

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:01-02-03-13-387/22
R: 03-04; 014-04/22

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Skupštine Brčko distrikta BiH
za period 01.01.- 31.12.2021. godine

Brčko, juli 2022. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD.....	8
3. OPŠTI DIO.....	8
3.1. ORGANIZACIJA SKUPŠTINE	8
3.2. RAD SKUPŠTINE.....	9
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	9
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	10
6. NALAZI I PREPORUKE.....	12
6.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	12
6.2. OBAVLJANJE POSLOVA U SKLADU SA PROPISIMA	13
6.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA.....	17
6.4. IZDACI ZA PLATE I NAKNADE TROŠKOVA PLATA	18
6.5. IZDACI ZA PUTNE TROŠKOVE	20
6.6. IZDACI ZA UGOVORE O DJELU	20
6.7. IZDACI ZA TEKUĆE TRANSFERE I DONACIJE	20
6.8. KAPITALNI BUDŽET	23
6.9. JAVNE NABAVKE	23
7. POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2021. GODINE	23
8. KOMENTAR	24
9. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	25

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 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bd.ba

SKUPŠTINA BRČKO DISTRIKTA BiH
n/r šefa Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Skupštine Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Skupština) za period **01.01.-31.12.2021.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Za finansijsko poslovanje Skupštine, u skladu s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta odgovoran je šef Stručne službe. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Skupštine.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene 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 Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000-1810).

Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s 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 je uključila sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, kao i odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, 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

- Skupština putem Komisije za budžet, nije osigurala usvajanje Budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, u zakonski propisanom roku u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Poslovníkom o radu Skupštine (najmanje trideset dana prije isteka fiskalne godine). Takođe izmjene i dopune Budžeta nisu vršene po propisanom postupku za usvajanje budžeta kako je to regulisano odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (tačka 6.2. Izvještaja).
- Spisak korisnika donacija i transfera, pojedinačni iznosi isplaćenih sredstava kao i rezultati ostvareni dodijeljenim donacijama i transferima Vlade i institucija Brčko distrikta BiH ne prate se na organizovan, sveobuhvatan i sistematičan način što je, zbog značaja iznosa isplaćenih sredstava, neophodno za predlaganje i preduzimanje eventualnih mjera u cilju zakonitog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima i analizu uticaja na ostvarenje optimalnog razvoja Brčko distrikta BiH.
Osim toga, pravdanje dodijeljenih sredstava se vrši znatno iza predviđenog roka i neodgovarajućom dokumentacijom bez praćenja namjene utroška dodijeljenih sredstava (tačka 6.7. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Skupštine u toku **2021. godine**, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor:

mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je, da Skupština 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 Skupština putem skupštinske Komisije za budžet, osigura usvajanje budžeta Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH i Zakona o budžetu BD BiH.*
- *Potrebno je, izmjene i dopune budžeta Brčko distrikta BiH vršiti po propisanom postupku za usvajanje budžeta u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, da Skupština Opštu politiku BD BiH usvoji prije perioda na koji se odnosi kako bi se moglo blagovremeno krenuti sa realizacijom definisanih ciljeva u njoj.*
- *Potrebno je, inicirati aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva u Opštoj politici BD BiH za period 2020.-2024. godina.*
- *Potrebno je, da Skupština dosljedno poštuje odredbe Zakona o budžetu BD BiH u dijelu donošenja strateških planova za trogodišnji period odnosno planova razvojnih programa, kao i godišnjeg strateškog plana, plana razvojnih programa i plana rada.*
- *Potrebno je, dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg i godišnjeg izvještavanja o provođenju godišnjih strateških planova.*
- *Potrebno je, prilikom donošenja Plana zapošljavanja u Stručnoj službi dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini BD BiH u dijelu poštivanja predviđenog roka za njegovo donošenje.*
- *Potrebno je, pridržavati se odredbi Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini BD BiH u dijelu donošenja Plana stručnog usavršavanja službenika i namještenika.*
- *Potrebno je, da se Skupština prilikom imenovanja Vijeća nacionalnih manjina pridržava roka koji je propisan Zakonom o zaštiti prava pripadnika nacionalnih manjina u BD BiH.*
- *Potrebno je, da Izborna komisija Brčko distrikta BiH plan i program rada, izvještaj o radu i finansijski izvještaj blagovremeno usvoji i uputi Skupštini na usvajanje.*

- *Potrebno je, da Skupština dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.*
- *Potrebno je, da Skupština prilikom sačinjavanja budžetskog zahtjeva se pridržava gornjih granica rashoda izvedenih iz DOB-a, kako je to regulisano odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, da Skupština poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta za tekuću godinu i Uputstva u dijelu sačinjavanja i dostavljanja operativnih planova za izvršenje budžeta.*
- *Potrebno je, da dnevna evidencije ostvarenih sati efektivnog rada i odsustvovanja s posla sadrži strukturu podataka koja je detaljna i na osnovu koje se može jasno i ispravno dobiti zbirna, sistematizovana mjesečna evidencija koja predstavlja Zahtjev za obračun plata.*
- *Potrebno je, prilikom utvrđivanja prava na dodatak na platu dosljedno se pridržavati Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini u dijelu osnova za utvrđivanje istog.*
- *Potrebno je, definisati jasna pravila i kriterije za utvrđivanje prava na dodatak na platu.*
- *Potrebno je, propisati adekvatne načine podnošenja prijave koji će omogućiti efikasniju obradu, kontrolu i analizu preduzetih mjera i efekata realizovanih sredstava.*
- *Potrebno je, intenzivirati 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, prilikom korišćenja sredstava Skupštine predviđenih za donacije vjerskim zajednicama dosljedno se pridržavati Odluke o odobravanju isplate novčanih sredstava u dijelu namjene sredstava.*
- *Potrebno je, dosljedno primjenjivati Odluku o načinu raspodjele sredstava donacija Skupštine BD BiH u dijelu dodjeljivanja i roka dostavljanja Izveštaja o namjenskom utrošku sredstava.*
- *Potrebno je, dosljedno primjenjivati Odluku o načinu raspodjele sredstava donacija Skupštine u dijelu da se pravdanje dobijenih novčanih sredstava vrši validnim knjigovodstvenim ispravama.*
- *Potrebno je, obezbijediti dovoljne i odgovarajuće dokaze u izvještaju o pravdanju odobrenog granta.*

- ***Potrebno je, da Skupština vrši formalnu i suštinsku provjeru priložene dokumentacije o dodjeli i utrošku dodijeljenih sredstava granta.***
- ***Potrebno je, obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.***
- ***Potrebno je, praćenjem rada Komisije za popis obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa i Odluci o imenovanju popisne komisije u dijelu pravovremenog provođenja popisa i sačinjavanja izvještaja u propisanim rokovima.***

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Skupštine, 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 revizija.

3. OPŠTI DIO

U nadležnosti Skupštine je:

- usvajanje Statuta Brčko distrikta BiH i Poslovnika o radu Skupštine (u daljem tekstu Poslovnik) i njihovih izmjena i dopuna;
- usvajanje budžeta Brčko distrikta BiH i njegova izmjena i dopuna;
- usvajanje zakona Brčko distrikta BiH;
- usvajanje odluka i rezolucija i drugih akata u skladu sa Statutom i Poslovnikom;
- odlučivanje, na prijedlog gradonačelnika, o javnim zajmovima i zaduživanjima Brčko distrikta BiH, u skladu sa pravilima i politikom Centralne banke Bosne i Hercegovine;
- izbor i razrješenje predsjednika i potpredsjednika Skupštine, gradonačelnika Brčko distrikta BiH i davanje saglasnosti na imenovanje zvaničnika u skladu sa Statutom, Poslovnikom i zakonom;
- nadgledanje rada Vlade Brčko distrikta BiH i cjelokupne uprave Brčko distrikta BiH, naročito u pogledu upravljanja prihodima i rashodima Brčko distrikta BiH. U ovu svrhu, Skupština može, postupajući prema odluci donesenoj u skladu s članom 33 stavom 1 Statuta, da oformi posebnu komisiju iz svog članstva da bi ispitala rad bilo koje javne institucije Brčko distrikta BiH. Prijedlog da takva odluka bude stavljena na dnevni red Skupštine prihvata se na zahtjev najmanje pet (5) zastupnika;
- zvanična procjena rada gradonačelnika, direktora Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH, direktora Poreske uprave, šefa Policije, direktora Kancelarije za upravljanje javnom imovinom, glavnog revizora Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugih zvaničnika koji se imenuju uz saglasnost Skupštine najmanje jednom godišnje na redovnoj sjednici;
- razmatranje godišnjih finansijskih izvještaja koje sačinjavaju institucije Brčko distrikta BiH za finansijsku kontrolu, uključujući Kancelariju za reviziju iz člana 44 Statuta;
- obavljanje drugih funkcija u skladu sa Statutom i zakonom.

Skupština se organizuje i radi u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Poslovnikom. Svi zakoni, postupci i propisi Brčko distrikta BiH koje Skupština usvoji moraju biti u skladu sa Ustavom BiH, Statutom Brčko distrikta BiH i zakonima BiH.

3.1. Organizacija Skupštine

Poslovi iz nadležnosti Skupštine regulisani su glavom IV Poslovnika, od člana 31. do člana 63., i u iste spadaju poslovi koji su u nadležnosti:

1. Predsjednika i potpredsjednika Skupštine;
2. Stručne službe Skupštine;
3. Skupštinskih komisija;
4. Stalnih komisija;
5. Posebnih komisija.

