

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



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

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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Ureda gradonačelnika
za razdoblje 1.1.-31.12.2012. godine

Brčko, srpanj, 2013. godine

KAZALO

| | |
|---|-----------|
| NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE | 3 |
| REZIME DANIH PREPORUKA..... | 6 |
| NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA UREDA GRADONAČELNIKA ZA 2012. GODINU | 10 |
| 1. UVOD..... | 10 |
| 2. OPĆI DIO..... | 10 |
| 3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE..... | 11 |
| 4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU..... | 11 |
| 5. NALAZI I PREPORUKE | 12 |
| 5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola | 12 |
| 5.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjela sukladno zakonskim i drugim propisima | 13 |
| 5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna | 13 |
| 5.3.1. Izdatci za bruto plaće i naknade | 14 |
| 5.3.2. Ugovorene usluge | 15 |
| 5.3.2.1. Konzultantske usluge | 15 |
| 5.3.2.2. Troškovi promidžbenog materijala i darova | 16 |
| 5.3.2.3. Usluge čišćenja i održavanja čistoće..... | 17 |
| 5.3.3. Tekuće dotacije | 18 |
| 5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna | 19 |
| 5.5. Primjena Zakona o javnim nabavama BiH..... | 20 |
| 5.6. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2012. godine..... | 20 |
| 5.7. Strategija za borbu protiv korupcije..... | 21 |
| 6. KOMENTAR..... | 22 |
| PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI | 23 |

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



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

URED GRADONAČELNIKA BRČKO DISTRIKTA BiH

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH
N./r. gosp. Anto Dović

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Ureda gradonačelnika Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Ured gradonačelnika) za razdoblje **1.1. - 31.12.2012.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Gradonačelnik je odgovoran za finansijsko poslovanje Ureda gradonačelnika i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalnog-značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Ureda.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 sukladno 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 provođenje 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 danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Ured gradonačelnika je u 2012. godini prekoračio proračunom planirane pozicije naknada troškova zaposlenih u iznosu od 27.903,08 KM, izdataka za usluge medija u iznosu od 476.983,15 KM, izdataka za promidžbeni materijal i darove u iznosu od 16.924,28 KM, izdataka za usluge popravaka i održavanja vozila u iznosu od 10.111,16 KM, kao i izdataka za dnevnice u zemlji u iznosu od 9.252,70 KM, što je suprotno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH i što ukazuje na činjenicu da nije osigurano namjensko korištenje sredstava sukladno odobrenom Proračunu.**
- **Obračuni isplata prijelazne novčane naknade vršeni je pogrešnom primjenom Zakona o porezu na dohodak, u dijelu utvrđivanja porezne osnovice.**
- **Priznavanje i plaćanje konzultantskih usluga u iznosu 30.346,26 KM je realizirano tijekom 2012. godine, a usluge su izvršene u 2011. godini, čime je narušeno načelo modificiranog nastanka događaja, u smislu da se rashodi - izdatci priznaju u razdoblju kada je obveza i nastala. Plaćanje navedene usluge je izvršeno bez vjerodostojnog dokumentiranja izvršenog opsega i kvalitete pruženih usluga.**
- **Realizacija sredstava dotacija u iznosu od 70.000,00 KM izvršena je prije usvajanja Programa utroška sredstava za 2012. godinu.**
- **Kapitalni projekti u iznosu od 1.005.763,10 KM, koji su odobreni u 2010. godini nisu realizirani nakon isteka trogodišnjeg razdoblja.**
- **Informatičke oprema u iznosu od 631.892,43 KM nabavljena tijekom 2011. godine, do konca 2012. godine nije stavljena u funkciju, odnosno projekti nisu u cijelosti implementirani. Nisu poštivane odredbe zaključenih ugovora, u dijelu predviđenih rokova isporuke i tehničkog prijama opreme i usluga.**
- **Usluge provedbe koncepta za realizaciju dijela aktivnosti iz planova djelovanja protiv korupcije u iznosu od 136.890,00 KM, su plaćene bez pismenog izvješća o izvršenoj usluzi u pogledu kvalitete, količine i roka izvršenja. U sustavu javne uprave nije organizirano novo Neovisno tijelo za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, niti je započeta implementacija ostalih aktivnosti, što je u suprotnosti s rokovima predviđenim Akcijskim planom za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije.**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Ureda gradonačelnika u tijeku **2012.** godine, osim učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavne revizorice
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorica
Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

