,
- angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova nije vršeno u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja angažovanja,
- ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih,
- zaključenim ugovorima za obavljanje posebnih poslova Odjeljenje nije definisalo obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja,
- Odjeljenje nije u saradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, vršilo kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava u skladu sa odredbama člana 10 Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH,
- nisu kreirani unificirani uporedivi obrasci za zahtjev i izvještaj o utrošku dodijeljenih sredstava granta,
- nije vršena suštinska provjera priložene dokumentacije o utrošku dodijeljenih sredstava granta niti su preduzete aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih grantova na nivou Brčko distrikta BiH,
- Odjeljenje je sredstva grantova, koja se dodjeljuju u svrhu nabavke kapitalne imovine, planiralo i evidentiralo na poziciji tekućih grantova,
- odobravanje i isplate subvencionisanih iznosa po usvojenim programima nije vršeno na osnovu donijetih pravila i procedura, što nije u skladu sa odredbama Programa mjera za sanaciju šteta u privrednim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane koronavirusom
- nisu precizno i jasno definisani kriteriji za razvrstavanje privrednih subjekata po kategorijama u cilju ostvarenja propisanog prava na subvencije,
- broj radnika po poslovnim jedinicama, zbog nedefinisanih kriterija i zakonske regulative vezane za prijavu radnika u sjedištu i poslovnim jedinicama, određivan je uglavnom na osnovu izjava privrednih subjekata o rasporedu zaposlenika bez provjere od strane Odjeljenja,
- Odjeljenje nije precizno definisalo uslove za ostvarivanje prava na subvenciju, i to u dijelu propisivanja obaveze dostavljanja dokaza da nisu ostvarena prava po istom

osnovu kod istog ili drugog organa uprave Brčko distrikta BiH, takođe nije propisan adekvatan način podnošenja zahtijeva koji bi omogućio efikasniju obradu, kontrolu i analizu preduzetih mjera i efekata realizovanih sredstava,

- obračun i isplate olakšica nisu vršeni u skladu sa odredbama Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH i u dijelu pravilnog utvrđivanja novčanog iznosa,
- Odjeljenje nije obezbijedilo neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata,
- prilikom vršenja popisa nije obuhvaćena cjelokupna imovina, potraživanja i obaveze,
- Odjeljenje nije pravovremeno obavještavalo Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH i
- Odjeljenje nije uspostavilo evidenciju umjetničkih djela, niti definisalo način procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja, kao i nosioce aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje.

Potrebno je, u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola.

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjeljenje je, iz svoje nadležnosti, koje su propisane članom 22 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 25/20-prečišćeni tekst) donijelo Program rada za 2020. godinu.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije završilo aktivnosti na realizaciji utvrđenih ciljeva, odnosno, programskih zadataka iz svoje nadležnosti, koji se odnose na:

- a. uspostavljanje poslovnih zona (cilj 2 Programa rada),
- b. podizanje opšte konkurentnosti turizma Brčko distrikta BiH (cilj 4 Programa rada) i
- c. unapređenje sporta u Brčko distrikta BiH (cilj 5 Programa rada).

Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.

6.3. Obavljanje poslova u skladu sa propisima

Odredbama člana 10 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da se izrada budžeta zasniva na dokumentu okvirnog budžeta (DOB) koji prikazuje gornje granice rashoda za svakog budžetskog korisnika.

Dokument okvirnog budžeta (DOB) Brčko distrikta BiH za period 2020.-2022. godine je usvojen od strane Vlade Brčko distrikta BiH na 65 redovnoj sjednici dana 14.08.2019. godine, te su kao gornje granice rashoda za 2020. godinu Odjeljenja na poziciji naknada troškova zaposlenika predviđen iznos od 6.430,00 KM, a na poziciji kapitalnog budžeta nisu planirani izdaci.

Revizijom smo utvrdili da je Budžetom Brčko distrikta BiH za 2020. godinu Odjeljenju na pozicijama naknada troškova zaposlenika predviđen iznos od 14.430,00 KM, te na poziciji kapitalni budžet iznos od 663.908,99 KM. Prekoračenje iznosa gornje granice predviđene DOB-om i planiranje pozicija koje nisu predviđene DOB-om Brčko distrikta BiH za period 2020.-2022. godine nije u skladu sa odredbama člana 10 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom izrade budžeta, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade budžeta.

Odredbama člana 13 Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti Brčko distrikta BiH je propisano da Odjeljenje donosi pravilnik kojim se utvrđuju minimalno tehnički uslovi u pogledu prostora, uređaja i opreme ugostiteljskih objekata. Rok za donošenje pomenutog Pravilnika je 05.05.2020. godine.

Ispunjenost tehničkih uslova utvrđuju nadležne inspekcije u redovnom inspekcijskom pregledu.

Odjeljenje je podnijelo zahtjev Vladi Brčko distrikta BiH za odobrenje Smjernica za izradu Pravilnika o ispunjenosti minimalno tehničkih uslova u pogledu prostora, uređaja, opreme ugostiteljskih objekata, izgled, sadržaj i način dostave Izjave o ispunjenosti tih uslova Vladi Brčko distrikta BiH ali u revidiranom periodu nije donijelo pomenuti Pravilnik, što nije u skladu sa odredbama člana 13 Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u propisanom roku donijeti Pravilnik kojim se utvrđuju minimalno tehnički uslovi u pogledu prostora, uređaja i opreme ugostiteljskih objekata u skladu sa Zakonom o ugostiteljskoj djelatnosti Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje, na analitičkom kontu Potraživanja od radnika za manjkove, ima iskazano potraživanje u iznosu od 1.224,00 KM. Navedeno potraživanje se odnosi na prethodni period, odnosno na ranije fiskalne godine te se u posljednje četiri godine nije mijenjalo.

Odredbama člana 21 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH je propisano da se na navedenom kontu evidentiraju kratkoročna potraživanja koja treba da budu naplaćena u roku od godinu dana, a u slučaju prekoračenja roka preknjižavaju se sa pomenutog konta na sumnjiva i sporna potraživanja.

Revizijom smo utvrdili da nisu preduzimate aktivnosti na naplati i zatvaranju pomenutog potraživanja, niti je izvršeno njegovo preknjižavanje na sumnjiva i sporna potraživanja kako je propisano odredbama člana 21 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjeljenje preduzme aktivnosti na naplati i zatvaranju analitičkog konta potraživanja od radnika za manjkove.

Potrebno je, u saradnji sa Direkcijom za finansije Brčko distrikta BiH, izvršiti preknjižavanje kratkoročnih potraživanja koja nisu naplaćena u roku od godinu dana na sumnjiva i sporna potraživanja u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Vlada Brčko distrikta BiH je na 84. redovnoj sjednici 29.04.2015. godine usvojila Akcioni plan energetske održivosti razvoja Brčko distrikta BiH. Akcionim planom, iz oblasti mjera za smanjenje emisije CO₂, Odjeljenje je zaduženo za realizaciju mjera: dobijanje podsticaja za poboljšanje toplotne izolacije zgrada, podsticanje korištenja obnovljivih izvora energije, podsticanje kupovine energetske efikasne električne uređaja i ugradnja štedljivih sijalica, 2015. godina je određen kao rok za početak a 2020. godina za realizaciju mjere.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije izvršilo realizaciju mjera za dobijanje podsticaja za poboljšanje toplotne izolacije zgrada, podsticanje korištenja obnovljivih izvora energije, podsticanje kupovine energetske efikasne električne uređaja i ugradnja štedljivih sijalica, kako je predviđeno Akcionim planom energetske održivosti razvoja Brčko distrikta BiH.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na realizaciji mjera za dobijanje podsticaja za poboljšanje toplotne izolacije zgrada, podsticanje korištenja obnovljivih izvora energije, podsticanje kupovine energetske efikasne električne uređaja i ugradnja štedljivih sijalica u skladu sa odredbama Akcionog plana energetske održivosti razvoja Brčko distrikta BiH u oblasti mjera za smanjenje emisije CO₂.