3.2. Rad Skupštine

Rad Skupštine je regulisan glavom V Poslovnika, od člana 64 do člana 117 i to:

1. Donošenje opštih akata Skupštine;
2. Donošenje odluka o dopustivosti i proceduralnim radnjama i Odlukama o suspenziji poslovnčkih odredbi;
3. Priprema, sazivanje i rad sjednica Skupštine;
4. Postupak donošenja akata Skupštine;
5. Vođenje zapisnika, tonska i video-arhiva sjednica;
6. Održavanje reda na sjednicama;
7. Postavljanje zastupničkih pitanja;
8. Obezbjedenje javnosti rada.

Unutrašnju organizaciju Skupštine čine organizacione cjeline:

1. Skupština Brčko distrikta BiH,
2. Stručna služba Skupštine i
3. Izborna komisija.

Unutrašnja organizacija Skupštine utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH u cilju ostvarenja zakonitog, efikasnog, blagovremenog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti Skupštine, postizanje potpune zaposlenosti zaposlenih i maksimalno korištenje njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenih i efikasno rukovođenje, kao i saradnja sa drugim institucijama Brčko distrikta BiH.

Organizacionim planom Stručne službe Skupštine je predviđeno ukupno 47 zaposlenika. Na dan 31.12.2021. godine u Skupštini je bilo 45 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Skupštine u **2021.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Skupštine je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu sa cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. 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.

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.

Obzirom da se revizija provodi provjerama na bazi uzoraka i da u sistemu interne kontrole i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2020. godinu, broj 01-02-03-13-181/21 dostavljenog 21.06.2021. godine, Skupština je usvojila Program mjera za otklanjanje nedostataka utvrđenih u Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Skupštine za period 1.1. do 31.12.2020. godine, broj: 01-02-03-13-181/21 i isti su nam dostavili 19.07.2021. godine.

Osvrtom na preporuke date u Izvještaju o obavljenoj reviziji za prethodnu godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

• Realizovane preporuke

- blagovremeno pokretanje i okončanje aktivnosti imenovanja članova upravnih odbora javnih preduzeća,
- adekvatno dokumentovanje troškova sredstava reprezentacije u skladu sa Odlukom o načinu i uslovima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH,
- primjena odredbi Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima u dijelu uspostavljanja etažnog vlasništva,
- dodjela sredstava namijenjenih za izgradnju i rekonstrukciju objekata uz obavezu dostavljanja dokumentacije koja dokazuje da aplikanti imaju zemljište i predmetne objekte u vlasništvu ili su ih dobili na korištenje ili upravljanje,
- definisanje perioda na koji se zaključuje ugovor sa najpovoljnijim ponuđačem.

• Djelimično realizovane preporuke

- adekvatno i precizno definisanje procedure dodjele, korištenja i pravdanja grantova, kako bi se osigurala načela: zakonitosti, efikasnosti i ekonomičnosti trošenja i potpuna transparentnost dodijeljenih sredstava,
- analiza višegodišnjeg pada prihoda Skupštine te preduzimanja adekvatnih mjera u cilju realnog planiranja prihoda i ostvarenja planiranih vrijednosti,
- vršenja formalne i suštinske provjere priložene dokumentacije o dodjeli i utrošku dodijeljenih sredstava granta i
- dostavljanja izvještaja Odjeljenju za stručne i administrativne poslove za sve propisane postupke javnih nabavki, radi dostave istih Agenciji za javne nabavke i objave na internet stranici u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu obaveze po završenom postupku.

• Nerealizovane preporuke

- nije osigurano usvajanje budžeta Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH,
- izmjene i dopune budžeta Brčko distrikta BiH nisu vršene po propisanom postupku za usvajanje budžeta u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH,
- nisu preduzete aktivnosti na formiranju odjeljenja za finansije i pravosuđe i upravu u Vladi Brčko distrikta BiH,

- nepridržavanje odredbi Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsihodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima,
 - nepridržavanje gornjih granica rashoda Skupštine predviđenih DOB-om u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu izrade budžeta,
 - na internet stranici nisu objavljene sve propisane informacije i sadržaj u skladu sa odredbama Pravilnika o javnosti rada Skupštine Brčko distrikta BiH,
 - Izborna komisija Brčko distrikta BiH nije dostavila u primjerenom roku plan i program rada, Izveštaj o radu i finansijski izvještaj Skupštini na usvajanje,
 - nije ispitana opravdanost angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova sistematizovanim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH,
 - nisu donesene procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje poslova po osnovu ugovora o djelu i visini naknade za obavljanje istih,
 - nije intenzivirana aktivnost na saradnji sa Vladom Brčko distrikta BiH na donošenju Strategije razvoja sporta u Brčko distriktu BiH kako bi se obezbijedili uslovi za utvrđivanje okvirnih kriterija za vrednovanje i finansiranje programa iz oblasti sporta,
 - nisu propisani adekvatni načini podnošenja prijave koji će omogućiti efikasniju obradu, kontrolu i analizu preduzetih mjera i efekata realizovanih sredstava,
 - planiranje i evidencija sredstva donacija koja se dodjeljuju u svrhu nabavke kapitalne imovine na pozicijama kapitalnih grantova nisu vršeni u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH,
 - nisu preduzimane aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih grantova od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u cilju efikasnije kontrole, analize i planiranja dodjele grantova,
 - nisu obezbijeđeni neophodni uslovi za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osiguralo efikasno upravljanje kapitalnim budžetom u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.
- **Nerealizovane preporuke zadnje tri godine**
 - usvajanje budžeta za 2019., 2020. i 2021. godinu nije vršeno u propisanom roku od strane Skupštine putem skupštinske Komisije za budžet, u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Poslovnikom o radu Skupštine,
 - izmjene i dopune budžeta Brčko distrikta BiH nisu vršene po propisanom postupku za usvajanje budžeta u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH,
 - nisu inicirane izmjene i dopune Zakona o službenom glasniku BD BiH kojim će se omogućiti efikasno uređivanje Službenog glasnika BD BiH,
 - nisu preduzimane aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih grantova od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u cilju efikasnije kontrole, analize i planiranja dodjele grantova,
 - nije ispitana opravdanost, angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova sistematizovanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH.
- Potrebno je, da Skupština intenzivira aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.***

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka, te da li je finansijsko upravljanje usklađeno sa važećim zakonskim propisima. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na rukovodstvu Skupštine, čiji osnov predstavlja postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja, koje se uspostavlja adekvatnom organizacionom strukturom i donošenjem kvalitetnih internih akata. Načela unutrašnje organizacije, kategorizacija, rukovođenje, pozicije sa opisom poslova i zadataka sa brojem zaposlenih, te ostala pitanja značajna za rad i organizaciju Skupštine uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine.

Interna kontrola u 2021. godini provođena je na osnovu Pravilnika o internoj kontroli i internim kontrolnim postupcima u Skupštini BD BiH (u daljem tekstu: Pravilnik) koji sadrži sljedeće komponente:

- kontrolno okruženje,
- administrativni kontrolni postupci,
- računovodstveni kontrolni postupci,
- postupci procjene rizika,
- postupci informisanja i komunikacija,
- postupci nadgledanja i praćenja.

Pravilnikom je, takođe, utvrđena procedura i način trošenja sredstava za reprezentaciju, službena putovanja, korištenje i upotreba telefona i interneta, korištenje kancelarijskog materijala i kancelarijsko poslovanje. Navedeni Pravilnik je usmjeren na pojedinačne aktivnosti i ne predstavlja osnovu za uspostavu cjelovitog sistema internih kontrola. Takođe, nije uspostavljen adekvatan sistem nadzora, informisanja i komunikacija, kao dio internih kontrola. U tom pravcu preporučujemo analiziranje svih poslovnih procesa, identifikaciju značajnih troškova u procesu izvršenja budžeta i određivanje rizika poslovanja, te shodno procijenjenim rizicima kreiranje odgovarajućih sistema kontrola.

Ustanovili smo da sistem internih kontrola nije funkcionisao u dijelu:

- usvajanja Budžeta Brčko distrikta BiH u zakonski propisanom roku,
- usvajanja izmjena i dopuna budžeta za fiskalnu 2021. godinu po propisanom postupku za usvajanje budžeta,
- blagovremenog donošenja Opšte politike BD BiH kao i preduzimanja aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva u Opštoj politici Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za period 2020. -2024. godina,
- donošenja strateških planova za trogodišnji period odnosno planova razvojnih programa, kao i godišnjeg strateškog plana, plana razvojnih programa i plana rada,
- primjene odredbi Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, prilikom polugodišnjeg i godišnjeg izvještavanja o provođenju godišnjih strateških planova,
- poštivanja roka za donošenje Plana zapošljavanja u Stručnoj službi,
- obaveze donošenja Plana stručnog usavršavanja službenika i namještenika,
- pridržavanja predviđenog roka za imenovanje Savjeta nacionalnih manjina,
- blagovremenog usvajanja i upućivanja Skupštini na razmatranje plana i programa rada, izvještaja o radu i finansijskog izvještaja Izborne komisije Brčko distrikta BiH,

- efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima,
- pridržavanja gornjih granica rashoda Skupštine predviđenih DOB-om prilikom izrade budžeta,
- sačinjavanja i dostavljanja operativnih planova za izvršenje budžeta,
- da dnevna evidencije ostvarenih sati efektivnog rada i odsustvovanja s posla sadrži strukturu podataka koja je detaljna i na osnovu koje se može jasno i ispravno dobiti zbirna, sistematizovana mjesečna evidencija koja predstavlja Zahtjev za obračun plata,
- utvrđivanja prava na dodatak na platu,
- definisanja jasnih pravila i kriterija za utvrđivanje prava na dodatak na platu,
- nepridržavanja namjene dodijeljenih sredstava prilikom njihovog trošenja od strane vjerskih zajednica,
- propisivanja adekvatnog načina podnošenja prijave koji će omogućiti efikasniju obradu, kontrolu i analizu preduzetih mjera i efekata realizovanih sredstava,
- intenziviranja aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih grantova od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u cilju efikasnije kontrole, analize i planiranja dodjele grantova,
- dodjeljivanja i roka dostavljanja Izvještaja o namjenskom utrošku sredstava,
- da se pravdanje dobijenih novčanih sredstava vrši validnim knjigovodstvenim ispravama,
- obezbjeđivanja dovoljnih i odgovarajućih dokaza u izvještaju o pravdanju dobijenih sredstava,
- formalne i suštinske provjere priložene dokumentacije o dodjeli i utrošku dodijeljenih sredstava granta,
- efikasnog upravljanja kapitalnim budžetom,
- pravovremenog provođenja popisa i sačinjavanja izvještaja u propisanim rokovima.

