

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 b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-380/14
R: 08-05; 09-05/14

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Kancelarija gradonačelnika
za period 1. 1. – 31. 12. 2013. godine

Brčko, juni 2014. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DATIH PREPORUKA	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE GRADONAČELNIKA ZA 2013. GODINU	7
1. UVOD.....	7
2. OPĆI DIO	7
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2012. GODINU.....	8
5. NALAZI I PREPORUKE	8
5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola	8
5.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Kancelarije u skladu sa zakonskim i drugim propisima ...	10
5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	10
5.3.1. Izdaci za bruto plate i naknade.....	10
5.3.2. Usluge osiguranja radnika.....	11
5.3.3. Ugovorene usluge	12
5.3.4. Tekući grantovi	13
6. KOMENTAR.....	15
PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	16

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 b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bd.ba

KANCELARIJA GRADONAČELNIKA BRČKO DISTRIKTA BiH

Menadžmentu Kancelarije gradonačelnika Brčko distrikta BiH

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Kancelarija gradonačelnika) za period **1. 1. - 31. 12. 2013.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08 i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu 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 s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Usluge organizovanja snimanja i emitovanja dočeka Nove godine i usluge snimanja i emitovanja koncerta povodom obilježavanja Dana Distrikta realizovane su u iznosu od 85.318,74 KM. Veći dio usluga je realizovan na osnovu koproducentских ugovora čiji su predmet nabavke usluge koje nisu izuzete od primjene Zakona o javnim nabavkama BiH.**
- **Kancelarija gradonačelnika je izvršila prekoračenje Budžetom odobrene pozicije izdataka za usluge medija za 2013. godinu, u iznosu od 45.786,29 KM.**
- **Planiranje grantova neprofitnim organizacijama u iznosu od 3.478.420, 31 KM, nije vršeno na javan, transparentan i ekonomičan način. Neprofitne organizacije su uvrštene u Knjigu budžeta a da pri tome nije postojao javni poziv za dodjelu grantova, na koji bi se sve neprofitne i ostale organizacije mogle prijaviti. Program utroška za raspodjelu većeg dijela grantova neprofitnim organizacijama nije definisao kriterije za raspodjelu sredstava, jer su korisnici i iznosi granta unaprijed određeni Budžetom. Izvršena je dodjela sredstava jednom broju neprofitnih organizacija (udruženja) koje nisu s područja Brčko distrikta BiH, za koje ne postoji obaveza finansiranja i za koje najčešće nije jasno definisana svrha doznačavanja sredstava.**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Kancelarije gradonačelnika, u toku **2013.** godine, osim efekata navoda u prethodnim tačkama, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorka
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola u dijelu: privremenog premještaja zaposlenika, raspoređivanja zaposlenika na nova radna mjesta, mijenjanja članova Komisije za polaganje ispita za rad u organima uprave samo u slučaju opravdane spriječenosti, ispravnog utvrđivanja i obračuna poreza na dohodak, priznavanja izdataka usluga osiguranja radnika samo za period nakon zaključivanja okvirnog sporazuma i ugovora, sačinjavanja koproducijskog ugovora samo za usluge koje su izuzete od Zakona o javnim nabavkama BiH, pridržavanja odobrene pozicije izdataka za usluge medija, imenovanja odgovorne osobe ili komisije za prijem i kontrolu obima i kvaliteta pruženih usluga, planiranja tekućih grantova na javan i transparentan način, definisanja kriterija za raspodjelu grantova i nadzora nad njihovim utroškom, kao i dodjele propisanog iznosa granta.*
- *Potrebno je poštivati odredbe Zakona o državnoj službi Brčko distrikta BiH u dijelu: maksimalne dužine trajanja vremena premještaja zaposlenika na drugo radno mjesto, imenovanja vršioca dužnosti na upražnjenu poziciju rukovodećeg službenika do popunjavanja konkursom, kao i provođenja procedure za popunjavanje upražnjelog radnog mjesta kada su svi uslovi ispunjeni.*
- *Potrebno je raspoređivanje usljed prekobrojnosti zaposlenika vršiti u skladu s općim i posebnim kriterijima predviđenim Odlukom o izmjenama i dopunama Organizacionog plana Kancelarije, a imenovanje zaposlenika vršiti nakon usvajanja Organizacionog plana.*
- *Potrebno je Odluku o ispitu za rad u organima uprave dopuniti u dijelu regulisanja situacija u kojima zamjenici mijenjaju članove Komisije, te u skladu s tim ostvaruju pravo na naknadu.*
- *Potrebno je prilikom obračuna i isplate naknada za rad komisija kao i usluga po ugovorima o djelu dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak.*
- *Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupak nabavke usluga osiguranja, kako bi se ugovaranje okončalo prije početka perioda na koji se osiguranje odnosi, ili ugovarati rokove izvršenja usluge nakon potpisivanja ugovora.*
- *Potrebno je da se prilikom nabavke usluga organizacije dočeka Nove godine i obilježavanja Dana Distrikta, Kancelarija gradonačelnika dosljedno pridržava Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu primjene odgovarajućeg postupka predviđenog Zakonom, kao i dosljedne primjene Mišljenja Pravobranilaštva u dijelu postojanja cjenovnika za usluge koje su predmet nabavke.*
- *Potrebno je da Odjeljenje vrši planiranje, usklađivanje i realizaciju usvojenog budžeta u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je imenovati odgovornu osobu ili komisiju koja je zadužena za prijem i kontrolu kvaliteta predmeta nabavke, kako je to predviđeno Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je izradu i planiranje grantova neprofitnim organizacijama vršiti na javan, transparentan i ekonomičan način, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.*