6.4. Prihodi i primici

Odjeljenje je u 2020. godini planiralo prihode u iznosu od 59.300,00 KM a ostvarilo u iznosu od 35.369,50 KM, što predstavlja 59,65% plana. Prihodi po osnovu prodatih ulaznica za pozorišne predstave, planirane u iznosu od 13.200,00 KM nisu ostvareni usljed izvođenja predstava bez publike zbog pandemije.

Od realizovanog iznosa prihoda na takse za zahtjeve i rješenja po Zakonu o podsticaju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH odnosi se 14.013,00 KM, članarina u biblioteci 11.063,00 KM, boravišne takse se odnosi 8.655,00 KM i na prihode od iznajmljivanja velike sale Doma kulture Brčko distrikta BiH se odnosi 1.638,50 KM.

6.5. Planiranje i izvršenje budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2020. godinu odobreni su budžetom u iznosu od 25.945.575,86 KM, a izvršeni u iznosu od 24.342.105,15 KM, što predstavlja 93,82% izvršenja plana.

6.5.1. Izdaci za plate i naknade

Izdaci za plate i naknade su planirani u iznosu od 1.113.365,69 KM, a izvršeni u iznosu od 1.069.549,95 KM ili 96,06% u odnosu na planirana budžetska sredstva u 2020. godini. Navedeni izdaci se odnose na: bruto plate i naknade 1.015.524,31 KM, doprinosi poslodavca 38.228,88 KM i jednokratne novčane pomoći zaposleniku 15.796,76 KM.

6.5.2. Izdaci za putne troškove

Izdaci za putne troškove su planirani u iznosu od 2.185,00 KM, a izvršeni u iznosu od 990,50 KM ili 45,33% u odnosu na odobrena budžetska sredstva u 2020. godini.

6.5.3. Izdaci za energiju

Izdaci za energiju su budžetom odobreni u iznosu od 111.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 100.056,19 KM ili 90,14% u odnosu na odobrena budžetska sredstva a odnose se na utrošenu električnu energiju u iznosu od 57.681,12 KM i lož ulje u iznosu od 42.375,07 KM.

6.5.4. Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge su budžetom odobreni u iznosu od 115.727,00 KM, a izvršeni u iznosu od 108.524,78 KM ili 93,78% u odnosu na odobrena budžetska sredstva.

Od navedenog iznosa na usluge čišćenja i održavanje čistoće odnosi se iznos od 90.101,64 KM, odvoz smeća 9.351,95 KM, telefona 3.632,44 KM, vodu i kanalizaciju 3.433,55 KM i ostale usluge u iznosu od 2.005,20 KM.

6.5.5. Izdaci za materijal i sitan inventar

Izdaci za materijal i sitan inventar odobreni su u iznosu od 210.741,17 KM, a izvršeni u iznosu od 208.076,07 KM ili 98,74% u odnosu na odobrena budžetska sredstva a odnose se na izdatke za sitan inventar za opremanje Doma kulture MZ Brka 104.811,17 KM, štampani reklamni materijal u iznosu od 84.283,29 KM, izradu statua za nagrade 5.999,76 KM, slikarski materijal 5.838,30 KM, kancelarijski materijal 2.993,53 KM, materijal za čišćenje 2.182,29 KM i ostali izdaci u iznosu od 1.967,73 KM.

6.5.6. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su budžetom u iznosu od 399.762,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 313.522,31 KM, što predstavlja 78,43% izvršenja plana.

U strukturi izdataka za ugovorene usluge najznačajniji su izdaci za održavanje kulturno-sportskih manifestacija, i to:

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| - usluge medija, | 84.702,00 KM |
| - realizacija pozorišnih predstava, | 59.339,52 KM |
| - usluge po ugovorima o obavljanju posebnih poslova, | 55.837,64 KM |
| - usluge po ugovorima o djelu za potrebe raznih privrednih, sportskih, kulturnih i turističkih događanja, | 53.388,00 KM |
| - troškovi hotelskog smještaja, | 19.300,00KM |
| - angažovanje estradnih umjetnika i organizovanje kulturno zabavnog programa, | 15.000,00 KM |
| - usluge reprezentacije, | 14.172,00 KM |
| - uramljivanje slika, crteža i grafika i | 4.990,05 KM |
| - ostale usluge. | 6.793,10 KM |

6.5.7. Izdaci po osnovu ugovora o posebnim poslovima

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja **posebnih poslova**, realizovani su u iznosu od 55.837,64 KM.

Odredbama člana 46a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova može trajati najduže do jedne godine, te da se angažovanje vrši zaključivanjem ugovora o posebnim poslovima.

Revizijom smo utvrdili da je u 2020. godini za obavljanje posebnih poslova izvršeno angažovanje 7 lica. Kod 3 lica angažovanje radi obavljanja posebnih poslova traje preko jedne godine, što nije u skladu sa odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja angažovanja.

Članom 46 a) Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) regulisano je, da se naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama člana 13 Pravilnika o radu regulisano je, da način angažovanja i visinu naknade za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovodilac organa javne uprave u skladu sa vrstom i obimom poslova.

U postupku revizije utvrdili smo, da ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih te je angažovanje lica vršeno netransparentno i po slobodnoj procjeni.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Odredbama člana 14 Pravilnika o radu utvrđena je obaveza organa javne uprave da o zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova obavijesti Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, što ima za posljedicu privremeno brisanje angažovanih lica iz evidencije nezaposlenih lica i gubitak zdravstvenog osiguranja.

Zaključenim ugovorima nije definisan obveznik uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja, tako da angažovana lica u toku rada nisu pokrivena zdravstvenim osiguranjem. Zbog mogućeg nastanka povreda na radu i profesionalnih oboljenja u datim okolnostima, mogu se očekivati odštetni zahtjevi koji višestruko premašuju iznose uplaćenih doprinosa nastale primjenom propisane osnovice i stope za obavljanje ovih poslova.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.

6.5.8. Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi

Izdaci za tekuće transfere, donacije i druge tekuće rashode Odjeljenja su odobreni budžetom za 2020. godinu u iznosu od 23.955.505,00 KM, a izvršeni u iznosu 22.528.271,96 KM, što predstavlja 94,04% izvršenja planiranih sredstava.

Struktura tekućih transfera, donacija i drugih tekućih rashoda data je u slijedećem pregledu:

| R. br. | Naziv granta | Odobreno 2020. godine | Izvršenje 2020. godine | Procent izvršenja $4/3*100$ |
|--------|------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti | 3.235.000,00 | 3.235.000,00 | 100,00 |
| 2 | Tekuće donacije pojedincima | 51.000,00 | 51.000,00 | 100,00 |
| 3 | Tekuće donacije neprofitnim organizacijama | 4.137.400,00 | 2.798.665,69 | 67,64 |
| 4 | Subvencije javnim preduzećima | 202.920,00 | 202.913,30 | 100,00 |
| 5 | Subvencije privatnim preduzećima | 16.329.185,00 | 16.240.629,97 | 99,46 |
| | U k u p n o: | 23.955.505,00 | 22.528.271,96 | 94,04 |

Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti odobren i izvršen u iznosu od 3.235.000,00 KM odnosi se na grantove: Razvojno garantnom fondu Brčko distrikta BiH po programima subvencije kamata, za funkcionisanje Jedinice za implementaciju projekata i rad i materijalne troškove u iznosu od 1.535.000,00 KM, Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za realizovanje programa samozapošljavanja i za pomoć nezaposlenim licima u iznosu od 1.500.000,00 KM i Ministarstvu finansija i trezora BiH po Sporazumu i Aneksom sporazuma o preuzimanju poslova, opreme i zaposlenih u Birou za statistiku u iznosu od 200.000,00 KM.