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. Obavljanje poslova u skladu sa propisima

Odredbama člana 41 Statuta Brčko distrikta BiH je propisano da Skupština razmatra budžet predložen od Vlade Brčko distrikta BiH u toku perioda od dva mjeseca prije usvajanja budžeta.

Članom 50 Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta Bosne i Hercegovine je propisano, da je nadležnost Komisije za budžet da osigura usvajanje budžeta u skladu sa odredbama člana 41 stav (2) Statuta Brčko distrikta BiH (odnosno da Skupština usvaja budžet Brčko distrikta BiH najmanje trideset (30) dana prije isteka svake fiskalne godine).

Član 37 Zakona o budžetu BD BiH (u daljem tekstu: Zakon) predviđa da se budžet izrađuje i usvaja u skladu s budžetskim kalendarom, odnosno da Skupština usvaja budžet do 1. decembra tekuće godine za narednu godinu.

Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH je **01.02.2021. godine** dostavila Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt Prijedloga budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu. Vlada je **02.02.2021 godine** na 2. vanrednoj sjednici usvojila Prijedlog budžeta Brčko distrikta BiH

za 2021. godinu, te ga je isti dan prosljedila Skupštini u dalju proceduru. Skupština je na 2. vanrednoj sjednici **31.03.2021. godine** usvojila budžet Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2021. godinu.

Odredbama člana 71 (Postupak izmjene budžeta) stav (3) Zakona predviđeno je da se izmjena budžeta usvaja u istom postupku koji je propisan za usvajanje budžeta.

Odluke o izmjeni i dopuni Budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu su usvojene na 3. vanrednoj sjednici Skupštine 01.07.2021. godine, na osnovu predloženog budžeta od strane Vlade Brčko distrikta BiH od 28.06.2021. godine, zatim na 4. vanrednoj sjednici 22.09.2021. godine na Prijedlog budžeta od strane gradonačelnika Brčko distrikta BiH od 16.09.2021. godine i na 6. vanrednoj sjednici 17.11.2021. godine na prijedlog budžeta od strane Vlade Brčko distrikta BiH od 12.11.2021. godine.

Revizijom smo utvrdili da Komisija za budžet, u skladu sa svojim nadležnostima delegiranim odredbama Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta BiH, nije osigurala usvajanje Budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, odnosno da Skupština nije usvojila Budžet BD BiH za 2021. godinu u roku koji je propisan odredbama člana 41 stav (2) Statuta Brčko distrikta BiH i člana 37 Zakona o budžetu BD BiH.

Takođe, izmijene i dopune budžeta za fiskalnu 2021. godinu su usvojene bez razmatranja predloženog budžeta u toku perioda od dva mjeseca prije usvajanja izmjena i dopuna budžeta kako je predviđeno Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Skupština putem skupštinske Komisije za budžet, osigura usvajanje budžeta Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH i Zakona o budžetu BD BiH.

Potrebno je, izmjene i dopune budžeta Brčko distrikta BiH vršiti po propisanom postupku za usvajanje budžeta u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Na osnovu člana 22 Statuta Brčko distrikta BiH - prečišćeni tekst (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 2/10), Skupština Brčko distrikta BiH je na 6. redovnoj sjednici održanoj 14. aprila 2021. godine, donijela Opštu politiku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za period 2020.-2024. godina.

Revizijom i uvidom u Opštu politiku BD BiH za period 2020.-2024. godina utvrdili smo da su između ostalih planirane a još uvijek nije otpočela realizacija aktivnosti koje se odnose na:

- donošenje politike prekogranične saradnje i usvajanje liste projekata koji bi se mogli realizovati putem prekogranične saradnje i fondova Evropske unije,
- donošenje Zakona o poslovnim zonama,
- formiranje Odjeljenja za finansije u Vladi BD BiH umjesto dosadašnje Direkcije za finansije BD BiH,
- utvrđivanje novog zakonskog okvira kojim će se regulisati plate uz uspostavljanje adekvatnog sistema ocjenjivanja, nagrađivanja i kažnjavanja državnih službenika,
- uspostavljanje drugačije organizacije Pododjeljenja za upravljanje ljudskim resursima i transformacija Nezavisnog odbora za zapošljavanje, uz izgradnju transparentnih i nepristrasnih procedura odabira prilikom zapošljavanja,
- izradu jedinstvenog zakona o platama svih državnih službenika i namještenika kojim će se nagrađivanje zaposlenih definisati na ravnopravnoj osnovi uz poštovanje načela ista plata za isti posao,

- izmjenu Zakona o Tužilaštvu kojom će se obezbijediti razmatranje i usvajanje izvještaja Tužilaštva Brčko distrikta BiH,
- formiranje Odjeljenja za pravosuđe i upravu u Vladi BD BiH umjesto dosadašnje Prvosudne komisije BD BiH.

Potrebno je, da Skupština Opštu politiku BD BiH usvoji prije perioda na koji se odnosi kako bi se moglo blagovremeno krenuti sa realizacijom definisanih ciljeva u njoj.

Potrebno je, inicirati aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva u Opštoj politici BD BiH za period 2020.-2024. godina.

U skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Zakon), Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora sprovođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata (u daljem tekstu: Pravilnik) i Uputstva za izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa (u daljem tekstu: Uputstvo) definisani su strateški dokumenti sa uputstvom za budžetske korisnike o procesima, rokovima i zahtjevima za dostavljanje podataka u procesu pripreme Strateških planova za trogodišnje razdoblje i Planova razvojnih programa.

Članom 34 Zakona propisano je da budžetski korisnik izrađuje strateške planove za trogodišnji period i planove razvojnih programa na osnovu sektorskih strategija razvoja i programskih dokumenata i dostavlja ih Sektoru za opšte poslove i strateško planiranje (u daljem tekstu: Sektor), najkasnije do kraja februara tekuće godine.

Nadalje, članom 35 istog Zakona je propisano da budžetski korisnik usklađuje svoje donesene trogodišnje strateške planove, odnosno planove razvojnih programa sa usvojenim DOB-om, kao i da na osnovu tako usklađenih trogodišnjih strateških planova i planova razvojnih programa budžetski korisnik sačinjava: godišnji strateški plan, godišnji plan razvojnih programa i godišnji plan rada. Nakon usvajanja budžeta, obaveza budžetskog korisnika je da godišnji strateški plan, godišnji plan razvojnih programa i godišnji plan rada se uskladi sa odobrenim sredstvima.

U postupku revizije utvrdili smo, da Skupština nije izradila strateške planove za trogodišnji period odnosno planove razvojnih programa kako to propisuje član 34 Zakona o budžetu BD BiH.

Osim toga, Skupština nije donijela godišnji strateški plan, godišnji plan razvojnih programa i godišnji plan rada u skladu sa članom 35 Zakona o budžetu BD BiH.

Potrebno je, da Skupština dosljedno poštuje odredbe Zakona o budžetu BD BiH u dijelu donošenja strateških planova za trogodišnji period odnosno planova razvojnih programa, kao i godišnjeg strateškog plana, plana razvojnih programa i plana rada.

U skladu sa članom 35 stav 5 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH budžetski korisnik je dužan polugodišnje i godišnje dostavljati izvještaj o provođenju godišnjih strateških planova Sektoru u skladu s rokovima za izvještavanje o izvršenju budžeta.

Skupština nije sačinila i dostavila Sektoru polugodišnji i godišnji izvještaj o provođenju godišnjih strateških planova, što nije u skladu sa članom 35 stav 5 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg i godišnjeg izvještavanja o provođenju godišnjih strateških planova.

Članom 25 Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini BD BiH propisano je da Plan zapošljavanja u Stručnoj službi donosi predsjednik Skupštine do 30. septembra tekuće godine za narednu godinu, a na osnovu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Obavljenom revizijom i uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je predsjednik Skupštine BD BiH dana 27.11.2020. godine donio Plan zapošljavanja u Stručnoj službi Skupštine BD BiH za 2021. godinu što nije u skladu sa članom 25 Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini BD BiH.

Potrebno je, prilikom donošenja Plana zapošljavanja u Stručnoj službi dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini BD BiH u dijelu poštivanja predviđenog roka za njegovo donošenje.

Članom 66 Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini BD BiH propisano je da će šef Stručne službe donijeti Plan stručnog usavršavanja službenika i namještenika. Takođe, predviđeno je da će Stručna služba planirati sredstva u budžetu za godišnji program stručnog usavršavanja službenika i namještenika kao i da će ova dva akta biti međusobno usklađena.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da Skupština nije donijela Plan stručnog usavršavanja službenika i namještenika kako je to predviđeno članom 66 Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini BD BiH.

Potrebno je, pridržavati se odredbi Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini u dijelu donošenja Plana stručnog usavršavanja službenika i namještenika.