- ***Potrebno je, prilikom planiranja i realizacije sredstava grantova neprofitnim organizacijama, poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.***
- ***Potrebno je donijeti akte koje bi regulisali način rada Komisije za praćenje izvršenja dodijeljenih sredstava.***
- ***Potrebno je dosljedno poštivati Odluku o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH i Odluku o izmjeni i dopuni navedene Odluke, u dijelu visine iznosa jednokratne novčane pomoći neprofitnim organizacijama.***
- ***Potrebno je, prilikom realizacije granta neprofitnim organizacijama, uspostaviti jedinstvene kontrolne mehanizme u dijelu davanja izjave, kao i predvidjeti sankcionisanje u slučaju davanja netačne izjave.***

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE GRADONAČELNIKA ZA 2013. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika za **2013.** godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

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

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

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

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

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

Organizacionim planom Kancelarije gradonačelnika je predviđeno ukupno **142 zaposlenika**, dok je na dan 31.12.2013. godine bio **131** zaposlenik i **202** pripravnika.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2013.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2012. GODINU

U toku revizije finansijskog poslovanja Kancelarije za 2013. godinu, izvršena je provjera implementacije preporuka datih u Izvještaju o reviziji za 2012. godinu. Utvrdili smo da Kancelarija **nije implementirala preporuke koje se odnose na:**

- planiranje i usklađivanje pozicije usluga medija na osnovu realnih potreba,
- primjenu manje osnovice poreza na dohodak, te obračunatim i uplaćenim porezom na dohodak u manjem iznosu,
- potrebu imenovanja odgovorne osobe ili komisije koja je zadužena za prijem i kontrolu kvaliteta nabavke usluga odnosno sačinjavanja izvještaja o izvršenim uslugama,
- blagovremeno pokretanje postupka nabavke usluga, kako bi se ugovaranje okončalo prije početka pružanja usluga,
- potrebu preciznijeg definisanja načina i procedura dokazivanja ispunjenosti kriterija za dodjelu granta, naročito u slučajevima kada je podnosilac zahtjeva koristio grant drugih organa uprave ili institucija Distrikta i sankcionisanja nenamjenskog utroška sredstava.

Ostale preporuke date u Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja za **2012.** godinu su implementirane.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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

Izvršili smo procjenu funkcionisanja internih kontrola, kako bismo se uvjerali da li su iste uspostavljene, da li osiguravaju tačnu i potpunu primjenu i usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima, sa

naglaskom na funkcionisanju internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta.

Kancelarija nije obezbijedila pretpostavke za kvalitetno kontrolno okruženje kako bi se rizici u poslovanju sveli na zadovoljavajući nivo, tako da smo u sljedećim slučajevima konstatovali određene propuste.

Privremeni premještaj zaposlenika na drugo radno mjesto traje duže od šest mjeseci, iako su svi uslovi za popunjavanje upražnjene pozicije bili ispunjeni.

Gradonačelnik je zaposlenicima izdavao rješenja o raspoređivanju usljed prekobrojnosti, kojima su isti raspoređivani na radna mjesta sa **višim** platnim razredima i višom bruto platom. U jednom slučaju raspoređeni zaposlenik nije ispunjavao opšte i posebne kriterije predviđene Organizacionim planom.

Odlukom o ispitu za rad u organima uprave nije propisano da članovi Komisije imaju zamjenike koji ih mijenjaju samo u slučaju opravdane spriječenosti da učestvuju u radu. Iz navedenog razloga, uočili smo da članovi Komisije za polaganje ispita za rad u organima uprave kao i njihovi zamjenici, svaki mjesec, za po jedan ispitni rok, ostvare pravo na naknadu u visini od 20% prosječne plate zaposlenih u organima uprave. Ovakav način rada Komisije ima za posljedicu neopravdano uvećanje izdataka za ove namjene.

Prilikom obračuna i isplate naknada za rad van radnog vremena članovima Komisije za polaganje ispita za rad u organima uprave, Disciplinske komisije i Komisije za određivanje zemljišta koje pripada stambenim zgradama, Kancelarija je pogrešno utvrdila osnovicu i iznos poreza na dohodak.

Priznavanje dijela izdataka usluga osiguranja radnika vršeno je i za period prije zaključivanja okvirnog sporazuma i ugovora.

Zaključivani su ugovori o koprodukciji za usluge koje i drugi ponuđači na tržištu mogu ponuditi i čija se nabavka treba vršiti u skladu s jednim od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Kancelarija se u izvršenju budžeta nije pridržavala odobrene pozicije izdataka za usluge medija.

Prilikom nabavke dijela ugovorenih usluga nije imenovana odgovorna osoba odnosno Komisija za prijem i kontrolu, niti su sačinjavani zapisnici o izvršenom obimu i kvalitetu usluga.