- *Potrebno je prilikom uspostavljanja sustava internih kontrola odgovarajućim aktom na jasan i nedvosmislen način regulirati nadležnost, način uspostavljanja kontrole i nadzor nad funkcioniranjem istih.*
- *Potrebno je da Ured gradonačelnika u potpunosti primjenjuje odredbe Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u organima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, u dijelu evidencije darova, kontrolnih radnji, izvješćivanja rukovoditelja organa uprave i izvješćivanja Vlade.*
- *Potrebno je nastaviti sa dogradnjom sustava internih kontrola, osobito u dijelu planiranja, provedbe, dokumentiranja kontrolnih aktivnosti i nadzora nad njihovim funkcioniranjem.*
- *Potrebno je izvršiti usklađivanje podzakonskih akata sa Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u pogledu nadležnosti pojedinih odjela.*
- *Potrebno je, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, osigurati učinkovitost u raspolaganju proračunskim sredstvima, kao i preciznije planiranje pozicija tekućeg proračuna.*
- *Potrebno je da Ured gradonačelnika vrši planiranje i usklađivanje pozicija na temelju realnih potreba, a da se prilikom realizacije proračuna pridržava iznosa odobrenih Proračunom sukladno Zakonu o proračunu, Zakonu o izvršenju proračuna za 2012. godinu i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati Interni pravilnik o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.*
- *Potrebno je da se Ured gradonačelnika, prilikom realizacije pridržava proračunom odobrenih sredstava, i da ne izvršava rashode veće od sredstava odobrenih proračunom, a sve sukladno Zakonu o proračunu, odnosno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.*
- *Potrebno je, prilikom donošenja Odluke o razrješenju, navesti sve elemente nužne za utvrđivanje prava na prijelaznu novčanu naknadu i njezinu visinu, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.*

- ***Potrebno je prilikom obračuna i isplate prijelaznih novčanih naknada dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak.***
- ***Potrebno je da se Ured gradonačelnika prilikom priznavanja rashoda pridržava računovodstvenih načela i načela modificiranog nastanka događaja, odnosno da se rashodi priznaju u godini u kojoj su i nastali, kako je definirano Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH.***
- ***Potrebno je prilikom nabave konzultantskih usluga preferirati transparentnije postupke javnih nabava.***
- ***Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH u dijelu imenovanja osobe ili povjerenstva za prijam i kontrolu predmeta nabave, odnosno sastavljanja izvješća o izvršenim uslugama.***
- ***Potrebno je prilikom ugovaranja konzultantskih usluga precizno definirati način dokumentiranja njihovog početka, opsega i roka izvršavanja, načina izvješćivanja i fakturiranja, kao i nositelja i oblika kontrole i prijama usluga od strane ugovornog organa, u cilju osiguranja vjerodostojnosti iskazanog opsega i kvalitete pruženih usluga i racionalnog trošenja javnih sredstava.***
- ***Potrebno je uspostaviti evidenciju nabavljenih i podijeljenih predmeta u svrhu darova, sukladno Odluci o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.***
- ***Potrebno je ugovor o javnoj nabavi usluga čišćenja i održavanja čistoće dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavama BiH.***
- ***Potrebno je prije početka vršenja ugovorenih usluga, tijekom cijelog ugovornog razdoblja zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga čišćenja, kako je to predviđeno Okvirnim sporazumom.***
- ***Potrebno je da ugovorni organ, prilikom sklapanja ugovora, primjenjuje odredbe Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom poduzeću i nositelja izvršne funkcije.***

- ***Potrebno je Odlukom o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH preciznije definirati način i proceduru dokazivanja ispunjenosti kriterija za dodjelu dotacije, osobito u slučajevima kada je podnositelj zahtjeva koristio dotaciju drugih organa uprave ili institucija Distrikta i načina sankcioniranja nenamjenskog utroška sredstava.***
- ***Potrebno je da se sredstva tekućih dotacija neprofitnim organizacijama troše sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Programu utroška sredstava odobrenim od Vlade Brčko distrikta BiH.***
- ***Potrebno je da Ured gradonačelnika, u postupku planiranja kapitalnih projekata, osigura nužne preduvjete za njihovu realizaciju, kako bi se planirane aktivnosti izvršile a izbjeglo nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava.***
- ***Potrebno je poštivati odredbe Ugovora u dijelu predviđenih rokova i tehničkog prijama opreme i usluga, kako bi se započeti projekti u potpunosti implementirali.***
- ***Potrebno je da Ured gradonačelnika osigura da ukupna godišnja vrijednost nabava po izravnom sporazumu ne prelazi 10% ukupnog godišnjeg proračuna za nabave, sukladno Naputku o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.***
- ***Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave i u potpunosti se pridržavati procedura i rokova predviđenih Zakonom o javnim nabavama BiH, te osigurati transparentnost i nepristranost prema potencijalnim dobavljačima.***
- ***Potrebno je provedbu postupka dodjele i potpisivanja ugovora izvršiti prije uvođenja u posao izabranog ponuđača.***
- ***Potrebno je popis imovine planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputom.***
- ***Potrebno je, sukladno usvojenom Akcijskom planu, provesti aktivnosti na implementaciji borbe protiv korupcije u Brčko distriktu BiH.***
- ***Potrebno je da, sukladno Naputku o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, imenovana osoba ili povjerenstvo sastavi pismeno izvješće o izvršenoj usluzi u pogledu kvalitete, količine i roka izvršenja.***