Skupština je na 68. redovnoj sjednici održanoj 14.10.2020. godine donijela Zakon o zaštiti prava pripadnika nacionalnih manjina u BD BiH (u daljem tekstu: Zakon). Članom 16. Zakona je predviđeno da će Skupština nakon što postupak izbora članova Vijeća nacionalnih manjina provede Komisija za zaštitu ljudskih prava, imenovati Vijeće nacionalnih manjina (u daljem tekstu: Vijeće). Vijeće je savjetodavno tijelo koje daje preporuke, mišljenja, savjete i prijedloge o pitanjima koja se odnose na prava pripadnika nacionalnih manjina, a čini ga po jedan predstavnik iz svake nacionalne manjine zastupljene u BD BiH. Stavom 2 člana 21 Zakona je predviđeno da će Skupština imenovati Vijeće u roku od 6 mjeseci od dana stupanja Zakona na snagu.

U postupku revizije smo utvrdili da je Skupština svojom Odlukom broj:01-02-1450/22 od 06.04.2022. godine imenovala Vijeće, što nije u skladu sa stavom 2 člana 21 Zakona.

Potrebno je, da se Skupština prilikom imenovanja Vijeća nacionalnih manjina pridržava roka koji je propisan Zakonom o zaštiti prava pripadnika nacionalnih manjina u BD BiH.

Izborna komisija Brčko distrikta BiH je svojim aktom broj:062-3/2021 od 29.06.2021. godine dostavila Skupštini na dalje postupanje:

- Izvještaj o radu Izborne komisije Brčko distrikta BiH za 2020. godinu,
- Finansijski izvještaj Izborne komisije Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, i
- Plan i program rada Izborne komisije Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Navedene akte Izborne komisije Brčko distrikta BiH, Skupština je usvojila na 12. redovnoj sjednici održanoj 15.07.2021. godine.

Potrebno je, da Izborna komisija Brčko distrikta BiH plan i program rada, izvještaj o radu i finansijski izvještaj blagovremeno usvoji i uputi Skupštini na usvajanje.

6.3. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući budžet Skupštine za 2021. godinu odobren je u iznosu od 5.915.491,48 KM, a realizovan u iznosu od 5.585.977,46 KM, odnosno 94,43 % odobrenih sredstava, (što je prikazano u Tabeli br.1 koja se nalazi u Prilogu Izvještaja).

Iz navedene tabele, je vidljivo da na nivou Skupštine nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija u odnosu na odobrene pozicije budžeta, ali se može zaključiti da je nizak nivo ostvarenja u odnosu na budžetom planirana sredstva kod slijedećih izdataka: za putne troškove 47,64 %, za tekuće održavanje 55,18%, i izdataka za materijal i sitan inventar 68,58 %.

Nizak procent realizacije navedenih izdataka ukazuju na nerealno planiranje budžeta, te da su odobrena sredstva ostala neutrošena u iznosu od 329.514,02 KM, koja nisu oslobođena i data na raspolaganje rebalansom budžeta za potrebe drugih budžetskih korisnika, što nije u skladu sa odredbama člana 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u cilju efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

Potrebno je, da Skupština dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

Odredbama stava (1) člana 39 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Zakon o budžetu) regulisano je da se izrada DOB-a zasniva na procjeni privrednog razvoja, razvoja socijalnog sektora, makroekonomskih indikatora, projekciji prihoda, kao i na strateškim planovima, odnosno planu razvojnih programa.

Članom 41 stav (2) Zakona o budžetu regulisano je, da Instrukcija II sadrži uputstvo za sačinjavanje budžetskog zahtjeva koji uključuje: osnovne ekonomske pokazatelje, način izrade budžeta, rokove za izradu budžeta i **gornju granicu rashoda za narednu fiskalnu godinu izvedenu iz DOB-a** za svakog pojedinačnog budžetskog korisnika.

Dokumentom okvirnog budžeta (DOB) Brčko distrikta BiH za period 2021.-2023. godine, kao gornje granice rashoda za 2021. godinu Skupštine na poziciji bruto plate i doprinosi poslodavca je predviđen iznos od 2.265.405,00 KM, dok je na poziciji tekući transferi, grantovi i drugi tekući rashodi predviđen iznos od 980.000,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je prvobitnim Budžetom Brčko distrikta BiH za 2021. godinu Skupštini na pozicijama bruto plate i doprinosi poslodavca planiran iznos od 2.375.090,00 KM a na poziciji tekući transferi, grantovi i drugi tekući rashodi iznos od 2.403.000,00 KM. Prekoračenja iznosa gornjih granica predviđenih DOB-om Brčko distrikta BiH za period 2021.-2023. godine nije u skladu sa odredbama člana 41 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da se Skupština prilikom sačinjavanja budžetskog zahtjeva pridržava gornjih granica rashoda izvedenih iz DOB-a, kako je to regulisano odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Članom 83 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je da je budžetski korisnik dužan da dostavi prijedlog operativnog plana u skladu sa uputstvom Direkcije za finansije BD BiH (u daljem tekstu: Direkcija) i da se budžet izvršava na osnovu operativnih planova za izvršenje budžeta.

Članom 19 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu je propisano da je budžetski korisnik dužan dostaviti Direkciji prijedlog operativnog plana za izvršenje budžeta u skladu s Uputstvom budžetskim korisnicima o načinu sastavljanja i okvirnim iznosima operativnih planova, kao i da rashodi i izdaci svakog budžetskog korisnika ne mogu prelaziti iznos budžetskih sredstava odobrenih operativnim planom

Članom 3 stav (3) Uputstva budžetskim korisnicima o načinu sačinjavanja i okvirnim iznosima operativnih planova propisano je da je budžetski korisnik dužan svoj prijedlog operativnog plana dostaviti Direkciji najkasnije do desetog dana prvog mjeseca u kvartalu za koji se odobrava operativni plan.

Revizijom smo utvrdili da Skupština za prvih šest mjeseci 2021. godine (prva 2 kvartala) nije dostavila Direkciji Operativne planove što nije u skladu sa odredbama člana 83 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, člana 19 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i člana 3 stav (3) Uputstva.

Potrebno je, da Skupština poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta za tekuću godinu i Uputstva u dijelu sačinjavanja i dostavljanja operativnih planova za izvršenje budžeta.

6.4. Izdaci za plate i naknade troškova plata

Plate i naknade troškova plata u 2021. godini su planirane u iznosu od 2.292.450,03 KM, a realizovane su u iznosu od 2.245.325,47 KM ili 97,94 %. Realizovani iznos se odnosi na sljedeće izdatke: neto plate 1.446.507,07 KM, doprinosi za PIO 397.380,27 KM, doprinosi za zdravstveno osiguranje 270.460,59 KM, doprinosi za zapošljavanje 33.807,57 KM i porez na plate 97.169,97 KM.

Članom 5 Pravilnika o načinu obračuna i isplate plate budžetskim korisnicima propisano je da dnevna evidencija ostvarenih sati efektivnog rada i vremena odsustvovanja s posla u mjesecu, predstavlja osnov za unos podataka o ostvarenim satima rada ili odsustvovanja s posla za svako lice. Svaki podatak upisan u dnevnu evidenciju mora odgovarati podacima iz dokumenata u prilogu (rješenje, odluka i dr.). Članom 6 navedenog Pravilnika propisano

je da obrazac Zahtjev za plate koji se sastavlja od strane budžetskog korisnika, mora sadržavati strukturu podataka koja je detaljna i sistematizovana na osnovu kojih se može jasno i ispravno obračunati i isplatiti plata.

Revizijom smo utvrdili da Dnevna evidencija ostvarenih sati efektivnog rada i vremena odsustvovanja s posla nije usklađena sa mjesečnom evidencijom odnosno Zahtjevom za obračun plata (Obrazac ZP-01). Iz dnevnih evidencija ne mogu se jasno utvrditi radni sati po svim osnovama za zaposlena lica na poslovima obezbjeđenja što nije u skladu sa odredbama člana 5 i 6 Pravilnika o načinu obračuna i isplata plata budžetskim korisnicima.

Potrebno je, da dnevna evidencije ostvarenih sati efektivnog rada i odsustvovanja s posla sadrži strukturu podataka koja je detaljna i na osnovu koje se može jasno i ispravno dobiti zbirna, sistematizovana mjesečna evidencija koja predstavlja Zahtjev za obračun plata.

Član 23 stav 8 Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini BD BiH (u daljem tekstu: Zakon) propisao je mogućnost da šef Stručne službe Skupštine uz saglasnost predsjednika Skupštine, zbog posebnih uslova rada na radnim mjestima vezanim za pripremu i održavanje sjednica Skupštine i pripremu i održavanje sjednica Nezavisnog odbora za izbor i imenovanje šefa Policije i zamjenika šefa Policije, može donijeti odluku o uvođenju posebnog dodatka za posebne uslove rada na tim radnim mjestima, s tim da visina tog dodatka ne može biti veća od 20% osnovne plate.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je u junu 2019. godine donesena prva Odluka o dodatku na platu (u daljem tekstu: Odluka) sa utvrđenim radnim mjestima kojima pripada pravo na dodatak na platu, kao i da je zaključno sa novembrom 2021. godine načinjeno ukupno šest (6) izmjena Odluke o dodatku na platu od kojih su tri (3) načinjene u 2021. godini. Pored navedene Odluke i njenih izmjena postoje i dvije Odluke iz augusta 2019. i januara 2020. godine koje se ne odnose na izmjenu postojeće Odluke nego su zasebne Odluke. U Odluci iz januara 2020. godine kao osnov prava na dodatak na platu u iznosu od 20% navodi se obavljanje poslova stručne, administrativne i tehničke podrške Upravnom odboru Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj BD BiH što je suprotno članu 23 stav 8 Zakona koji predviđa mogućnost ostvarivanja prava na dodatak na platu isključivo za aktivnosti vezane za pripremu i održavanje sjednica Skupštine i pripremu i održavanje sjednica Nezavisnog odbora za izbor i imenovanje šefa Policije i zamjenika šefa Policije. Takođe, uvidom u Odluke konstatovali smo vrlo česte izmjene prava na dodatak kod pojedinih pozicija (od dodjeljivanja prava na dodatak na platu, zatim oduzimanja istog pa ponovnog dodjeljivanja, preko uvećanja od 5% do uvećanja od 20%) što zajedno sa prethodnim, kao i činjenicom da veći dio pozicija u organizacionom planu imaju neku vezu sa pripremom i održavanjem sjednica Skupštine ukazuje da ne postoje utvrđena jasna pravila i kriteriji za utvrđivanje dodatka na platu.