Planiranje grantova neprofitnim organizacijama nije vršeno na javan, ekonomičan i transparentan način. Program utroška za raspodjelu većeg dijela tekućih grantova nije definisao kriterije za raspodjelu sredstava. Ne postoji efikasan nadzor nad utroškom odobrenih sredstava. Jednom dijelu korisnika vršeno je više pojedinačnih isplata tokom godine, tako da je ukupno dodijeljeni iznos veći od propisanog.

Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola u dijelu: privremenog premještaja zaposlenika, raspoređivanja zaposlenika na nova radna mjesta, mijenjanja članova Komisije za polaganje ispita za rad u organima uprave samo u slučaju opravdane spriječenosti, ispravnog utvrđivanja i obračuna poreza na dohodak, priznavanja izdataka usluga osiguranja radnika samo za period nakon zaključivanja okvirnog sporazuma i ugovora, sačinjavanja koproducijskog ugovora samo za usluge koje su izuzete od Zakona o javnim nabavkama BiH, pridržavanja odobrene pozicije izdataka za usluge medija, imenovanja odgovorne osobe ili komisije za prijem i kontrolu obima i kvaliteta pruženih usluga, planiranja tekućih grantova na javan i transparentan način, definisanja kriterija za raspodjelu grantova i nadzora nad njihovim utroškom, kao i dodjele propisanog iznosa granta.

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

Rješenjem o privremenom premještanju od **16.08.2012.** godine zaposlenik u Sektoru za informisanje je privremeno premješten na radno mjesto šefa Odsjeka za žalbe. Istim je propisano da premještaj na drugo radno mjesto počinje od **03.08.2012.** godine i traje najduže **6 mjeseci u toku 2 godine**, kako je to predviđeno Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu Zakon). Revizijom smo utvrdili da nije postupljeno u skladu s članom 44 stavom 5 Zakona, odnosno da premještaj zaposlenika na drugo radno mjesto **traje duže od šest mjeseci**.

Odlukom o davanju ovlaštenja od **5. 2. 2013.** godine istom zaposleniku se daje ovlaštenje za obavljanje poslova i zadataka šefa Odsjeka u periodu od **4. 2. 2013.** godine do popunjavanja upražnjene pozicije. S obzirom da je navedeno radno mjesto rukovodeće, smatramo da je isto trebalo popuniti imenovanjem vršioca dužnosti, kako je propisano članom 45a Zakona.

Pozicija šefa Odsjeka nije popunjena do kraja 2013. godine, odnosno konkurs nije raspisivan, iako su bili ispunjeni svi uslovi predviđeni Zakonom (da je radno mjesto predviđeno Organizacionim planom, da je isto upražnjeno i da su budžetom odobrena sredstva za plate i doprinose). S obzirom da su svi pomenuti uslovi ispunjeni, smatramo da je trebalo provesti proceduru za popunjavanje upražnjene pozicije u skladu sa Zakonom.

Potrebno je poštivati odredbe Zakona o državnoj službi Brčko distrikta BiH u dijelu: maksimalne dužine trajanja vremena premještanja zaposlenika na drugo radno mjesto, imenovanja vršioca dužnosti na upražnjenu poziciju rukovodećeg službenika do popunjavanja konkursom, kao i provođenja procedure za popunjavanje upražnjenog radnog mjesta kada su svi uslovi ispunjeni.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci u Kancelariji gradonačelnika za **2013.** godinu planirani su u iznosu od **12.348.915,72** KM, a realizovani u iznosu od **11.795.269,97** KM, odnosno **95,52%** izvršenja, (što je prikazano u Tabeli broj 1 koja se nalazi u Prilogu izvještaja).

5.3.1. Izdaci za bruto plate i naknade

Izdaci za plate i naknade troškova zaposlenih su planirani u iznosu od **7.177.172,70** KM, a ostvareni u iznosu od **6.781.363,78** KM, što čini **94,64 %** plana. U okviru navedenog iznosa ostvarene su i naknade troškova zaposlenih u iznosu od **159.905,26** KM.

Na osnovu Odluke o reorganizaciji u Kancelariji gradonačelnika Brčko distrikta BiH od **31. 12. 2012.** godine i Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o reorganizaciji od **5. 4. 2013.** godine je ukinut Sektor za reformu i evropske integracije sa svim predviđenim pozicijama. Istovremeno je uspostavljena Kancelarija za evropske integracije, u okviru koje se nalaze dva odsjeka i nova radna mjesta. U skladu s Odlukom o reorganizaciji gradonačelnik je izdavao rješenja o raspoređivanju usljed prekobrojnosti kojima su zaposlenici raspoređivani na radna mjesta sa **višim** platnim razredima i **višom bruto platom**.

Smatramo da je izbor i imenovanje na navedene pozicije sa višim platnim razredima, te ostvareno pravo na visinu plate navedenog radnog mjesta, izvršeno netransparentno. Ovo iz razloga što se nismo mogli uvjeriti da je dio raspoređenih zaposlenika zadovoljio opšte i posebne kriterije predviđene Odlukom o izmjenama i dopunama Organizacionog plana Kancelarije gradonačelnika od 11. 4. 2013. godine, za navedene pozicije (posebni uslovi predviđaju ranije iskustvo na rukovodećim poslovima, dok je imenovani zaposlenik obavljao poslove stručnog referenta).