Odjeljenje je 16.09.2020. godine dalo prijedlog a Vlada Brčko distrikta BiH 28.10.2020. godine usvojila Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2020. godini te je 19.11.2020. godine izvršen transfer odobrenih sredstava sa koda Odjeljenja na račun Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u iznosu od 500.000,00 KM. Javni poziv po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2020. godini, u kojem su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih lica, način realizacije programa i obaveze korisnika sredstava, raspisan je 26.11.2020. godine.

Odobrena sredstva po Programu samozapošljavanja u 2020. godini su planirana Finansijskim planom Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, ali u toku 2020. godine nije bilo realizacije sredstava prema krajnjim korisnicima Programa od strane Zavoda.

Višegodišnja praksa kašnjenja sa predlaganjem programa samozapošljavanja i realizacija, finansijskim planovima odobrenih sredstava, u narednim godinama a ne u periodu za koji je odobren, umanjuje efikasnost u provođenju politike zapošljavanja te onemogućava analizu ostvarenih rezultata.

Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno preduzima i sprovodi aktivnosti neophodne za realizaciju programa, kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata.

Odredbama člana 10 Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2018. godini od 28.09.2018. godine predviđena je kontrola i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava najmanje dva puta tokom ugovorenog perioda od dvije godine poslije potpisivanja ugovora od strane predstavnika Zavoda za zapošljavanje i Odjeljenja.

Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, odredbama člana 24, propisana je odgovornost budžetskih korisnika za zakonito, efikasno i ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima. Ugovori po Programu samozapošljavanja za 2018. godinu zaključeni su sa 51 licem u periodu od 17.04.2019. godine do 15.05.2019. godine na iznos od 577.800,00 KM. Sredstva su realizovana tokom 2019. godine u iznosu od 540.900,00 KM te ostatak u iznosu od 36.900,00 KM u 2020. godini.

Direktor Zavoda za zapošljavanje je tek 18.08.2020. godine, odnosno 15 mjeseci nakon zaključivanja Ugovora, imenovao Komisiju za kontrolu poslovanja korisnika sredstava i namjenskog utroška dobijenih sredstava po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2018. godini. Komisija u toku 2019. i 2020. godine nije vršila kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava kako je predviđeno odredbama člana 10 Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH i odredbama člana 24 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, u saradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, vršiti kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava u skladu sa odredbama Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH i Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Tekuće donacije pojedincima su odobrene i izvršene u iznosu od 51.000,00 KM i odnose se na: nagrade za 13 učesnika manifestacije XXXVII susreti pozorišta BiH u Brčkom u iznosu od 46.000,00 KM i nagrade za najboljeg sportistu i sportistkinju u 2019. godini u iznosu od 5.000,00 KM.

Tekuće donacije neprofitnim organizacijama su odobreni u iznosu 4.137.400,00 KM a izvršeni 2.798.665,69 KM, što predstavlja 67,64% izvršenja plana (Tabela broj 4. u Prilogu Izvještaja).

Realizovani iznos sredstava neprofitnim organizacijama se odnosi na dodijeljene donacije:

| | |
|------------------------------------------------------------|-----------------|
| - sportskim udruženjima, | 2.035.458,69 KM |
| - udruženjima za kulturu, | 640.207,00 KM |
| - nagrade za „Pozorišne susrete BiH u Brčkom“, | 27.000,00 KM |
| - Sindikatu Brčko distrikta BiH, | 25.000,00 KM |
| - YEP inkubator poslovnih ideja, | 15.000,00 KM |
| - Privrednoj komori Brčko distrikta BiH, | 10.000,00 KM |
| - Udruženju poslodavaca Brčko distrikta BiH, | 10.000,00 KM |
| - Nagrada za najuspješniji sportski kolektiv 2019. godine, | 10.000,00 KM |
| - Udruženju logističara Translogistic Brčko distrikt BiH i | 8.500,00 KM |
| - drugi grantovi | 17.500,00 KM |

Sva udruženja koja se prijavljuju na javni poziv za sufinansiranje su, u skladu sa odredbama člana 19 Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicije grantovi neprofitnim organizacijama za 2020. godinu po javnom pozivu, obavezna dostaviti dokumentaciju navedenu u javnom pozivu.

Javnim pozivom za raspodjelu novčanih sredstava za sport, kulturu i turizam s pozicije grantovi neprofitnim organizacijama u Brčko distriktu BiH za 2020. godinu od 16.07.2020. godine je propisano, da u opšte uslove za dodjelu granta spadaju zahtjev za isplatu granta i izvještaj o namjenski utrošenom grantu iz prethodne godine.

Zahtjevi za isplatu granta kao i izvještaji o utrošku sredstava granta rađeni su u različitim formama što otežava kontrolu utroška sredstava kao i analizu ostvarenih rezultata, te eventualno preduzimanje adekvatnih mjera u cilju ostvarivanja planiranih rezultata.

Revizijom smo utvrdili da se realizovani grantovi ne prate na organizovan, sveobuhvatan i sistematičan način te su grantovi tokom 2020. godine dodjeljivani istim korisnicima od strane više odjeljenja Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.

Potrebno je kreirati unificirane uporedive obrasce za zahtjev i izvještaj o utrošku sredstava koji će omogućiti Odjeljenju kontrolu utroška dodijeljenih sredstava, te analizu postignutih rezultata i preduzimanje adekvatnih mjera.

Potrebno je preduzeti aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih grantova od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u cilju efikasnije kontrole, analize i planiranja dodjele grantova.

Odredbama člana 11 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH je propisano da su budžetski korisnici dužni da primjenjuju Kontni plan za budžet prilikom evidentiranja rashoda i izdataka.

Analitičkim kontnim planom za budžetske korisnike i vanbudžetske fondove, u okviru klase 6 (Rashodi) i glavne kategorije 61 uvrštena je potkategorija 615000 unutar koje se evidentiraju poslovne promijene koje se odnose na kapitalne transfere i grantove.

Grantovi za sport, turizam i kulturu koji se odnose na izgradnju i renoviranje objekata i nabavku osnovnih sredstava planirani su i evidentirani na poziciji tekući grantovi. Obzirom da se radi o

nepovratnim davanjima u svrhu nabavke kapitalne imovine i kapitalnih ulaganja, navedeni grantovi predstavljaju kapitalne grantove. Revizijom smo utvrdili da je, tokom 2020. godine, na poziciji tekućih grantova neprofitnim organizacijama evidentirano 26 poslovnih promjena u iznosu od 87.990,00 KM, a koje se odnose na kapitalne grantove neprofitnim organizacijama što nije u skladu s odredbama člana 11 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Odjeljenje sredstva grantova koja se dodjeljuju u svrhu nabavke kapitalne imovine planira i evidentira na poziciji kapitalnih grantova, u skladu sa analitičkim kontnim planom koji je propisan odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 5 stav (4) Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH je propisano da Skupština Brčko distrikta BiH na prijedlog Vlade Brčko distrikta BiH donosi Strategiju razvoja sporta u Brčko distriktu BiH. Nadležnost za sport je, članom 22 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, delegirana Odjeljenju.

Odjeljenje je, u prethodnom periodu, predlagalo Vladi Brčko distrikta BiH Strategiju razvoja sporta u Brčko distriktu BiH 2018.-2022. godina, ali ista nije usvojena.

Odredbama člana 5 stav (3) Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH je propisano, da se na osnovu Strategije razvoja sporta u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Strategija) donose programi razvoja sporta. Takođe odredbama člana 6 pod c) navedenog Zakona regulisano je da se Strategijom utvrđuju okvirni kriteriji za vrednovanje i finansiranje programa u sportu iz sredstava Budžeta Brčko distrikta BiH, kako je regulisano članom 41 stav (2) Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH.