Potrebno je, prilikom utvrđivanja prava na dodatak na platu dosljedno se pridržavati Zakona o službenicima i namještenicima u dijelu osnova za utvrđivanje istog.

Potrebno je, definisati jasna pravila i kriterije za utvrđivanje prava na dodatak na platu.

6.5. Izdaci za putne troškove

Izdaci za putne troškove planirani su u iznosu od 18.400,00 KM, a ostvareni 8.766,02 KM ili 47,64 % u odnosu na plan. U okviru ovih troškova ostvareni su: dnevnice u zemlji u iznosu od 4.845,00 KM, dnevnice u inostranstvu 1.070,00 KM i ostali putni troškovi 2.851,02 KM.

6.6. Izdaci za ugovore o djelu

Skupština je u revidiranom periodu zaključivala ugovore o djelu sa 4 lica te ostvarila troškove po navedenom osnovu u iznosu od 15.211,17 KM.

Kod 6 zaključenih ugovora o djelu sa 4 lica izvršioci poslova se obavezuju da obavljaju poslove stručne i administrativne pomoći, popravke na zgradi i unutar zgrade, poslove pripreme podataka za evidentiranje propisa, izrada akata u vezi sa izborom članova Vijeća nacionalnih manjina, uspostavljanje evidencije o isplaćenim grantovima, izrada akata u vezi sa izborom članova Vijeća nacionalnih manjina.

6.7. Izdaci za tekuće transfere i donacije

Izdaci za tekuće transfere, donacije i druge tekuće rashode u 2021. godini planirani su u iznosu od 2.403.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 2.358.373,97 KM ili 98,14 %. Od realizovanog iznosa na donacije neprofitnim organizacijama se odnosi 2.311.673,97 KM (prilog izvještaju: Tabela br. 3) a na donacije pojedincima 46.700,00 KM.

Skupština je, u revidiranom periodu, realizovala tekuće donacije neprofitnim organizacijama i pojedincima na osnovu usvojenih programa utroška tekućih sredstava i to:

Program utroška sredstava tekućih donacija fizičkim licima i udruženjima građana – dio I u ukupnom iznosu od 200.000,00 KM.

Program utroška sredstava tekućih donacija vjerskim zajednicama – dio I u ukupnom iznosu od 302.500,00 KM.

Program utroška sredstava tekućih donacija vjerskim zajednicama – dio II u ukupnom iznosu od 1.125.000,00 KM.

Program utroška sredstava tekućih donacija vjerskim zajednicama - dio III u ukupnom iznosu od 236.000,00 KM.

Program utroška sredstava tekućih donacija vjerskim zajednicama - dio IV u ukupnom iznosu od 100.000,00 KM.

Program utroška sredstava tekućih donacija vjerskim zajednicama – dio V u ukupnom iznosu od 198.173,98 KM.

Osim navedenih programa, u skladu sa Izbornim zakonom Brčko distrikta BiH realizovana su sredstva u iznosu 199.999,99 KM za pomoć u radu poslaničkim klubovima.

Takođe, tekuće donacije pojedincima planirane su u iznosu od 50.000,00 KM a realizovane u iznosu od 46.700,00 KM odnosno 93,40 %.

Sredstva su realizovana u skladu sa Odlukom o načinu raspodjele sredstava donacija Skupštine Brčko distrikta BiH kroz jednokratne pomoći za 280 fizičkih lica za rješavanje

stanja socijalne potrebe, liječenje, pomoći studentima i aktivnosti s ciljem promovisanja ugleda Brčko distrikta BiH.

Skupština je zaprimila i obradila 545 zahtjeva za isplatu, od kojih 422 se odnose na pojedince i 123 na neprofitne organizacije, po odobrenim programima utroška sredstava granta tokom 2021. godine. Od toga je realizovano 278 zahtjeva za pojedince i 89 za neprofitne organizacije. Zahtjevi, sa propisanim priložima, su podnijeti 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, propisati adekvatne načine podnošenja prijave koji će omogućiti efikasniju obradu, kontrolu i analizu preduzetih mjera i efekata realizovanih sredstava.

Uvidom u objavljene spiskove neprofitnih organizacija koje su u 2021. godini koristile sredstva donacija i transfera iz budžeta Brčko distrikta BiH, revizijom smo utvrdili da je određeni broj neprofitnih organizacija dobio sredstva transfera i donacija od više budžetskih korisnika Brčko distrikta BiH, a koji nemaju utvrđene mehanizme međusobne saradnje prilikom dodjele navedenih sredstava. Spisak korisnika donacija i transfera, pojedinačni iznosi isplaćenih sredstava kao i rezultati ostvareni dodijeljenim donacijama i transferima Vlade i institucija Brčko distrikta BiH ne prate se na organizovan, sveobuhvatan i sistematičan način što je, zbog značaja iznosa isplaćenih sredstava neophodno za analizu, te predlaganje i preduzimanje eventualnih mjera u cilju zakonitog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima i ostvarenja optimalnog razvoja Brčko distrikta BiH.

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

Odlukom o načinu raspodjele sredstava Skupštine predviđenih za donacije vjerskim zajednicama (u daljem tekstu: Odluka) utvrđena je nadležnost za dodjelu, namjena, uslovi, način i postupak dodjele, vođenje evidencija i kontrola utroška sredstava Skupštine BD BiH predviđenih u budžetu BD BiH za donacije vjerskim zajednicama.

Odlukom o odobravanju isplate novčanih sredstava vjerskoj zajednici u 2020. godini navedeno je da se sredstva odobravaju za nastavak radova na parohijskom domu.

Kontrolom ispunjenosti uslova za dodjelu sredstava donacija u tekućoj godini izvršili smo uvid u Izvještaj o utrošku sredstava grantova za 2020. godinu (u daljem tekstu: Izvještaj) kao i priloženu dokumentaciju uz Izvještaj (fakture, ugovore, fiskalne račune, otpremnice, itd.) i tom prilikom utvrdili da su neki korisnici dobijena sredstva nenamjenski koristili, odnosno koristili za nabavku namještaja što nije u skladu sa namjenom za koju su sredstva dodijeljena Odlukom o odobravanju isplate novčanih sredstava.

Potrebno je, prilikom korišćenja sredstava Skupštine dosljedno se pridržavati Odluke o odobravanju isplate novčanih sredstava u dijelu odobrene namjene.

Član 9 Odluke o načinu raspodjele sredstava donacija Skupštine definiše da su udruženja kojima su dodijeljena sredstva donacija dužna predsjedniku Skupštine dostaviti Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava u roku od 30 dana od dana okončanja projekta odnosno programa.

Pregledom dokumentacije koja je priložena od strane neprofitnih organizacija uz Izvještaj o utrošku sredstava donacije utvrdili smo da je dio korisnika ovih sredstava pravdao dobijena sredstva znatno iza roka koji je predviđen Odlukom (npr. sredstva dobijena u septembru 2020. godine za projekat koji će se organizovati u junu iste godine, odnosno koji je već održan a pravdanje izvršeno u julu 2021. godine sa dokumentacijom iz juna 2020. godine)

Potrebno je, dosljedno primjenjivati Odluku o načinu raspodjele sredstava donacija Skupštine BD BiH u dijelu dodjeljivanja i roka dostavljanja Izvještaja o namjenskom utrošku sredstava.

Takođe, isti član stav 5 propisuje da se finansijski dio izvještaja o utrošku sredstava sastoji od kopija originalnih računa s pratećim otpremnicama i drugih propisanih računovodstvenih isprava.

Član 14 stav (2) Zakona o računovodstvu i reviziji BD BiH propisuje da knjigovodstvena isprava mora biti potpuna, istinita, računski tačna i uredna, sastavljena tako da omogućava potpun uvid u sadržaj odnosno vjerodostojnost dokumenta.

Pregledom dokumentacije koja je priložena od strane neprofitnih organizacija uz Izvještaj o utrošku sredstava donacije utvrdili smo da je dio korisnika ovih sredstava pravdao dobijena sredstva dokumentacijom koja ne ispunjava uslove da bi bila računovodstvena isprava (npr. Isplaatnice nisu potpisane od strane svih lica koja su predviđena da je potpišu, nema pečata, itd.)

Potrebno je, dosljedno primjenjivati Odluku o načinu raspodjele sredstava donacija Skupštine u dijelu da se pravdanje dobijenih novčanih sredstava vrši validnim knjigovodstvenim ispravama.

Osim toga, revizijom smo utvrdili da Komisija ne ulazi u vjerodostojnost dostavljene dokumentacije od strane podnosioca zahtjeva - korisnika sredstava donacija, nema mogućnost, ovlaštenje, stručno znanje niti obavezu da izlaskom na teren ili na bilo koji drugi način utvrđuje jesu li namjenski utrošena sredstva. Komisija vrši provjeru utroška sredstava i praćenje izvršenja isključivo na temelju dostavljene dokumentacije koju dobija od korisnika sredstava (podnosioca zahtjeva) i na temelju istog daje mišljenje.

Potrebno je, obezbijediti dovoljne i odgovarajuće dokaze u izvještaju o pravdanju odobrenog granta.