Osim navedenog, Odluka o izmjenama i dopunama Organizacionog plana ima kasniji datum u odnosu na datum imenovanja zaposlenika po Rješenju, što znači da je imenovanje zaposlenika, te ostvarivanje prava na visinu plate vršeno unaprijed.

Potrebno je raspoređivanje usljed prekobrojnosti zaposlenika vršiti u skladu sa općim i posebnim kriterijima predviđenim Odlukom o izmjenama i dopunama Organizacionog plana Kancelarije, a imenovanje zaposlenika vršiti nakon usvajanja Organizacionog plana.

Izdaci za naknade za privremene i povremene poslove kao i usluge po ugovorima o djelu ostvareni su u ukupnom iznosu od 128.268,52 KM, a odnose se na naknade za rad Komisije za polaganje ispita za rad u organima uprave, Disciplinske komisije i Komisije za određivanje zemljišta koje pripada stambenim zgradama.

Izdaci za rad Komisije za polaganje ispita za rad u organima uprave je regulisan Odlukom o ispitu za rad u organima uprave i izmjenama Odluke. Uočili smo da Komisija organizuje polaganje ispita dva puta mjesečno. Predsjednik za svako polaganje ispita vrši raspored članova komisije u različitom sastavu, odnosno za jedan ispitni rok imenuje članove a za drugi njihove zamjenike. Na osnovu Izvještaja o finansijskim isplatama smo utvrdili da **članovi i njihovi zamjenici svaki mjesec, za po jedan ispitni rok, ostvare pravo na naknadu u visini od 20% prosječne plate zaposlenih u organima uprave.** Gore navedenom Odlukom o ispitu za rad u organima uprave nije propisano da članovi Komisije imaju zamjenike **koji ih mijenjaju samo u slučaju opravdane spriječenosti da učestvuju u radu,** te se stoga isplaćuje više novčanih sredstava iz budžeta za ove namjene.

Prilikom obračuna i obustave poreza na dohodak za rad komisija i isplata po osnovu ugovora o djelu pogrešno su primijenjene odredbe Zakona o porezu na dohodak. Pogrešna primjena odredbi rezultirala je primjenom manje osnovice poreza na dohodak, te obračunatim i isplaćenim porezom na dohodak u manjem iznosu. Navedeno je u suprotnosti s odredbama članova 8 i 12 Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je Odluku o ispitu za rad u organima uprave dopuniti u dijelu regulisanja situacija u kojima zamjenici mijenjaju članove Komisije, te u skladu s tim ostvaruju pravo na naknadu.

Potrebno je prilikom obračuna i isplate naknada za rad komisija kao i usluga po ugovorima o djelu dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak.

5.3.2. Usluge osiguranja radnika

Izdaci za usluge osiguranja radnika realizovane su u iznosu od **8.335,80 KM.** Okvirni sporazum je, nakon provedenog otvorenog postupka, zaključen 24. 5. 2013. godine sa rokom važenja od dana obostranog potpisivanja. Dana 6. 6. 2013. godine zaključen je aneks okvirnog sporazuma kojim je izvršena izmjena roka na koji se odnosi, tako da važi od 1. 1. 2013. godine. Na osnovu okvirnog sporazuma, dana 23. 7. 2013. godine, zaključen je Ugovor o pružanju usluga s periodom izvršenja od 1. 1. do 31. 12. 2013. godine. Smatramo upitnim opravdanost retroaktivnog ugovaranja osiguranja radnika i stvaranja izdataka, jer se usluge odnose na period prije potpisivanja okvirnog sporazuma i ugovora o pružanju usluga.

Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupak nabavke usluga osiguranja, kako bi se ugovaranje okončalo prije početka perioda na koji se osiguranje odnosi, ili ugovarati rokove izvršenja usluge nakon potpisivanja ugovora.

5.3.3. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge su planirane u iznosu od **738.133,66 KM**, a ostvarene u iznosu od **703.672,73 KM** ili **95,33%**. U okviru ugovorenih usluga realizovane su usluge medija u iznosu od 196.786,29 KM, usluge reprezentacije u iznosu od 181.130,71 KM, realizacija programa proslave dana Distrikta u iznosu od 79.250,00 KM, konsultantske usluge 52.650,00 KM, angažovanje estradnih umjetnika 28.031,94 KM i drugo.

Izdaci za usluge organizovanja snimanja i emitovanja dočeka Nove godine realizovani su u iznosu od 65.311,74 KM.