Revizijom smo utvrdili da nije donesena Strategija kao ni programi i okvirni kriteriji za vrednovanje i finansiranje koji su trebali biti bazirani na Strategiji.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na donošenju Strategije razvoja sporta u Brčko distriktu BiH u skladu sa odredbama Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH, kako bi se obezbijedili uslovi za utvrđivanje okvirnih kriterija za vrednovanje i finansiranje programa iz oblasti sporta sredstvima Budžeta Brčko distrikta BiH.

Subvencije javnim preduzećima ostvarene u iznosu 202.913,30 KM odnose se na subvenciju JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH za sanaciju štete prouzrokovane zatvaranjem mosta Brčko- Gunja za teretni saobraćaj i na ime pokrivanja troškova eksterne revizije.

Subvencije privatnim preduzećima odobrene su budžetom u iznosu od 16.329.185,00 KM, a izvršene su u iznosu od 16.240.692,97 KM, što predstavlja 99,46% izvršenja planiranog iznosa za 2019. godinu.

Od ukupno realizovanog iznosa subvencija privatnim preduzećima iznos od 4.234.394,51 KM je realizovan po Programu mjera za sanaciju šteta u privrednim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane koronavirusom, 4.182.586,59 KM po Zakonu o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće

zbog COVID-19 u Brčko distriktu BiH i 7.823.711,87 KM u skladu sa Zakonom o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH.

-Vlada Brčko distrikta BiH je 31.03.2020. godine usvojila Program mjera za sanaciju šteta u privrednim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane koronavirusom.

Članom 2 Programa, privredni subjekti su bili razvrstani u kategorije A, B i C i privredni subjekti koji su izuzeti. Kategorija A obuhvata privredne subjekte kojima je bio zabranjen rad odlukama Kriznog štaba i Vlade Brčko distrikta BiH. Kategorija B obuhvata one koji su zbog prirode posla i povezanosti sa firmama kojima je bio zabranjen rad bili spriječeni u obavljanju rada ili koji su na osnovu drugih odluka nadležnih institucija bili spriječeni u obavljanju svojih djelatnosti. Izuzeti privredni subjekti obuhvataju one koji obavljaju finansijsku i djelatnost osiguranja, javna preduzeća i ustanove i udruženja, te kategorija C obuhvata sve ostale privredne subjekte sa područja Brčko distrikta BiH.

Privredni subjekti razvrstani u kategorije A, B i C, da bi ostvarili prava na korištenje subvencija za mjesec mart morali su ispunjavati kriterije da nisu otkazivali ugovore o radu počevši od marta 2020. godine i da su isplatili obaveze na plate za januar 2020. godine.

Privrednim subjektima kojima je bio zabranjen rad odlukama Kriznog štaba i Vlade Brčko distrikta BiH i onima koji su zbog prirode posla i povezanosti sa firmama kojima je bio zabranjen rad bili spriječeni u obavljanju rada ili koji su na osnovu drugih odluka nadležnih institucija bili spriječeni u obavljanju svojih djelatnosti propisano je pravo na subvenciju najniže bruto plate za mjesec mart 2020. godine, dok ostali privredni subjekti, osim izuzetih, imaju pravo na subvenciju od 30% od plaćenih obaveza na plate za mjesec mart 2020. godine.

Odredbama člana 5 Programa mjera za sanaciju šteta u privrednim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane koronavirusom je propisano da Odjeljenje donosi pravila i procedure kojima će se **detaljno** urediti način i procedure za odobravanje i isplatu subvencionisanog iznosa.

Odjeljenje je 06.04.2020. godine donijelo Pravilnik za realizaciju „Programa mjera za sanaciju šteta u privrednim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane Corona virusom“, te je 08.04.2020. godine, 16.04.2020. godine i 06.05.2020. godine donijelo izmjene Pravilnika kojim nisu **detaljno** uredili način i procedure za odobravanje i isplatu subvencionisanog iznosa kako je propisano odredbama člana 5 Programa mjera za sanaciju šteta u privrednim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane koronavirusom. **Nedefinisanje detaljnog načina i procedura za odobravanje i isplatu subvencionisanog iznosa je uskratilo mogućnost Odjeljenju da izvrši detaljne provjere podnijetih prijava od strane privrednih subjekata.**

Nakon provedenog Javnog poziva za mart, Odjeljenje zaduženo da realizuje Program je za 2.219 privrednih subjekata isplatilo 4.234.394,51 KM za 9.928 radnika od kojih je 4.684 ostvarilo subvenciju najniže bruto plate za mjesec mart 2020. godine u iznosu od 3.621.430,81 KM a za 5.244 radnika, subvenciju od 30% od plaćenih obaveza na plate za mjesec mart 2020. godine u iznosu od 612.963,70 KM.

Privredni subjekti koji obavljaju više djelatnosti, odnosno imaju više poslovnih jedinica kojima nije bio zabranjen rad odlukama Kriznog štaba i Vlade Brčko distrikta BiH u mjesecu martu

2020. godine su svrstana u kategoriju B. Za poslovne jedinice koje su zbog prirode posla i povezanosti sa firmama kojima je bio zabranjen rad bile spriječene u obavljanju rada ili koje su na osnovu drugih odluka nadležnih institucija bile spriječene u obavljanju svojih djelatnosti odobreno je pravo na subvenciju najniže bruto plate za mjesec mart 2020. godine, a za ostale poslovne jedinice pravo na subvenciju od 30% od plaćenih obaveza na plate za mjesec mart 2020. godine.

Razvrstavanje po kategorijama privrednih subjekata je vršeno na osnovu prijave, sa priloženom dokumentacijom iz koje se ne može pouzdano utvrditi kojoj kategoriji pripada, po Javnom pozivu i bez precizne provjere od strane Odjeljenja.

Usljed nedovoljno preciziranih i jasnih kriterija za razvrstavanje privrednih subjekata po kategorijama kao i dokazivanja, da su zbog prirode posla i povezanosti sa firmama kojima je bio zabranjen rad, bili spriječeni u obavljanju rada ili koji su na osnovu drugih odluka nadležnih institucija bili spriječeni u obavljanju svojih djelatnosti, privredni subjekti koji se bave istom djelatnošću su svrstavani u različite kategorije te ostvarili različita prava na subvencije. Broj radnika po poslovnim jedinicama je, zbog nedefinisanih kriterija i zakonske regulative vezane za prijavu radnika u sjedištu i poslovnim jedinicama, određivan uglavnom na osnovu izjava privrednih subjekata o rasporedu zaposlenika bez provjere od strane Odjeljenja i bez adekvatne dokumentacije koja potkrepljuje dostavljene izjave.

Potrebno je odobravanje i isplate subvencionisanih iznosa po usvojenim programima vršiti na osnovu donijetih pravila i procedura u skladu sa odredbama Programa mjera za sanaciju šteta u privrednim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane koronavirusom.

Potrebno je preciznije definisati kriterije te vršiti suštinsku provjere dostavljene dokumentacije za razvrstavanje privrednih subjekata u različite kategorije u cilju ostvarenja propisanog prava na subvenciju.

Skupština Brčko distrikta BiH je 05.05.2020. godine usvojila Zakon o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu BiH.

Članom 4 Zakona, privredni subjekti su razvrstani, na isti način kao i Programom od 31.03.2020. godine, u kategorije A, B i C i privredni subjekti koji su izuzeti.