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA UREDA GRADONAČELNIKA ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Ureda gradonačelnika za **2012.** godinu na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH sedmi put vrši reviziju finacijskog poslovanja Ureda gradonačelnika, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Ured gradonačelnika sukladno članu 19 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH obavlja: poslove iz statutarne i zakonodavne nadležnosti gradonačelnika, dogradonačelnika i glavnog koordinatora Vlade, planiranje rada Vlade, provođenje strategije razvitka Brčko distrikta BiH, nadzor nad radom Ureda, nadzor nad provedbom 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, naputaka, pravilnika i drugih podzakonskih i općih akata, vođenje drugostupanjskog upravnog postupka, reformu javne uprave Brčko distrikta BiH, vođenje postupka po žalbama i pritužbama građana, proces europskih integracija i regionalne suradnje, 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.

Organizacijskim planom utvrđuje se unutrašnja organizacija Ureda gradonačelnika na način kojim se osigurava:

- zakonito, učinkovito, pravodobno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti Ureda,
- ostvarivanje pune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti izvršitelja,
- učinkovito rukovođenje, sistematsko unapređivanje rada, suradnja s drugim odjelima i informiranje javnosti.

Za izvršavanje poslova iz nadležnosti Ureda gradonačelnika, sukladno Organizacijskom planu, utvrđeni su sljedeći organizacijski dijelovi Ureda i to:

- Kabinet gradonačelnika,
- Tajništvo Vlade:
 - Sektor za informiranje,
 - Sektor za koordinaciju politika i opće poslove,
 - Sektor za reformu i europske integracije,
- Zakonodavni ured,
- Inspektorat,
- Apelacijsko povjerenstvo,
- Odbor za zapošljavanje,
- Upravna inspekcija,
- Informatičke tehnologije

Organizacijskim planom Ureda gradonačelnika je predviđeno ukupno **160 zaposlenika**, Proračunom za 2012. godinu je planirano **158**, dok je na dan **31. 12. 2012.** godine bio **151** zaposlenik i 22 vježbenika.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

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

Cilj revizije finansijskog poslovanja Ureda gradonačelnika je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje, obavljeno sukladno cjelokupnoj zakonskoj važećoj regulativi Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračuna. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, 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 informira javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvješća.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

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

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

- dogradnju sustava internih kontrola, u dijelu planiranja, provedbe, dokumentiranja kontrolnih aktivnosti i nadzora nad njihovim funkcioniranjem,
- učinkovitost u raspolaganju proračunskim sredstvima, kao i preciznije planiranje pozicija tekućeg proračuna,
- poštivanje Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u organima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine,
- definiranje kriterija za dodjelu dotacija, nadzora nad realizacijom, kao i načina i rokova dokumentiranja istih,
- efikasniju realizaciju odobrenih sredstava kapitalnog proračuna,
- poštivanje odredbi Ugovora u dijelu predviđenih rokova i tehničkog prijama opreme i usluga, kako bi se započeti projekti u potpunosti implementirali,
- potrebu da se potpisivanje ugovora, kojim se definiraju prava i obveze ugovornih strana, provede prije nego što se izvrši usluga,

- potrebu da se imenuje osoba ili povjerenstvo zaduženo za prijam i kontrolu kvalitete predmeta nabave, koje će sastaviti pismeno izvješće o izvršenoj usluzi u pogledu kvalitete, količine i roka dostave sukladno Napatku o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH,
- osiguranje da ukupna godišnja vrijednost nabava po izravnom sporazumu ne prelazi **10%** ukupnog godišnjeg proračuna za nabave, sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i Napatku o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH,
- potrebu da se popis imovine izvrši u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Uredom gradonačelnika rukovodi gradonačelnik, Tajništvom Vlade Brčko distrikta BiH neposredno rukovodi tajnik Vlade, sektorima rukovode voditelji sektora, a odsjecima i službama rukovode voditelji odsjeka odnosno službi, koji raspoređuju poslove na službenike i namještenike, kontroliraju njihov rad i odgovorni su za rad odsjeka odnosno službe.