Navedene usluge su realizovane nakon potpisanog Ugovora o koprodukciji televizijskog programa. Uvidom u ponudu i strukturu troškova zaključili smo da se veći dio izdataka **ne odnosi na usluge koprodukcije** u smislu Zakona o javnim nabavkama BiH, odnosno ne predstavljaju usluge koje su izuzete od ovog zakona. Dio nabavke koji je obuhvaćen Ugovorom o koprodukciji televizijskog programa, kao što je hotelski smještaj za članove muzičke grupe, neophodna oprema za organizovanje koncerta, marketing, tehničko i fizičko obezbjeđenje, kao i topli napitci za goste i posjetioce, nije trebao biti izuzet od primjene Zakona o javnim nabavkama BiH. Osim toga, Pravobranilaštvo je dalo pozitivno mišljenje na Nacrta ugovora **pod uslovom** da postoji unaprijed utvrđen cjenovnik na osnovu koga je utvrđena cijena navedenih usluga. **Kancelarija gradonačelnika nije imenovala Komisiju odnosno Organizacioni odbor koji bi sačinio Program i troškovnik (cjenovnik) za organizaciju dočeka Nove godine.**

Usluge organizovanja, snimanja i emitovanja koncerta povodom obilježavanja Dana Distrikta izvršene su nakon potpisanog Koproducentuskog ugovora u iznosu od **20.007.00 KM**. Uvidom u priloženu dokumentaciju ustanovili smo da ponuda pružaoca usluga ima raniji datum (**24. 1. 2013.** godine), u odnosu na Odluku o usvajanju Programa i Troškovnika obilježavanja manifestacije (**6. 2. 2013. godine**). Ponuda je dostavljena bez pismenog zahtjeva za dostavljanje ponude od strane korisnika. Od navedenog iznosa, samo **3.627,00 KM** se odnosi na usluge prenosa koncerta, a preostali iznos od **16.380.00 KM** se odnosi na usluge bine, rasvjete, ozvučenja, led displeja, obezbjeđenja i troškova zaštitne ograde.

Iz prethodnog se može zaključiti da se najveći dio nabavke odnosi na usluge čija nabavka podliježe Zakonu o javnim nabavkama BiH i ne može se smatrati uslugama koprodukcije, zbog čega bi bile izuzete od pomenutog Zakona.

Uvidom u odobreni Budžet Brčko distrikta BiH za **2013.** godinu, smo ustanovili da je na ime izdataka za usluge medija, planiran iznos od 151.000,00 KM. S obzirom da su isti realizovani u iznosu od 196.786,29 KM, može se zaključiti da se Kancelarija prilikom realizacije sredstava nije pridržavala odobrenih pozicija budžeta, što je u suprotnosti s članom 28 stavom 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, članom 6 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i članom 4 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu Budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se prilikom nabavke usluga organizacije dočeka Nove godine i obilježavanja Dana Distrikta, Kancelarija gradonačelnika dosljedno pridržava Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu primjene odgovarajućeg postupka predviđenog Zakonom, kao i dosljedne primjene Mišljenja Pravobranilaštva u dijelu postojanja cjenovnika za usluge koje su predmet nabavke.

Potrebno je da Odjeljenje vrši planiranje, usklađivanje i realizaciju usvojenog budžeta u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Nabavka usluga iznajmljivanja bine, obroka za učesnike, piće i prevoz na relaciji Skakava – Brčko – Skakava, objava na web-portal, kao i izdataka za marketing usluge, foto i tv reportažu o Distriktu, je izvršena po članu 47 Zakona o javnim nabavkama BiH. Revizijom smo ustanovili da **nije imenovana odgovorna osoba niti komisija za kontrolu izvršenih usluga**, što je suprotno članu 29 stavu 1 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je imenovati odgovornu osobu ili komisiju koja je zadužena za prijem i kontrolu kvaliteta predmeta nabavke, kako je to predviđeno Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

5.3.4. Tekući grantovi

Tekući grantovi za 2013. godinu planirani su u iznosu od **3.803.430,31** KM, a realizovani su u iznosu od **3.743.621,23** KM, odnosno **98,43% izvršenja** i isti se odnose na:

- grantove neprofitnim organizacijama3.478.420,31 KM
- grantovi gradonačelnika neprofitnim organizacijama211.497,00 KM
- grantovi evropskih integracija.....43.903,92 KM
- grantovi gradonačelnika pojedincima.....9.800,00 KM

Ukupno isplaćeni grantovi neprofit. organizacijama i pojedincima 3.743.621,23 KM

Početnim Budžetskim zahtjevom za finansiranje rashoda i izdataka za 2013. godinu tekući grantovi su planirani u ukupnom iznosu od 1.350.000,00 KM, od čega se iznos od 1.340.000,00 odnosi na grantove neprofitnim organizacijama, a iznos od 10.000,00 KM na grantove pojedincima. Početni iznos grantova neprofitnim organizacijama je prilikom pripreme, planiranja i izrade, do konačne objave i prezentacije **uvećan** za 2.453.430,31 KM, tako da je ukupno planiran iznos od 3.793.430,31 KM, a realizovan u iznosu od 3.733.821,23 KM.