Privrednim subjektima kojima je bio zabranjen rad odlukama Kriznog štaba i Vlade Brčko distrikta BiH i onima koji su zbog prirode posla i povezanosti sa firmama kojima je bio zabranjen rad bili spriječeni u obavljanju rada ili koji su na osnovu drugih odluka nadležnih institucija bili spriječeni u obavljanju svojih djelatnosti propisano je pravo na subvenciju najniže bruto plate za mjesec april 2020. godine, dok ostali privredni subjekti, osim izuzetih, imaju pravo na subvenciju od 30% od plaćenih obaveza na plate za mjesec april 2020. godine. Da bi ostvarili prava na korištenje subvencija za mjesec april, privredni subjekti razvrstani u kategorije A, B i C, morali su ispunjavati kriterije da nisu otkazali ugovor o radu počevši od marta 2020. godine pa sve dok traje pravo na subvencionisanje, osim u izuzetnim slučajevima, da je ostvareni prihod u aprilu 2020. godine najmanje za 20% manji u odnosu na isti mjesec 2019. godine i da su isplatili obaveze na plate za februar 2020. godine.

Nakon provedenog Javnog poziva za april, Odjeljenje je za 1.584 privrednih subjekata isplatilo 4.182.586,59 KM za 7.148 radnika od kojih je 4.497 ostvarilo subvenciju najniže bruto plate za mjesec april 2020. godine u iznosu od 3.866.775,00 KM a za 2.651 radnika subvenciju od 30% od plaćenih obaveza na plate za mjesec april 2020. godine u iznosu od 315.811,59 KM.

Razvrstavanje po kategorijama privrednih subjekata je, kao i kod realizacije Programa mjera za sanaciju šteta u privrednim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane koronavirusom, vršeno na osnovu prijave, sa priloženom dokumentacijom iz koje se ne može pouzdano utvrditi kojoj kategoriji pripada, po Javnom pozivu i bez precizne provjere od strane Odjeljenja.

Zakonom o podsticajima u privredi Brčko distrikta BiH su propisane olakšice privrednim subjektima vezane za naknadu za novo zapošljavanje i naknadu za obaveze na plate za vrijeme porodiljskog odsustva. Naknadom za novo zapošljavanje finansira se novo zapošljavanje lica koja su bila prijavljena na aktivnoj evidenciji nezaposlenih u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u iznosu od 7.000,00 KM za svako novozaposleno lice sa VŠS i VSS, a za lica sa nižim stepenom stručne spreme 5.000,00 KM. Naknade za obaveze na plate za vrijeme porodiljskog odsustva se isplaćuju za vrijeme trajanja porodiljskog odsustva u maksimalnom iznosu prosječno isplaćenih bruto plata pravnog lica u prethodnoj godini.

Takođe, Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH vrši isplatu sredstava privrednim subjektima na ime obaveza vezanih za plate zaposlenika.

Programom zapošljavanja nezaposlenih lica iz kategorije teže zapošljivih lica (starije životne dobi, osobe sa invaliditetom, djeca poginulih boraca i sl.) koja su bila prijavljena na aktivnoj evidenciji nezaposlenih u Brčko distriktu BiH, Zavod finansira u iznosu od 7.000,00 KM za svako novozaposleno lice sa VŠS i VSS, a za lica sa nižim stepenom stručne spreme 5.000,00 KM.

Programom zapošljavanja Roma sa evidencije lica koja traže aktivno zaposlenje Zavod isplaćuje od 5.000,00 KM do 16.000,00 KM u zavisnosti od stepena stručne spreme i perioda angažovanja lica.

Uvidom u objavljene liste korisnika Programa Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH te privrednih subjekata koji su ostvarili olakšice na subvencionisanje propisane Zakonom o podsticajima u privredi Brčko distrikta BiH utvrdili smo, **da su pojedini privredni subjekti dobili sredstva po istom osnovu za istog zaposlenika više puta od različitih organa uprave Brčko distrikta BiH**, što nije u skladu sa odredbama člana 24 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 10 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

Odredbama člana 3 Pravilnika za realizaciju Zakona o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu BiH su propisani uslovi za ostvarivanje prava na subvencionisanje. Dokaz da sredstva nisu dobijena po istom osnovu od istog ili drugog organa uprave Brčko distrikta BiH, nisu navedeni kao uslovi za ostvarivanje prava na subvencionisanje, te je ostavljena mogućnost višestrukog dobijanja novčanih sredstava po istom osnovu.

Odjeljenje je, u periodu nešto dužem od dva mjeseca, zaprimilo i obradilo preko 4.000 prijava privrednih subjekata vezanih za ostvarivanje prava na korištenje subvencija po Programu mjera za sanaciju šteta u privrednim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane koronavirusom i Zakona o ublažavanju negativnih ekonomskih

posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu BiH. Prijave, sa propisanim priložima, su podnijete u pisanoj formi što je usljed velikog broja prijava i kratkog roka rješavanja istih otežalo obradu, kontrolu i analizu preduzetih mjera i efekata realizovanih sredstava.

Potrebno je dopuniti definisane uslove za ostvarivanje prava na subvenciju u dijelu propisivanja obaveze dostavljanja dokaza da nisu ostvarena prava po istom osnovu kod istog ili drugog organa uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da se Odjeljenje dosljedno pridržava odredbi Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

Potrebno je propisati adekvatne načine podnošenja zahtijeva koji će omogućiti efikasniju obradu, kontrolu i analizu preduzetih mjera i efekata realizovanih sredstava.

Pregled strukture izdataka za subvencije privatnim preduzećima u skladu sa Zakonom o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH, je slijedeća:

| Red. br. | Vrsta nadoknade | Iznos KM | % |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|
| 1. | Nadoknada novčanog iznosa za nove investicije radi nabavke stalnih sredstava do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit / dohodak | 6.091.828,74 | 77,86 |
| 2. | Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne energije koju plaća preduzeće ili preduzetnik i cijene koju plaćaju domaćinstva | 685.117,82 | 8,76 |
| 3. | Naknada za obaveze uplaćene po osnovu poreza i doprinosa iz plate za vrijeme porodiljskog odsustva | 408.348,94 | 5,22 |
| 4. | Naknada 1/3 novčanog iznosa za novo zapošljavanje nezaposlenih lica | 322.666,66 | 4,12 |
| 5. | Nadoknada namjenskih naknada i usluga plaćenih za priključenje na elektroenergetsku mrežu | 107.672,08 | 1,38 |
| 6. | Nadoknada sudskih taksi plaćenih za osnivanje poslovnog subjekta i upis promjena u sudski registar za pravna lica | 44.920,00 | 0,57 |
| 7. | Nadoknada sredstava datih za certifikate | 68.077,82 | 0,87 |
| 8. | Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni vode koju plaća preduzeće ili preduzetnik i cijene koju plaćaju domaćinstva | 54.631,06 | 0,70 |
| 9. | Nadoknada plaćenih taksi neophodnih za dobijanje odobrenja za građenje, odobrenja za upotrebu objekta i reviziju tehničke dokumentacije | 22.759,60 | 0,29 |
| 10. | Nadoknada namjenskih naknada, radova i usluga plaćenih za priključenje na vodovodnu i kanalizacionu mrežu | 17.689,15 | 0,23 |
| | UKUPNO | 7.823.711,87 | 100 |

Odredbama člana 8 Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH je propisano da subjekti imaju pravo na olakšice naknade novčanog iznosa za nove investicije, radi nabavke stalnih sredstava nakon ostvarenja prava maksimalnog oslobođanja u poreskoj prijavi umanjnjem poreske osnovice za iznos ulaganja.

Revizijom smo utvrdili da je kod najmanje 12 zahtijeva za podsticaje na olakšice naknade novčanog iznosa za nove investicije do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit ili dohodak, **obračun i isplata olakšica izvršeni su u iznosu koji prekoračuje iznos propisan odredbama člana 8 Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH.**

Potrebno je obračun i isplatu olakšica vršiti u skladu sa odredbama Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH u dijelu pravilnog utvrđivanja novčanog iznosa olakšica.

6.5.9. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Kapitalnim budžetima za period od 2018. do 2020. godine odobrena su sredstava u iznosu od 2.445.402,97 KM te je planirano 69 kapitalnih projekata. Realizacija odobrenih sredstava je izvršena u iznosu od 713.595,15 KM odnosno 29,18%.