Takođe, pregledom dokumentacije koja je priložena od strane korisnika grantova pojedinaca, koji su dobili sredstva granta i koja je poslužila kao osnov za dobijanje istih, utvrdili smo, da su pojedini korisnici dokazali svoj status odnosno ispunili kriterije za dodjelu sredstava grantova medicinskom dokumentacijom koja datira iz ranijih godina, kao i da neki nisu priložili nikakvu dokumentaciju osim zahtjeva.

Potrebno je, da Skupština vrši formalnu i suštinsku provjeru priložene dokumentacije o dodjeli i utrošku dodijeljenih sredstava granta.

6.8. Kapitalni budžet

Sredstva odobrena kapitalnim budžetom za period od 2019. do 2021. godine iznose 360.778,79 KM, a izvršenje istih u revidiranom periodu iznosi 196.957,68 KM ili 54,59 % odobrenog budžeta. Cjelokupan realizovani iznos se odnosi na sredstva odobrena u 2019. i 2020. godini. Odobreni kapitalni budžet za 2021. godinu iznosi 90.000,00 KM i nije bilo realizacije ovih sredstava tokom 2021. godine.

Ukupno neutrošena sredstva iznose 163.821,11 KM, od čega se na kapitalni budžet 2019. odnosi 616,46 KM, na 2020. godinu 73.204,65 KM a 90.000,00 KM na 2021. godinu.

Članom 15 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog i za efikasnost u raspolaganju budžetskim sredstvima. Procent nerealizovanog trogodišnjeg kapitalnog budžeta od 45,41% ukazuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je, obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.

6.9. Javne nabavke

Planom nabavki za 2021. godinu planirano je 26 postupaka za nabavka roba i usluga u procijenjenoj vrijednosti 406.863,00 KM. U 2021. godini realizovan je 21 postupak nabavke od čega: otvoreni postupak 10, konkurentski zahtjev 4, direktni sporazum 4, po aneksu II dio B 3 postupka.

7. POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2021. GODINE

Članom 7 stavom 1 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza 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.

Odlukom šefa Stručne službe Skupštine BD BiH, broj: 02.1-02-4804/21 od 21.10.2021. imenovana je Komisija za popis sredstava, potraživanja i obaveza (u daljem tekstu: Komisija) na dan 31.12.2021. godine, koja će da sačini zapisnike, prijedloge i izvještaje i dostavi Centralnoj popisnoj komisiji u roku od 15 dana od isteka poslovne godine.

Revizijom smo utvrdili da je Komisija izvršila popis i dana 07.02.2022 godine sačinila izvještaj o izvršenom popisu na dan 31.12.2021. godine, kao i da je istog dana izvršeno usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja sa Direkcijom za finansije te je navedenog datuma popis i izvještaj o popisu dostavljen Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru.

Konstatujemo da popis stalnih sredstava i obaveza nije blagovremeno dostavljen Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru, što nije u skladu sa članom 7 stavom 1 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, kao i Odluci o imenovanju popisne komisije.

Potrebno je, praćenjem rada Komisije za popis obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa i Odluci o imenovanju popisne komisije u dijelu pravovremenog provođenja popisa i sačinjavanja izvještaja u propisanim rokovima.

8. KOMENTAR

Skupštini Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period od 01.01–31.12.2021. godine, broj: 01-02-03-13–307/22 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Skupština Brčko distrikta BiH nije imala primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, te ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj dostavljen klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Tim za reviziju:

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Rahima Turkcan, dipl. oec.

9. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2021. godinu

Tabela br.1

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje u 2020. g	Plan budžeta 2021. god.	Rebalansi / Preusmje ravanja	Odobreni budžet 2021.g	Izvršenje u 2021. g	Izvršenje %	Izvršenje %	Raspoloživo (6-7)
							7/3	7/6	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
611000	Plate i naknade zaposlenih	2.079.409,21	2.560.400,03	-130.909,00	2.429.491,03	2.359.977,68	113,49	97,14	69.513,35
611100	Bruto plate i naknade	1.927.551,31	2.421.532,03	-129.082,00	2.292.450,03	2.245.325,47	116,49	97,94	47.124,56
611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	151.857,90	138.868,00	-1.827,00	137.041,00	114.652,21	75,50	83,66	22.388,79
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	85.893,58	86.319,45	-3.679,00	82.640,45	78.319,25	91,18	94,77	4.321,20
612100	Doprinosi poslodavca	85.893,58	86.319,45	-3.679,00	82.640,45	78.319,25	91,18	94,77	4.321,20
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.369.204,55	1.054.760,00	-54.400,00	1.000.360,00	789.306,56	57,65	78,90	211.053,44
613100	Putni troškovi	7.621,95	20.400,00	-2.000,00	18.400,00	8.766,32	115,01	47,64	9.633,68
613200	Izdaci za energiju-lož ulje i električna ener.	28.096,83	40.000,00	1.153,00	41.153,00	40.919,61	145,64	99,43	233,39
613300	Izdaci za komunalne usluge-PTT i ostalo	19.078,53	24.825,00	-5.000,00	19.825,00	14.968,97	78,46	75,51	4.856,03
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	52.157,79	46.300,00	-5.000,00	41.300,00	28.322,57	54,30	68,58	12.977,43
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	11.612,21	20.700,00	-5.000,00	15.700,00	11.868,12	102,20	75,59	3.831,88
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	6.606,50	7.000,00	0,00	7.000,00	6.000,00	90,82	85,71	1.000,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	19.263,15	41.200,00	-5.000,00	36.200,00	19.973,61	103,69	55,18	16.226,39
613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i platni promet	9.798,48	9.100,00	0,00	9.100,00	8.488,40	86,63	93,28	611,60
613900	Ukupno ugovorene usluge	1.214.969,11	845.235,00	-33.553,00	811.682,00	649.998,96	53,50	80,08	161.683,04
614000	Tekući transferi, donacije i dr. tekući rashodi	2.071.399,94	1.259.500,00	1.143.500,00	2.403.000,00	2.358.373,97	113,85	98,14	44.626,03
614200	Tekuće donacije pojedincima	46.400,00	50.000,00	0,00	50.000,00	46.700,00	100,65	93,40	3.300,00
614300	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	2.024.999,94	1.209.500,00	1.143.500,00	2.353.000,00	2.311.673,97	114,16	98,24	41.326,03
615000	Kapitalni transferi i donacije	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ukupno tekući budžet	5.613.907,28	4.960.979,48	954.512,00	5.915.491,48	5.585.977,46	99,50	94,43	329.514,02

Budžet kapitalnih potreba**Tabela br. 2**

God.	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2021.g.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2021. god.	Izvršeno na dan 31.12.2021. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2021. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2021. (6/ 3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2019.	180.778,79	178.770,03	1.392,30	180.162,33	616,46	99,66
2020.	90.000,00	0,00	16.795,35	16.795,35	73.204,65	18,66
2021.	90.000,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00	0
UKUPNO	360.778,79	178.770,03	18.187,65	196.957,68	163.821,11	54,59

Tekuće donacije neprofitnim organizacijama i poslaničkim klubovima

Tabela br. 3

R. br.	Korisnik	Iznos 2018. god.	Iznos 2019.god.	Iznos 2020.god.	Iznos 2021.god.
1	Adnan Drapić	4.516,13			
2	SDS, M. Vasić, M. Šečić				14.486,81
3	SDS, NS i Alija D.				14.486,81
4	BDP Brčanski demokratski pokret - Nuković Admir	4.516,13	4.516,20	13.647,64	
5	BH Blok			3.333,33	
6	Demokratska fronta			3.333,33	
7	DNS			3.333,33	
8	HDZ 1990			3.333,33	
9	HDZ Hrvatska demokratska zajednica	15.032,26	13.647,64	21.497,11	19.002,93
10	HSS Hrvatska seljačka stranka Braća Radić	19.548,39	13.647,64		
11	Nezavisni poslanici Stjepanović T. i Vojnović U.		13.647,64	13.647,64	
12	PDP Partija demokratskog progressa	4.516,13	13.647,64	16.980,97	14.486,81
13	S BiH Stranka za BiH			3.333,33	14.486,81
14	Narod i pravda				14.486,81
15	S BiH Stranka za BiH i Adnan Drapić		13.647,64	13.647,64	
16	SBB Savez za bolju budućnost	15.032,26	13.647,64	16.980,97	14.486,81
17	SD BiH			3.333,33	
18	SDA Stranka demokratske akcije	24.064,51	22.679,88	26.013,24	28.035,17
19	SDP BiH Socijalistička demokratska partija BiH	15.032,26	13.647,64		-
20	SDS-NDP		27.349,28	30.628,61	
21	SDS-NDP Vojinović, Purić, Ljubojević	7.516,13			
22	SNSD Savez nezavisnih socijaldemokrata	36.096,77	22.679,88	29.346,57	28.035,17
23	SP Socijalistička partija RS	15.032,26	13.647,64	16.980,97	23.519,05
24	Ujedinjena Srpska			3.333,33	14.486,81
25	Arhivističko udruženje BiH Sarajevo	1.500,00			
26	Asocijacija Mladih Brčko distrikta Brčko	2.000,00	2.000,00	2.000,00	
27	Asocijacija Stvaraoci Republike Srpske Banja Luka		10.000,00		
28	Atletski klub Brčko		1.000,00		
29	Atletski klub Škola sporta CROSS Brčko	2.000,00	1.000,00	2.300,00	3.000,00
30	Atos - Sava Brčko - pliv. extrm sport	2.000,00	2.000,00		1.500,00
31	Auto kros klub Gas Grbavica				1.000,00
32	Auto moto klub Brčko	600,00	500,00		
33	Biciklistički klub B. Luka	10.000,00			
34	BKUD Behar Maoča Brčko		2.000,00		
35	BKUD Rahić Maoča		1.500,00	3.000,00	
36	BKUD Šeher Palanka	1.500,00			
37	Bogičević Radoslav	7.516,13			
38	BZK Preporod Brčko	2.500,00	5.000,00	4.500,00	
39	Crkveni hor Sveti Stefan Dečanski Brčko	3.000,00	14.000,00	4.000,00	1.000,00