Planiranje sredstava grantova neprofitnim organizacijama koji su pozicionirani u knjizi budžeta je, prema prezentiranoj dokumentaciji, vršeno bez obrazloženja budžetskih zahtjeva, posebno u pogledu pravnog osnova i očekivanih efekata koji se trebaju postići njihovom realizacijom. Uvećanje grantova neprofitnim organizacijama je izvršeno na osnovu amandmana koje je Kancelarija dostavljala Direkciji za finansije. Posebno naglašavamo da su neprofitne organizacije uvrštene u Knjigu budžeta a da pri tome nije postojao javni poziv za dodjelu grantova, na koji bi se sve neprofitne i ostale organizacije mogle prijaviti i kandidovati svoje programe, a Kancelarija na osnovu prethodno utvrđenih kriterija, izvršila odabir najboljih i najkvalitetnijih programa, odnosno neprofitnih organizacija. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da izrada i planiranje grantova neprofitnim organizacijama nije vršena na javan, transparentan i ekonomičan način, kako je to propisano članom 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Nakon što su grantovi neprofitnim organizacijama odobreni od strane Skupštine Brčko distrikta BiH, Vlada Brčko distrikta BiH je na prijedlog Kancelarije, usvojila Program utroška sredstava i Izmjene i dopune Programa u ukupnom **iznosu od 3.478.420,31** KM. Smatramo da je navedeni Program formalnog karaktera **jer su uglavnom svi bitni elementi Programa unaprijed poznati i definisani usvojenim budžetom. Međutim, Programom utroška sredstava nisu definisani kriteriji za raspodjelu, što je suprotno članu 22 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.**

U okviru realizovanih sredstava grantova neprofitnim organizacijama u iznosu od **3.478.420,31** KM, naročito ističemo dodjelu sredstava **jednom broju** neprofitnih organizacija (udruženja), koje nisu sa području Brčko distrikta BiH, za koje ne postoji obaveza finansiranja i za koje najčešće nije jasno definisana svrha doznačavanja sredstava. S obzirom da za navedene grantove ne postoji obaveza finansiranja i da neće biti očekivanih efekata za Brčko distrikt BiH, smatramo da su isti realizovani suprotno članu 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Za vršenje nadzora nad realizacijom grantova imenovana je Komisija za praćenje izvršenja dodijeljenih sredstava. Nisu donijeti akti koji bi regulisali način rada Komisije, izvještavanje korisnika o namjenskom utrošku sredstava i sankcionisanje za nenamjenski utrošak sredstava.

Stoga, možemo zaključiti da ne postoji efikasan nadzor nad utroškom odobrenih sredstava, s obzirom da određeni broj neprofitnih organizacija ne dostavlja ili neblagovremeno dostavlja izvještaje o namjenskom utrošku odobrenih sredstava. Pregledom dostavljenih izvještaja utvrđeno je da su isti formalizovani i ne pružaju dokaz o namjenskoj upotrebi sredstava.

Potrebno je izradu i planiranje grantova neprofitnim organizacijama vršiti na javan, transparentan i ekonomičan način, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom planiranja i realizacije sredstava grantova neprofitnim organizacijama, poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

Potrebno je donijeti akte koji bi regulisali način rada Komisije za praćenje izvršenja dodijeljenih sredstava.

Grantovi gradonačelnika neprofitnim organizacijama i pojedincima realizovani su u iznosu od **221.297,00 KM**. Realizacija pomenutih grantova vršena je u skladu sa Odlukom o kriterijumima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH i Odlukom o izmjeni i dopuni navedene Odluke.

Uvidom u spiskove isplaćenih grantova, utvrdili smo, da se jednom dijelu korisnika vršilo više pojedinačnih isplata tokom godine, tako da je ukupno dodijeljeni iznos veći od 3.000,00 KM, po korisniku. Za navedene isplate nije postojala dokumentacija na osnovu koje bi se uvjerali da su sredstva utrošena kao nagrade neprofitnim organizacijama za postignute rezultate koje promovišu ugled Distrikta ili pokroviteljstva za održavanje manifestacija koja su od značaja za Distrikt. Navedeno je u suprotnosti s članom 6 Odluke o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH i Odlukom o izmjeni i dopuni navedene Odluke.

Sastavni dio zahtjeva za dobijanje granta gradonačelnika neprofitnim organizacijama čini izjava da li je u tekućoj godini korišten grant od drugog odjeljenja ili institucije Brčko distrikta BiH.

Na osnovu izjave, od strane podnosioca zahtjeva za dodjelu sredstava, da nije ostvaren grant u drugom odjeljenju i instituciji, dodijeljen je grant u Kancelariji gradonačelnika u iznosu od 15.000,00 KM. Revizijom smo utvrdili da je, istovremeno, korisnik ostvario grant i u drugom odjeljenju, u iznosu od 50.000,00 KM. Iz naprijed navedenog zaključujemo da Izjava korisnika ne predstavlja adekvatan kontrolni mehanizam za dodjelu granta neprofitnim organizacijama. Zbog uočenog nedostatka mišljenja smo da na nivou Vlade Brčko distrikta BiH nisu uspostavljeni jedinstveni kontrolni mehanizmi za ove namjene, te se sredstva ne troše na transparentan način. Također, nisu predviđene sankcije za davanje netačne izjave.

Potrebno je dosljedno poštivati Odluku o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH i Odluku o izmjeni i dopuni navedene Odluke, u dijelu visine iznosa jednokratne novčane pomoći neprofitnim organizacijama.

Potrebno je, prilikom realizacije granta neprofitnim organizacijama, uspostaviti jedinstvene kontrolne mehanizme u dijelu davanja izjave, kao i predvidjeti sankcionisanje u slučaju davanja netačne izjave.