Ukupno neutrošena sredstva, u navedenom periodu od 2018. do 2020. godine, iznose 1.731.807,82 KM, od čega se na 2018. godinu odnosi 304.835,53 KM i isti je bio operativan do kraja revidirane godine. Od navedenog nerealizovanog iznosa iz 2018. godine, 192.419,78 KM se odnosi na 6 kapitalnih projekata koji su ostali u potpunosti nerealizovani.

Članom 10 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena budžetom. Procent realizacije od 29,18% trogodišnjeg kapitalnog budžeta kao i kandidovanje projekata u kapitalnom budžetu a da prethodno nisu obezbijeđeni uslovi, odnosno pretpostavke za njihovu realizaciju, ukazuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi neophodne uslove za kandidovanje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

6.6. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2020. godine

Članom 61 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH je propisano da su budžetski korisnici na kraju svake godine obavezni izvršiti popis i uskladiti stvarno stanje cjelokupne imovine, obaveza i potraživanja.

Članom 7 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 30/08 od 18.07.2008. godine) je propisano da je komisija za popis dužna da izvrši popis i da isti dostavi Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru najkasnije do 15. januara naredne godine.

Popisna komisija Odjeljenja, imenovana Rješenjem od 10.11.2020. godine, je 11.02.2021. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu na dan 31.12.2020. godine.

Revizijom smo utvrdili da Izvještaj nije potpun jer u isti nije uključena kolekcija umjetničkih djela u okviru Gradske galerije što nije u skladu sa odredbama člana 61 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja sa Direkcijom za finansije izvršeno je 16.02.2020. godine, te je navedenog datuma popis i izvještaj o popisu dostavljen Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru što nije u skladu sa članom 7 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu popisa cjelokupne imovine.

Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada komisije za popis Odjeljenja obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa u dijelu okončanja popisa i sačinjavanjem izvještaja u propisanim rokovima.

6.7. Ostali nalazi

Odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH je propisano da su budžetski korisnici obavezni obavijestiti Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u upotrebi i otpočelo obračun amortizacije.

Na ekonomskim kodovima stalna sredstva u izgradnji evidentirano je 493.846,82 KM koje se odnosi na prethodne godine. Tokom 2020. godine, kao i 2019. godine, nije evidentirano stavljanje u upotrebu niti je otpočeo obračun amortizacije za završene građevinske objekte što nije u skladu sa odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje pravovremeno obavještava Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Članom 5 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distrikta BiH je propisano da se vrijednost stalnog sredstva stečenog u transakciji koja nije transakcija razmjene odmjerava po fer vrijednosti koju procjenjuje stručna komisija imenovana od rukovodioca budžetskog korisnika.

Nakon održanih likovnih kolonija Odjeljenje prima određen broj slika, crteža i drugih umjetničkih produkata sačinjenih od strane učesnika kolonije koji se pohranjuju u umjetničku galeriju. Takođe, tokom 2020. godine Odjeljenje je primilo određen broj slika kao poklon čime se uvećao fundus slika umjetničke galerije.

Revizijom je utvrđeno da ne postoji uređena procedura vođenja navedenih projekata, tako da postojeće evidencije umjetničkih djela sadrže podatke neophodne za fizičku identifikaciju i lokaciju umjetničkog djela, ali se ne vrši procjena njihove vrijednosti u skladu sa članom 5 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distrikta BiH, te ista nisu uključena u sistemsku evidenciju - glavnu knjigu Trezora.

Potrebno je uspostaviti evidenciju umjetničkih djela, definisati način procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja i nosioce aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora u skladu sa Pravilnikom o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distrikta BiH, kao i efektivan nadzor u toku njihove upotrebe.

7. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu za period 01.01.- 31.12.2020. godine, broj: 01-02-03-164/21, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se dopisom broj 13-001333/21 od 10.06.2021. godine, očitovalo na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji i dostavilo Primjedbe na dostavljeni Nacrt.

Vašu primjedbu na neusklađenost odredbi Zakona podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH i neusklađenost zahtjeva za naknadu novčanog iznosa u visini novih investicija do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit ili dohodak sa pomenutim Zakonom smo prihvatili te smo brisali nalaz.

Primjedbu vezanu za realizaciju Programa mjera za sanaciju šteta u privrednim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane koronavirusom bez donesenih pravila i procedura sa preciznim kriterijima za razvrstavanje privrednih subjekata u različite kategorije u cilju ostvarenja prava na subvenciju i bez detaljne provjere prijava smo djelimično uvažili te smo modifikovali nalaz.

Ostale primjedbe i komentare na nalaze koje navodite u Primjedbama na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu za period 01.01.- 31.12.2020. godine nismo prihvatili, iz razloga što revizorskom timu nisu dostavljeni novi dokazi koji bi uticali na izmjenu nalaza i kvalifikacija datih u revizorskom izvještaju.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec.

Avdija Bašić, dipl. oec.

8 PRILOZI

Plan budžeta Odjeljenja za 2020. godinu i izvršenje u periodu 01.01.- 31.12.2020. godine

Tabela broj 1

| Ekonom. kod | Naziv ekonomskog koda | Ostvareno 2019. godine | Planirani tekući budžet za 2020. god. | Virmanizacije i amandmani | Konačan plan budžeta za 2020. godinu (4+5) | Izvršenje tekućeg budžeta za 2020. godinu | Procenat izvršenja 7/6* 100 | Raspoloživo (6-7) |
|-------------|----------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 611000 | Plate i naknade zaposlenih | 836.719,03 | 1.163.732,26 | -72.975,00 | 1.090.757,26 | 1.031.321,07 | 94,55 | 59.436,19 |
| 611100 | Bruto plate | 835.433,03 | 1.149.302,26 | -76.359,40 | 1.072.942,86 | 1.015.524,31 | 94,65 | 57.418,55 |
| 611200 | Naknade trošk. zaposlenih | 1.286,00 | 14.430,00 | 3.384,40 | 17.814,40 | 15.796,76 | 88,67 | 2.017,64 |
| 612100 | Doprinos na teret poslodavca | 30.133,13 | 44.604,43 | -3.996,00 | 40.608,43 | 38.228,88 | 94,14 | 2.379,55 |
| 613000 | Izdaci za materijal i usluge | 1.091.872,12 | 1.132.534,00 | -273.828,83 | 858.705,17 | 744.283,24 | 86,68 | 114.421,93 |
| 613100 | Putni troškovi | 19.696,52 | 18.985,00 | -16.800,00 | 2.185,00 | 990,50 | 45,33 | 1.194,50 |
| 613200 | Izdaci za energiju | 100.217,50 | 114.000,00 | -3.000,00 | 111.000,00 | 100.056,19 | 90,14 | 10.943,81 |
| 613300 | Izdaci za komun. Usluge | 112.981,72 | 123.727,00 | -8.000,00 | 115.727,00 | 108.524,78 | 93,78 | 7.202,22 |
| 613400 | Nabavka materijala | 110.716,40 | 116.880,00 | 93.861,17 | 210.741,17 | 208.076,07 | 98,74 | 2.665,10 |
| 613500 | Izdaci za usl. prev. i goriva | 6.357,93 | 6.850,00 | -1.100,00 | 5.750,00 | 3.396,38 | 59,07 | 2.353,62 |
| 613700 | Izdaci za tekuće održavanje | 9.926,53 | 9.900,00 | -2.000,00 | 7.900,00 | 4.811,29 | 60,90 | 3.088,71 |
| 613800 | Izdaci osig.,bank. usluge i usluge platnog prometa | 5.350,19 | 7.080,00 | -1.440,00 | 5.640,00 | 4.905,72 | 86,98 | 734,28 |