40	Crveni krst - križ Brčko				1.500,00
41	Dani Hrvatskog filma Orašje	5.000,00	5.000,00	5.000,00	
42	Društvo psihologa Brčko distrikta BiH	1.250,00	1.500,00		3.000,00
43	Ekološko udruženje Vranduk Livno	5.000,00	3.500,00	2.500,00	
44	Esad Atić i Peja Mendeš			13.647,64	
45	Fena- federalna novinska agencija		4.000,00		
46	FK Borac Šamac		7.500,00		
47	FK Gornji Rahić	2.000,00	2.000,00	2.000,00	5.000,00
48	FK Grčica Brčko	800,00			1.500,00
49	FK Jedinstvo Brčko	5.000,00			
50	FK Jugović Gredice I	1.000,00	1.000,00	500,00	2.500,00
51	FK Koraj Čelić			4.000,00	
52	FK Lokomotiva Brčko	800,00			1.500,00
53	FK Mladost Brčko Ražljevo	4.000,00			
54	FK Mladost Trnjaci	1.000,00		1.000,00	500,00
55	FK Mladost Popovo polje				1.000,00
56	FK Posavina Brod	750,00	500,00		
57	FK Sava 04 Brezovo Polje		2.000,00	700,00	
58	FK Slijepčevići Slijepčevići	500,00			
59	FK Sloboda Mrtvica		10.000,00	3.000,00	
60	FK Čelik Grbavica				1.000,00
61	FK Sveti Jovan Donji Brezik			700,00	
62	FNK Izbor Brčko	500,00		500,00	
63	Fondacija Legat kuća Ekmečić Brčko			3.500,00	
64	Fondacija Mentalno zdravlje za sve Tuzla		100.000,00		
65	Fondacija za djecu oboljelu od raka Mirza Trumić		2.500,00		
66	Franjevački samostan Sv. Ante Padovanski Dubrave			86.000,00	
67	Fudbalska akademija Mirza i prijatelji	2.000,00			
68	Galerija Šimun Franjevački samostan Dubrave		237.000,00		177.000,00
69	Glas žena žrtava rata Brčko BiH		1.000,00		
70	Glođanka Poljoprivredna zadruga Zvornik	10.000,00			
71	GK Jedinstvo Brčko				1.000,00
72	Grantovi klizišta	223.900,00			
73	Gradsko KUD				2.000,00
74	HKD Napredak Sarajevo podružnica Brčko	1.500,00	4.000,00	2.000,00	
75	HUG Od sebe za druge Brčko		2.500,00	2.000,00	
76	HUG Odbor za pomoć Kosovu i Metohiji			5.000,00	
77	Izviđači Brčko distrikta				500,00
78	Jevrejska zajednica BiH Sarajevo			700,00	
79	JU Jitsu klub Šogun Brčko			1.500,00	
80	Karate klub Ippon Brčko	1.000,00	500,00		
81	KBV Jedinstvo Brčko	1.000,00			1.500,00
82	KBV Strong gym Brčko		500,00		1.500,00
83	KK Brčanka Brčko				2.000,00

84	KK Lavovi Brčko	700,00			
85	Klub malog fudbala Brčko	600,00			
86	Klub malog fudbala Brčko-Zdravlje	500,00			5.000,00
87	Klub malog fudbala Beli anđeo Brčko				1.000,00
88	Klub nezavisnih poslanika Alija Denjagić i Čazim Dačaj	15.032,26	13.647,64	13.647,64	
89	Klub ljubitelja prirode Brčko				4.500,00
90	Kolo srpskih sestara Majka Jevrosima Brčko	1.200,00	1.000,00	1.000,00	
91	KUD Omerbegovača	1.000,00			
92	KUD Azra Rašljani	3.000,00	500,00		
93	KUD Joco Savić Ilička				3.000,00
94	KUD Bijela Brčko	1.000,00			400,00
95	KUD Bosna Omerbegovača	1.000,00	3.000,00		
96	KUD Gornji Rahić	2.000,00			
97	KUD Klanac Brčko		2.000,00		
98	KUD Osman Rešidović Brka		500,00		
99	KUD Posavina Brod Brčko	1.000,00			
100	KUD Srce igra Brezovo Polje-Novo naselje	1.000,00			
101	KUD Šator Paša Šatorovići		1.000,00	1.500,00	
102	Kuglaški klub RAD Brčko	1.000,00		500,00	
103	LDS			3.333,33	
104	LU Fazan Brčko				2.000,00
105	LU Srndać Brčko			1.000,00	
106	Medžlis islamske zajednice Brčko	668.000,00	842.900,00	479.000,00	440.500,00
107	MK OFF ROAD Šatorovići	1.000,00			
108	MKK Brčko-distrikt Brčko		3.000,00		1.000,00
109	MNK Klanac Brčko		500,00	1.000,00	1.000,00
110	Moto klub GRUNF	1.000,00			
111	Moto klub Hadžija Brčko			2.500,00	
112	Moto klub Sjever			700,00	
113	MZ Sandići			500,00	
114	MZ 4. juli		1.000,00	1.500,00	
115	MZ Bijela	1.000,00			3.000,00
116	MZ Bijeljinska cesta				1.000,00
117	MZ Boće	1.000,00	2.000,00		
118	MZ Brezovo Polje			1.500,00	
119	MZ Brka	1.000,00			
120	MZ Buzekara	16.548,38		500,00	
121	MZ Čande		700,00		
122	MZ Donji Zovik	21.500,00			
123	MZ Dubrave		1.000,00		
124	MZ Gornji Brezik	15.000,00			
125	MZ Gornji Rahić			2.000,00	2.000,00
126	MZ Gornji Zovik				1.500,00
127	MZ Maoča	2.500,00	5.000,00		
128	MZ Omerbegovača	1.000,00		5.000,00	

129	MZ Plazulje	30.700,00			
130	MZ Popovo Polje	65.000,00			
131	MZ Rašljani	3.000,00			
132	MZ Ražljevo				1.500,00
133	MZ Sandići				500,00
134	MZ Skakava	30.000,00			
135	MZ Slijepčevići		1.000,00		
136	MZ Stari Rasadnik	2.000,00			
137	MZ Šatorovići	2.000,00			
138	MZ Vukšić	10.500,00			600,00
139	Nautički klub Moja Lađa Brčko	4.000,00	4.000,00		2.000,00
140	NK Brka 48	1.500,00	2.000,00		
141	NK Dinamo 75 Prijedor				1.000,00
142	NK Dubrave	1.500,00	1.000,00	1.500,00	1.000,00
143	NK Graničar Brezovo Polje			3.000,00	2.500,00
144	NK Hašk-Napredak Ulović				1.500,00
145	NK Mladi zadrugar 2 D. Rahić			2.000,00	1.000,00
146	NK Napredak Omerbegovača	3.500,00	2.500,00	3.500,00	
147	NK Orašje			6.000,00	
148	NK Polet Palanka	2.000,00	2.000,00	2.000,00	
149	NK Trešnjevka Maoča		2.000,00	3.000,00	
150	NK Vitanovići 78 Vitanovići	1.000,00	2.000,00	1.500,00	
151	NK Vočar Šatorovići	500,00		1.000,00	1.000,00
152	Odbor za obilježavanja značajnih datuma Stećak	1.500,00		3.000,00	
153	OFK 1987 Brčko	1.500,00	2.500,00	2.000,00	
154	OFK Krbeti Brčko				1.000,00
155	Omladinski fudbalski klub Brčko				1.000,00
156	OK Galeb Brčko	2.000,00			
157	OK Mladost Brčko Ražljevo	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
158	OK Smeč DN Brčko				1.000,00
159	OK TEMPO Ražljevo Brčko		1.000,00	1.000,00	2.000,00
160	Opštinski nogometni savez Brčko	2.000,00		2.000,00	
161	Opština Srebrenica Srebrenica		2.000,00		
162	Opštinski fudbalski savez Brčko		1.000,00		1.000,00
163	Org. porodica šehida Brčko distrikta	1.500,00	1.500,00		
164	Partija privrednog progressa			3.333,33	
165	PD Granaš Štrepci			2.000,00	
166	Planinarsko društvo Platan Brčko	500,00	1.000,00		3.000,00
167	Planinarsko društvo Granš Brčko				1.500,00
168	Planinarsko društvo Taem Work	2.500,00	1.500,00		
169	Protestantska Evanđeoska crkva Brčko	5.300,00			
170	Rekreativno planinarski klub Brčko	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
171	RK Jedinstvo Brčko	1.000,00			1.500,00
172	RK jedinstvo 2015 Brčko				1.500,00
173	RSKT Odraz			2.000,00	