6. KOMENTAR

Kancelariji gradonačelnika je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2013. godinu broj: 01-02-03-13-183/14, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

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

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec.

Savo Grujić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

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

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2013. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan 2013.god.	Izvršenje tekućeg budžeta 2013. god.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plate	7.353.618,47	- 357.234,37	6.996.384,10	6.619.377,40	94,61
611200	Naknada troškova zaposl.	163.866,00	+ 16.922,60	180.788,60	159.905,26	88,45
611000	Ukupne plate i naknade	7.517.484,47	- 340.311,77	7.177.172,70	6.779.282,66	94,46
612000	Doprinosi poslod. i ost. dopr.	257.638,37	- 32.416,66	225.221,71	218.250,64	96,90
	Izdaci za materijal i usluge	1.208.091,00	- 65.000,00	1.143.091,00	1.054.115,44	92,22
613100	Putni troškovi	100.200,00	- 34.827,09	65.372,91	50.708,54	77,57
613200	Izdaci za energiju	39.000,00	- 491,00	38.509,00	36.796,42	95,55
613300	Izdaci za komun. usluge	47.500,00	+ 3.468,76	50.968,76	44.032,39	86,39
613400	Nabavka materijala	115.100,00	+ 9.215,57	124.315,57	112.017,98	90,11
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	53.650,00	- 4.478,90	49.171,10	43.832,52	89,14
613600	Iznajmljivanje imov. i opre.	50.000,00	- 37.000,00	13.000,00	10.498,08	80,75
613700	Izdaci za tekuće održavanje	32.200,00	+ 8.300,00	40.500,00	36.226,58	89,45
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	23.750,00	- 630,00	23.120,00	16.330,20	70,63
613900	Ugovorene usluge	746.691,00	- 8.557,34	738.133,66	703.672,73	95,33
614000	Tekući grantovi	3.619.000,00	+ 184.430,31	3.803.430,31	3.743.621,23	98,43
614200	Grantovi pojedincima	10.000,00	-	10.000,00	9.800,00	98,00
614300	Grantovi neprof. organizac.	3.609.000,00	+ 184.430,31	3.793.430,31	3.733.821,23	98,43
	U K U P N O tekući rashodi	12.602.213,84	- 253.298,12	12.348.915,72	11.795.269,97	95,52

Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

God.	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 1. 1. 2013.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2013. god.	Izvršeno na dan 31.12.2013. godine (4+5)	Neutrošena planirana sredstava na dan 31.12.2013. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2013. (6/ 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.
1	3	4	5	6	7	8	9
2011.	499.190,20	228.564,91	17.163,64	245.728,55	253.461,65	49,23	3,44
2012.	159.622,70	159.622,70	-	159.622,70	-	100,00	-
2013.	10.000,00	-	8.336,25	8.336,25	1.663,75	83,36	83,36
	668.812,90	388.187,61	25.499,89	413.687,50	255.125,40	61,85	-

Grantovi neprofitnim organizacijama**Tabela br. 3**

Redni broj	Korisnik	Iznos
1.	MZ Dubrave	10.000,00
2.	MZ Ražljevo	4.000,00
3.	MZ Ulović	15.000,00
4.	MZ Donje Dubravice	3.000,00
5.	MZ Laništa	20.000,00
6.	MZ Donja Skakava	5.000,00
7.	MZ Donji Rahić	6.000,00
8.	MZ Slijepčevići	6.000,00
9.	MZ Donji Zovik	12.000,00
10.	MZ Marković Polje	20.000,00
11.	MZ Popovo Polje	71.430,31
12.	MZ Bukvik	21.000,00
13.	MZ Gredice	3.000,00
14.	MZ Gornja Skakava	25.000,00
15.	Društvo psihologa Brčko distrikta BiH	1.500,00
16.	Udruženje Brčanski demokratski forum Brčko	20.000,00
17.	Šahovski klub Jedinstvo Brčko	6.000,00
18.	Muški odbojkaški klub Jedinstvo Brčko	14.000,00
19.	Ženski odbojkaški klub Jedinstvo Brčko	10.000,00
20.	Odbojkaški klub Brčko Brčko	8.000,00
21.	Teniski klub Prohema Brčko	15.000,00
22.	RK Jedinstvo Brčko	300,00
23.	KBS Lokomotiva Brčko	10.000,00
24.	NK „Dinamo 75“ Prijedor	5.000,00
25.	NK „Dubrave“ Dubrave	5.000,00
26.	NK „Mladi zadrugar 2“ Donji Rahić	1.000,00
27.	NK „Posavina 108“ Bijela	6.000,00
28.	NK „Ravne“ Zovik	2.000,00
29.	NK „Skakava 98“ Skakava	1.000,00
30.	FK „Omladinac“ Potočari	3.000,00
31.	KBV „Jedinstvo“ Brčko	8.000,00
32.	Udruženje „Raja sa Ficibajra“ Brčko	3.000,00
33.	Stonoteniski klub Brka	5.000,00
34.	NK „Vitanovići 78“ Vitanovići	1.000,00
35.	NK „HAŠK Napredak“ Ulović	2.000,00
36.	KIK boks Savez RS	1.000,00