| | | | | | | | | |
|-----------------------------|------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|---------------------|
| 613900 | Ugovorene usluge | 726.625,33 | 735.112,00 | -335.350,00 | 399.762,00 | 313.522,31 | 78,43 | 86.239,69 |
| 614000 | Tekući transferi | 15.750.462,90 | 10.523.955,00 | 13.431.550,00 | 23.955.505,00 | 22.528.271,96 | 94,04 | 1.427.233,04 |
| 614100 | Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti | 3.000.000,00 | 1.550.000,00 | 1.685.000,00 | 3.235.000,00 | 3.235.000,00 | 100,00 | 0,00 |
| 614200 | Tekuće donacije pojedincima | 51.000,00 | 51.000,00 | 0,00 | 51.000,00 | 51.000,00 | 100,00 | 0,00 |
| 614300 | Tekuće donacije neprofitnim organizacijama | 5.556.026,76 | 3.281.400,00 | 856.000,00 | 4.137.400,00 | 2.798.665,69 | 67,64 | 1.338.734,31 |
| 614400 | Subvencije javnim preduzeć. | 12.611,43 | 4.500,00 | 198.420,00 | 202.920,00 | 202.913,30 | 100,00 | 6,70 |
| 614500 | Subvencije privatnim preduz. | 7.130.824,71 | 5.637.055,00 | 10.692.130,00 | 16.329.185,00 | 16.240.692,97 | 99,46 | 88.492,03 |
| Ukupan tekući budžet | | 17.709.187,18 | 12.864.825,69 | 13.080.750,17 | 25.945.575,86 | 24.342.105,15 | 93,82 | 1.603.470,71 |

Pregled realizacije kapitalnog budžeta 2018 - 2020. godina

Tabela broj 2

| Godina | Planirani kapitalni budžet po godinama | Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2020. god. | Izvršenje kapitalnog budžeta u 2020. god. | Izvršeno na dan 31.12.2020. god. (3+4) | Neurošena sredstava na dan 31.12.2020. god. (2-5) | % izvršenja $5/2*100$ |
|---------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2018. | 896.516,76 | 557.412,26 | 34.268,97 | 591.681,23 | 304.835,53 | 66,00% |
| 2019. | 449.877,54 | 11.290,22 | 85.988,70 | 97.278,92 | 352.598,62 | 21,62% |
| 2020. | 1.099.008,67 | 0,00 | 24.635,00 | 24.635,00 | 1.074.373,67 | 2,24% |
| UKUPNO | 2.445.402,97 | 568.702,48 | 144.892,67 | 713.595,15 | 1.731.807,82 | 29,18% |

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda Odjeljenja u u periodu 01.01.- 31.12.2020. godine

Tabela broj 3

| Vrsta prihoda | Opis | Aktivnosti po osnovu koje se prihod ostvaruje | Planirani prihodi | Ostvareni prihodi | % izvršenja |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| 722141 | Taksa na zahtjev i rješenje po osnovu Zakona o podsticaju privrednog razvoja | Taksa na zahtjev i taksa na rješenje po osnovu Zakona o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH | 10.000,00 | 14.013,00 | 133,46 |
| 721129 | Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine | Prihodi od privremenog korištenja velike sale Doma kulture Brčko u svrhu javnog okupljanja | 4.300,00 | 1.638,50 | 38,10 |
| 722593 | Boravišna taksa | Prihodi od boravišne takse | 17.500,00 | 8.655,00 | 49,46 |
| 722692 | Prihodi od članarine za biblioteku | Uplata članarine za Biblioteku | 13.800,00 | 11.063,00 | 80,17 |
| 722694 | Prihodi od prodatih ulaznica za pozorišne predstave | Prihodi od prodatih ulaznica za pozorišne predstave | 13.200,00 | 0,00 | 0,00 |
| UKUPNO | | | 59.300,00 | 35.369,50 | 59,65 |

**Pregled isplaćenih grantova neprofitnim organizacijama u periodu
01.01.- 31.12.2020. godine**

Tabela broj 4

| Red. broj | KORISNIK GRANTA | IZNOS |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|-----------|
| 1 | AD HOK TEATAR Brčko | 61.990,00 |
| 2 | Ansanbl narodnih igara i pjesama DUKAT Brčko | 6.995,00 |
| 3 | Atletski klub CROSS Brčko | 21.824,50 |
| 4 | Atletski klub MARATHON Brčko | 10.324,50 |
| 5 | Bošnjačka kulturna zajednica IHLAS Brčko | 6.995,00 |
| 6 | BZK PREPOROD Brčko | 64.990,00 |
| 7 | Fudbalska akademija ZMAJEVI Gornji Rahić | 3.000,00 |
| 8 | Fudbalski klub BORAC Ražljevo | 1.562,32 |
| 9 | Fudbalski klub BREZIK Gornji Brezik | 26.317,69 |
| 10 | Fudbalski klub BRKA 1948 Brka | 13.477,54 |
| 11 | Fudbalski klub BUDUĆNOST RED STAR Vučilovac | 12.880,01 |
| 12 | Fudbalski klub G.RAHIĆ Gornji Rahić | 74.139,66 |
| 13 | Fudbalski klub GRČICA Grčica | 23.317,69 |
| 14 | Fudbalski klub GREDICE Gredice 1 | 18.317,69 |
| 15 | Fudbalski klub ILIČKA O1 Brčko | 54.139,67 |
| 16 | Fudbalski klub IZBOR Brčko | 38.317,69 |
| 17 | Fudbalski klub JUGOVIĆ Gredice | 21.317,69 |
| 18 | Fudbalski klub LOKOMOTIVA Brčko | 27.892,59 |
| 19 | Fudbalski klub MLADOST Trnjaci - Slijepčevići | 3.000,00 |
| 20 | Fudbalski klub NAPREDAK Omerbegovača | 22.974,81 |
| 21 | Fudbalski klub OBILIĆ Krepšić | 23.317,69 |
| 22 | Fudbalski klub OMLADINAC Potočari | 95.243,26 |
| 23 | Fudbalski klub POSAVINA Brod | 16.346,03 |
| 24 | Fudbalski klub SVETI JOVAN Donji Brezik | 11.280,27 |
| 25 | Fudbalski klub ZADRUGAR Bukvik | 17.317,69 |
| 26 | GRADSKO KULTURNO UMJETNIČKO DRUŠTVO Brčko | 56.994,00 |
| 27 | HKD NAPREDAK Brčko | 66.990,00 |
| 28 | Hrvatska udruga žena MAME Gornja Skakava | 2.997,00 |
| 29 | Javna ustanova NARODNO POZORIŠTE iz Mostara | 10.000,00 |
| 30 | Javna ustanova NARODNO POZORIŠTE REPUBLIKE SRPSKE iz Banja Luke | 5.000,00 |
| 31 | Ju jitsu klub ŠOGUN Brčko | 2.000,00 |
| 32 | Kajak kanu klub ZAVESLAJ Brčko | 28.552,85 |
| 33 | Kik boks klub GRČICA Grčica | 6.594,55 |
| 34 | Klub borilačkih sportova SAMURAJ Brčko | 15.594,55 |
| 35 | Klub borilačkih sportova STORM GYM Brčko | 2.594,55 |
| 36 | Klub borilačkih vještina JEDINSTVO Brčko | 31.437,20 |
| 37 | Klub borilačkih vještina JING JANG Brčko | 741,30 |
| 38 | Klub malog fudbala BELI ANĐEO Brčko | 37.087,35 |
| 39 | Klub malog fudbala BRČKO VETERANI Brčko | 11.000,00 |
| 40 | Klub malog fudbala BRČKO ZDRAVLJE Brčko | 17.087,35 |