174	Savez studenata Ekonomskog fakulteta Brčko	500,00			
175	SD Veteran Brčko			3.500,00	
176	SDI Jedinstvo Boće			2.000,00	
177	SK Distrikt			1.000,00	
178	Sportsko društvo Pobjednik Brčko		2.000,00	1.000,00	
179	SPKD Prosvjeta Brčko			500,00	5.000,00
180	Spomen hram Sv.muč.Kneza Lazara i svih sv. muč.		60.000,00		
181	Sportski klub fudbalska akademija Zmajevi Brčko		1.500,00		
182	Sportsko društvo Distrikt Brčko	3.000,00	500,00		500,00
183	Sportsko društvo invalida Boće Brčko		2.000,00		1.500,00
184	Srp.rad.Dr.Vojislav Š.			3.333,33	
185	Srpska pravoslavna crkvena opšt.Kulubarsko Grbavička	120.000,00	60.000,00	72.500,00	60.000,00
186	Srpska pravoslavna crkvena opština Brezik		4.000,00	4.000,00	
187	Srpska pravoslavna crkvena opština Brezovo Polje	50.500,00	50.500,00	22.300,00	30.000,00
188	Srpska pravoslavna crkvena opština Bukvička Brčko	78.122,50	27.500,00	35.000,00	6.000,00
189	Srpska pravoslavna crkvena opština Buzekara	169.000,00	10.000,00	12.000,00	7.000,00
190	Srpska pravoslavna crkvena opština Donji Brezik	75.000,00	30.000,00	140.000,00	125.000,00
191	Srpska pravoslavna crkvena opština Donji Žabar	80.000,00	25.000,00	10.000,00	10.000,00
192	Srpska pravoslavna crkvena opština Grčica	190.000,00	20.000,00	50.000,00	
193	Srpska pravoslavna crkvena opština Krepšić		8.000,00		
194	Srpska pravoslavna crkvena opština Lončari	54.000,00	17.500,00	25.000,00	16.000,00
195	Srpska pravoslavna crkvena opština Potočari	75.000,00	5.000,00	3.000,00	
196	Srpska pravoslavna crkvena opština Špionica		7.000,00		
197	Srpska pravoslavna crkvena opština Visoko		10.000,00		
198	Srpska pravoslavna crkvena opština Grčica				166.000,00
199	Srpska pravoslavna crkvena opština Brčko	450.000,00	338.250,00	303.000,00	128.000,00
200	Srpska pravoslavna crkvena opština Priboj				109.673,98
201	Srpska pravoslavna opština Ražljevo	2.500,00	29.500,00	19.200,00	63.000,00
202	Srpski omladinski savez Brčko				3.000,00
203	Srpski prav.manastir Sv.Prorok Jeremije Rožanj		5.000,00		
204	Srpski pravoslavni manastir Popovo polje		135.000,00	100.000,00	85.000,00
205	STK Slavuj Brčko		2.000,00	1.500,00	1.000,00
206	Stonoteniski klub Ražljevo	1.000,00	500,00	500,00	
207	Stonoteniski klub Sokol	2.000,00			
208	SUG Veterani Ficirbajera	750	1.500,00	2.000,00	2.500,00

209	Škola fudbala Lion Brčko		1.000,00		
210	Taekwondo Brčko		500,00		
211	UD i VDR HVO H-B Brčko			2.000,00	
212	Udr.demobilisanih boraca Armije BiH 1992-1995		4.000,00	1.000,00	
213	Udr.nezaposlenih radnika 1992, Glas radnika	500,00		500,00	
214	Udr.oboljelih od malig bolesti i mutiplaskleroze	2.500,00			
215	Udr.roditelja djece s poteškoćama u razvoju Brčko			800,00	
216	Udruga Olimp Orašje	1.700,00			
217	Udruženje preživjelih žrtava rata	500,00			
218	Udruženje porodica poginulih boraca RS Brčko	1.000,00		1.900,00	
219	Udruž.sportske rek.škola fudbala Lokomotiva Brčko		2.000,00		1.000,00
220	Udruženje Stand up BiH Brčko			2.700,00	
221	Udruženje Akademija sporta Lokomotiva Brčko	10.000,00			
222	Udruženje Baštinar Brčko			500,00	
223	Udruženje Beba više Brčko	2.000,00	2.000,00		
224	Udruženje Borilačkih sportova Samuraj	500,00			
225	Udruženje Bošnjaka Brčko	1.000,00			
226	Udruženje fotografa Obscura Brčko		2.000,00		
227	Udruženje fudbalskih trenera Brčko	500,00	1.000,00		
228	Udruženje Golub Brčko				
229	Udruženje građana Agrikola Palanka	1.500,00			
230	Udruženje građana davaoci krvi Brčko	1.250,00			
231	Udruženje građana davaoci krvi Kap spasa			500,00	
232	Udruženje građana distrofičara Brčko		1.000,00		
233	Udruženje građana Farmer Brka	2.000,00			
234	Udruženje građana Pčela Gornji Rahić		500,00	1.000,00	1.000,00
235	Udruženje građana Visit	3.000,00			
236	Udruženje građana Traumal				500,00
237	Udruženje građana konzervativni klub Brčko				1.500,00
238	Udruženje građana Internacionalni razvoj centar Brčko				1.000,00
239	Udruženje hotel.i restoratera				5.000,00
240	Udruženje građana Demos				3.000,00
241	Udruženje uzgajivača koza i ovaca Brčko				1.000,00
242	Udruženje demobilisanih boraca Armije BiH				1.000,00
243	Udruženje HULUSI			1.500,00	
244	Udruženje Izvorna zajednica omladine IZO			2.000,00	2.000,00
245	Udruženje kreat.Humano stari zanati Brčko	1.250,00	500,00	500,00	
246	Udruženje likovnih umjetnika Likum	2.000,00			
247	Udruženje Ljubitelja umjetnosti Brčko distrikt		500,00		

248	Udruženje mladih Ihlas	500,00			
249	Udruženje mladih Izvor Brčko		2.500,00	2.500,00	
250	Udruženje nestalih Bošnjaka	1.800,00			
251	Udruženje oboljelih od multipleskleroze		500,00	2.000,00	
252	Udruženje pčelara Matica Brčko	1.500,00	1.000,00	500,00	
253	Udruženje Raja sa Ficibajera Brčko	750,00	1.000,00	500,00	
254	Udruženje sportskih veterana Rekreativaci Brčko	700,00	500,00	500,00	1.500,00
255	Udruženje sportskih veterana 2009 Sandići				1.000,00
256	Udruženje Suze Brčko			1.000,00	
257	Udruženje UG Resurni centar	500,00			
258	Udruženje Vizantijski hor Sveti Roman Melod Brčko			6.000,00	
259	Udruženje voćara Voćni klub Brčko	1.500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
260	Udruženje veterana bor. Org. RS Brčko				3.000,00
261	Udruženje veterana sp.jedinice Peša Brčko				1.000,00
262	Udruženje za sanitarno inženjerstvo BiH Sarajevo		4.000,00		
263	Udruženje za očuvanje srpske kul.baš. Staro ognjište				1.500,00
264	Udruženje za kreativni razvoj djece Kreativna riznica				2.500,00
265	Udruženje Zidine Ravne Brčko		500,00		
266	Udruženje žena Badarka Maoča	3.000,00			
267	Udruženje žena povratnica Podrinjka Srebrenica		40.000,00		
268	Udruženje žena Rahićka čaršija Rahić		3.000,00	800,00	
269	Udruženje žene žrtava rata RS	500,00		500,00	
270	UG Organizacija RVI Brčko			2.500,00	
271	UG Agricola Palanka		2.000,00		
272	UG Beba više Brčko			2.000,00	
273	UG BiH Color festival Brčko			1.500,00	2.500,00
274	UG Centar demokratije Brčko		2.000,00		
275	UG Halali prijatelju moj Brčko		500,00		
276	Konjički klub Brčko				1.000,00
277	UG konjički klub Djeca vjetra Brčko			1.000,00	
278	UG Mali princ	2.700,00		2.000,00	
279	UG Sinija Stanovi Brčko				1.500,00
280	UG Mladi volonteri Visoko		1.000,00		
281	UG Omladinski pogon Brčko	800,00			
282	UG Organizacija ratnih vojnih invalida Brčko			2.500,00	
283	UG Sinovi Broduše Brčko		600,00		
284	UG Trka za život BD Brčko		1.000,00		1.500,00
285	UG Prijatelji bilijara Brčko				1.500,00
286	UG Visočani i prijatelji Brčko			500,00	
287	UG streljački klub veterani specijalne policije Brčko				2.000,00
288	UG Zlatni Šaran Brčko			800,00	

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

289	UG za razvoj sporta, kulturu i turizam Odras Brčko		1800,00		2000,00
290	USR Fitnes klub Octagon Brčko			1.500,00	
291	USR Kečiga Brčko			2.000,00	500,00
292	USR odbojkaška akademija Dijana Vasić Brčko		1.000,00		
293	USR Škola rukometa PERIHEL Brčko			1.500,00	1.500,00
294	Vrhbosanska Nadbiskupija gospa Ulice	50.000,00	200.000,00		125.000,00
295	Vrhbosanska Nadbiskupija Brčanski dekanat Brčko	3.000,00	217.000,00		
296	Vrhbosanska Nadbiskupija Sniježna Gospa Poljaci	75.000,00	47.000,00		58.500,00
297	Vrhbosanska Nadbiskupija Župa Kraljice Krepšić				80.000,00
298	Zavičajno udruženje žena Korijeni Brčko			1.400,00	
299	Zavičajno udruženje Srba Hercegovina Brčko				2.000,00
300	ŽFK Olimpik Brčko	600,00			
301	Župa Bezgr.začecha blaž.djevice Dubrave i Ulice	160.000,00	3.000,00	32.500,00	25.000,00
302	Župa Dubrave			5.000,00	
303	Župa Svetog Antuna Pustinjska Gorice				65.000,00
304	Župa Svetog Franje Asiškoga Zovik	40.000,00	72.000,00	107.500,00	52.500,00
305	Županija Posavska	5.000,00	5.000,00		
306	Župni ured Svetog Ante Padovanskog Boće	67.000,00	60.000,00	87.500,00	62.500,00
307	Župni zbor Presvetog srca Isusova Brčko				73.000,00
	UKUPNO:	3.270.522,50	3.055.304,00	2.024.999,94	2.311.673,97