37.	OFK „Brezik“ Brezik	3.000,00
38.	Sportsko-ribolovni savez BiH	4.500,00
39.	Sportsko društvo Distrikt Brčko	3.000,00
40.	Stonoteniski klub Ražljevo	800,00
41.	Udruga odgojitelja Predškolsko	2.500,00
42.	Konzulat Republike Hrvatske	1.000,00
43.	Arhivističko udruženje BiH	500,00
44.	Općina Lopare RS	70.000,00
45.	Općina Pelagićevo RS	50.000,00
46.	Grad Bijeljina	50.000,00
47.	Udruženje Raub Bijeljina	2.000,00
48.	Privredna Komora BD	10.000,00
49.	Udruženje borilačkih sportova „Samuraj“ Brčko	1.500,00
50.	OK „Tempo“ Ražljevo	800,00
51.	Košarkaški klub „Busovača“ Busovača	1.000,00
52.	Privredna komora Posavski kanton Orašje	1.500,00
53.	PD „Njivice“ Bijela	2.000,00
54.	KUD „Azra“ Rašljani	1.000,00
55.	Društvo žena penzionerki Brčko	500,00
56.	KUD „Izidor Poljak“ Boće	2.000,00
57.	Radio Brčko distrikt	370.000,00
58.	Međureligijsko vijeće BiH Sarajevo	21.500,00
59.	Književni klub Brčko	1.000,00
60.	Savez studenata Ekonomskog fakulteta Brčko	2.000,00
61.	Srpski omladinski savez Brčko	37.943,92
62.	HKD „Napredak“ Sarajevo podružnica Brčko	6.000,00
63.	Svetosavska omladinska zajednica Brčko	2.500,00
64.	LIKUM Udruženje likovnih umjetnika Brčko	10.000,00
65.	KUD „Skakava 06“ Gornja Skakava	3.000,00
66.	Društvo „Josip Broz Tito“ Brčko	1.000,00
67.	Dječiji kulturni centar Bijeljina	30.790,00
68.	Merhamet udruženje građana Bošnjaka Brčko	3.000,00
69.	Udruženje za borbu protiv šećerne bolesti	500,00
70.	Crveni krst-križ Brčko	3.000,00
71.	Udruženje život sa celijakijom	400,00
72.	SKUD Krepšić	1.100,00
73.	Obrazovni centar CIVITAS Sarajevo	20.000,00
74.	Udruženje demobilisanih boraca armije republike BiH u Brčko distriktu	2.000,00
75.	Vrhbosanska nadbiskupija Brčanski dekanat Brčko	275.000,00
76.	Srpska-pravoslavna općina Brčko	640.500,00
77.	Udruženje hotelijera i restoratera Brčko	20.000,00
78.	Udruženje poslodavaca BD BiH	4.797,00

79.	Udruženje žena „Okrugli sto“ Brčko	2.000,00
80.	KUD „Brčansko kolo“ Ivici	5.000,00
81.	KUD „Behar“ Maoča	2.000,00
82.	AMD Brčko distrikt	22.000,00
83.	Udruženje Tuzlanska amica Tuzla	20.000,00
84.	Udruženje mladih Ihlas	10.000,00
85.	Župni ured Gorice	38.000,00
86.	Udruženje-udruge logoraša Brčko	3.000,00
87.	HVIDRA udruženje Hrvata vojnih invalida domovinskog rata	1.000,00
88.	Vrhbosanska nadbiskupska župa „Rođenje Blažene Djevice Marije“ Ulice	99.000,00
89.	Župa Svetog Franje Asiškog Zovik	72.000,00
90.	Župni ured „Svetog Ante Padovanskog“ Boće	105.000,00
91.	Vrhbosanska nadbiskupija „Snježna Gospa“ Poljaci	90.000,00
92.	Udruženje „Uzgajivač“ Brčko	6.000,00
93.	Udruženje žena „Anđeli“ Krepšić	1.500,00
94.	Franjevački samostan „Sveti Ante Padovanski“ Dubrave	190.000,00
95.	NVO Udruženje građana „Romi na djelu“ Brčko	1.000,00
96.	KUD „Sveti Vasilije Ostroški“ Gredice	1.500,00
97.	Vrhbosanska nadbiskupska župa „Kraljice“ Krepšić	30.000,00
98.	Udruženje filmski festival „Dani Hrvatskog filma“ Orašje	2.000,00
99.	Medžlis Islamske zajednice Brčko	885.000,00
100.	ZVRK Omladinska organizacija	3.000,00
101.	Protestantska evanđeoska crkva	3.000,00
102.	Srpska-pravoslavna crkvena općina Grčica	79.000,00
103.	Srpsko-privredno vijeće Brčko distrikt	5.000,00
104.	Franjevački samostan Fojnica	3.000,00
105.	Srpska-pravoslavna crkvena općina Brezovo Polje	20.000,00
106.	Arbaiter-samariter-bund ured u BiH	12.960,00
107.	SABNOR CK Tuzlanskog kantona Tuzla	5.000,00
108.	Biciklistički klub BSK Banja Luka	2.000,00
109.	Udruženje građana “Planinarsko društvo Čičak” Orašje	2.000,00
-	UKUPNO	3.733.821,23