| | | |
|----|--------------------------------------------------|------------|
| 41 | Klub odbojke na pijesku SAJD AUT Brčko | 899,37 |
| 42 | KLUB REALNOG AIKIDOA Brčko | 741,30 |
| 43 | Košarkaški klub BRČKO DISTRIKT Brčko | 49.033,16 |
| 44 | Košarkaški klub LAVOVI Brčko | 4.643,49 |
| 45 | KUD AZRA Rašljani | 7.000,00 |
| 46 | KUD BIJELA Bijela | 14.995,00 |
| 47 | KUD BOSNA Omerbegovača | 11.995,00 |
| 48 | KUD BRČANSKO KOLO Brčko | 16.995,00 |
| 49 | KUD CENTAR Brčko | 13.995,00 |
| 50 | KUD GUNJIĆ PREGAČA Boderište | 4.000,00 |
| 51 | KUD ILIĆKA Brčko | 2.000,00 |
| 52 | KUD IZIDOR POLJAK Boće | 19.995,00 |
| 53 | KUD KLANAC Brčko | 16.995,00 |
| 54 | KUD KREPŠIĆ Krepšić | 4.000,00 |
| 55 | KUD OSMAN REŠIDOVIĆ Brčko | 13.995,00 |
| 56 | KUD RAHIĆ Gornji Rahić | 16.995,00 |
| 57 | KUD RAŽLJEVO Ražljevo | 4.000,00 |
| 58 | KUD SKAKAVA 06 Gornja Skakava | 2.000,00 |
| 59 | KUD ŠATOR PAŠA Šatorovići | 5.000,00 |
| 60 | KUD ŽUPA ZOVİK Gornji Zovik | 2.000,00 |
| 61 | Kuglaški klub RAD Brčko | 19.649,00 |
| 62 | Malonogometni klub KLANAC Brčko | 72.087,35 |
| 63 | Muški odbojkaški klub JEDINSTVO Brčko | 145.617,06 |
| 64 | Nogometni klub DINAMO 75 Prijedor | 11.328,96 |
| 65 | Nogometni klub MAJEVICA Rašljani | 10.280,27 |
| 66 | Nogometni klub MLADI ZADRUGAR Donji Rahić | 19.543,14 |
| 67 | Nogometni klub OGRAĐENOVAC Ograđenovac | 17.317,69 |
| 68 | Nogometni klub RAVNE - ZOVİK Gornji Zovik | 11.317,69 |
| 69 | Nogometni klub TREŠNJEVKA Maoča | 60.041,74 |
| 70 | Nogometni klub VITANOVIĆI 78 Vitanovići | 38.243,26 |
| 71 | Nogometni/Fudbalski savez Brčko distrikta BiH | 10.000,00 |
| 72 | Odbojkaški klub GALEB Brčko | 31.203,34 |
| 73 | Odbojkaški klub invalida BRČKO Brčko | 32.227,77 |
| 74 | Odbojkaški klub MLADOST Brčko | 303.117,06 |
| 75 | Odbojkaški klub TEMPO Ražljevo | 39.203,34 |
| 76 | Omladinska organizacija SVETI APOSTOL LUKA Brčko | 4.331,00 |
| 77 | Omladinski fudbalski klub BRČKO 1978 Brčko | 4.754,00 |
| 78 | Omladinski fudbalski klub BRČKO Ivici, Brčko | 26.563,69 |
| 79 | OMLADINSKI POGON ILIĆKA Brčko | 10.000,00 |
| 80 | Planinarsko društvo GRANAŠ Štrebci | 529,50 |
| 81 | Planinarsko društvo PLATANI Brčko | 5.000,00 |
| 82 | Plivački klub ATOS SAVA Brčko | 9.808,37 |
| 83 | RAJA SA FICIBAJERA Brčko | 529,50 |
| 84 | Rekreativno planinarski klub BRČKO Brčko | 14.529,50 |
| 85 | Rukometni klub JEDINSTVO Brčko | 52.723,34 |

| | | |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 86 | SPKD POTOČARI Brčko | 2.000,00 |
| 87 | SPKD PROSVJETA BRČKO | 60.990,00 |
| 88 | Sportsko društvo invalida JEDINSTVO Boće | 36.017,23 |
| 89 | Sportsko društvo DISTRIKT Brčko | 3.529,50 |
| 90 | Sportsko društvo TAVLA Brezovo Polje | 599,58 |
| 91 | Sportsko društvo VETERANI 92 Brčko | 2.098,53 |
| 92 | Stonoteniski klub BRKA 2007 Brčko | 16.877,31 |
| 93 | Stonoteniski klub RAŽLJEVO Ražljevo | 5.994,20 |
| 94 | Stonoteniski klub SLAVUJ Brčko | 10.877,31 |
| 95 | Stonoteniski klub SOKOL Brčko | 1.479,55 |
| 96 | Streljački klub TARGET Brčko | 3.599,58 |
| 97 | Šahovski klub BRČKO Brčko | 9.250,68 |
| 98 | Šahovski klub JEDINSTVO 1954 Brčko | 9.250,68 |
| 99 | Škola plesa MAMBO Brčko | 67.000,00 |
| 100 | Škola rukometa PERIHEL Brčko | 5.000,00 |
| 101 | Taekwondo klub BRČKO Brčko | 15.594,55 |
| 102 | TEATAR EXIT iz Zagreba, R.Hrvatska | 12.000,00 |
| 103 | Teniski klub PROHEMA Brčko | 3.945,47 |
| 104 | Teniski klub SOL Brčko | 9.945,47 |
| 105 | Udruženje građana DEMOS Brčko | 6.995,00 |
| 106 | UG KREATIVNO I HUMANO - STARI ZANATI I RUKOTVORINE Brčko | 4.997,00 |
| 107 | Udruženje građana STAND UP BH Brčko | 6.995,00 |
| 108 | Udruženje građana TIKA TAKA Brčko | 529,50 |
| 109 | Udruženje likovnih i primjenjenih umjetnika LIKUM Brčko | 2.000,00 |
| 110 | Udruženje ljubitelja umjetnosti ULJUB Brčko | 52.994,00 |
| 111 | Udruženje sportske rekreacije škola fudbala LOKOMOTIVA Brčko | 529,50 |
| 112 | Udruženje za njegovanje srpskog kulturno-istorijskog naslijeđa BAŠTINAR Brčko | 4.997,00 |
| 113 | UDRUŽENJE ŽENA BOŠNJAKINJA Brčko | 2.997,00 |
| 114 | Udruženju sportske rekreacije ŠKOLA FUDBALA LOKOMOTIVA Brčko | 4.000,00 |
| 115 | Ženski fudbalski klub LOKOMOTIVA Brčko | 49.544,59 |
| 116 | Ženski odbojkaški klub BIMAL-JEDINSTVO Brčko | 115.617,06 |
| 117 | Ženski odbojkaški klub LAMI Brčko | 51.246,82 |
| | UKUPNO I: | 2.712.665,69 |
| 118 | SINDIKAT BRČKO DISTRIKTA BIH | 25.000,00 |
| 119 | PRIVREDNA KOMORA BRČKO DISTRIKTA BIH | 10.000,00 |
| 120 | ZAŠTITA POTROŠAČA Brčko distrikt BiH | 7.000,00 |
| 121 | UDRUŽENJE POSLODAVACA BRČKO DISTRIKTA BIH | 10.000,00 |
| 122 | Udruženje pčelara MATICA Brčko | 8.500,00 |
| 123 | Udruženje logističara "Translogistic" Brčko distrikt BiH | 8.500,00 |
| 124 | Investicijska fondacija IMPAKT Sarajevo | 15.000,00 |
| 125 | SRPSKO PRIVREDNO VIJEĆE BRČKO DISTRIKTA BIH | 2.000,00 |
| 126 | SINDIKAT BRČKO DISTRIKTA BIH | 25.000,00 |
| | UKUPNO II: | 86.000,00 |
| | SVEGA: | 2.798.665,69 |