Sustav internih kontrola je reguliran sljedećim aktima: Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika od **1. 6. 2006.** godine, Pravilnikom o internoj kontroli broj: **02-01.1-001038/10** od **1. 10. 2010.** godine i Odlukom o uspostavi sustava interne kontrole broj: **02-000057/12** od **26. 1. 2012.** godine. Analizom navedenih akata smo utvrdili da isti reguliraju istovjetna područja te da su svi navedeni akti na snazi, odnosno da donošenjem novih akata prethodni nisu stavljeni izvan snage. Smatramo da ovakav način reguliranja sustava internih kontrola **stvara pravnu nesigurnost i nejasnoću u smislu definiranja nadležnosti, načina uspostavljanja kontrole i nadzora nad funkcioniranjem internih kontrola.** Time se ostavlja mogućnost proračunskim korisnicima da javni novac proračunskih korisnika troše na netransparentan i neučinkovit način.

Potrebno je prilikom uspostavljanja sustava internih kontrola odgovarajućim aktom na jasan i nedvosmislen način regulirati nadležnost, način uspostavljanja kontrole i nadzor nad funkcioniranjem istih.

Tijekom 2012 godine Vlada Brčko distrikta BiH je, na prijedlog Ureda gradonačelnika, donijela Odluku o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odluka). Odlukom je utvrđen način utroška sredstava za reprezentaciju i sredstava za nabavu darova u organima javne uprave i obveza vođenja evidencije nabavljenih i datih darova. U tu svrhu su predviđena dva formulara koje treba voditi zadužena osoba u organu uprave. Ured gradonačelnika u 2012. godini nije uspostavio evidenciju predmeta nabavljenih i datih darovana način i na odgovarajućim formularima, kako je to predviđeno Odlukom. Osim toga, nije imenovan kontrolor niti je vršeno mjesečno sravnjenje evidencija, odnosno usklađenost cijena usluga i proizvoda na način kako to predviđeno.

Odlukom je propisana obveza izvješćivanja, kao i formulari na kojima se vrši izvješćivanje. Kontrolor najmanje jednom mjesečno izvješćuje rukovoditelja organa uprave o provođenju procedura i kretanju na računima i evidencijama predmeta nabavljenih i izdanih u svrhu darova. Organ uprave u cilju praćenja i kontrole izvršavanja troškova za reprezentaciju i darove, vrši šestomjesečno izvješćivanje kolegija Vlade. Obveza organa uprave je da glavnom koordinatoru, najkasnije 30 dana po isteku izvještajnog razdoblja, dostavi izvješće o izvršenju rashoda za reprezentaciju i darove. Ured gradonačelnika nije vršio mjesečno izvješćivanje rukovoditelja organa uprave, niti šestomjesečno izvješćivanje kolegija Vlade, kako je regulirano Odlukom.

Potrebno je da Ured gradonačelnika u potpunosti primjenjuje odredbe Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u organima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, u dijelu evidencije darova, kontrolnih radnji, izvješćivanja rukovoditelja organa uprave i izvješćivanja Vlade.

Slabosti interne kontrole proizlaze iz nepostojanja ili nedosljedne primjene akata koja reguliraju najznačajnije procese poslovanja iz nadležnosti Ureda. **To se prije svega odnosi na:** nerealno planiranje sredstva tekućeg proračuna; prekoračenje planiranih pozicija predviđenih Proračunom (naknade troškova zaposlenih, izdatci za usluge medija, izdatci za promidžbeni materijal i darove, izdatci za usluge popravaka i održavanja vozila i izdatci za dnevnice u zemlji); narušavanje aktualne osnove kod nabave konzultantskih usluga jer su fakture iz 2011. godine evidentirane i plaćene u 2012. godini; nepostojanje

evidencije nabavljenih i podijeljenih predmeta u svrhu darova, kako je to regulirano Odlukom o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove; potrebu nabave usluga održavanja čišćenja sukladno jednom od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavama, nužnost da se tijekom cijelog ugovornog razdoblja zaključuju pojedinačni ugovori za vršenje usluga čišćenja, primjenu odredbi Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH u smislu nespojivosti angažmana u privatnom poduzeću i nositelja izvršne funkcije; nerealizirane kapitalne projekte iz 2010. godine zbog nepostojanja preduvjeta za njihovu realizaciju; okončanje aktivnosti stavljanja u funkciju nabavljene IP telefonije i IT infrastrukture; nepravodobno pokretanje postupka nabave usluga organizacije svečanosti obilježavanja 12. obljetnice Brčko distrikta BiH u cilju osiguravanja transparentnosti i nepristranosti prema potencijalnim dobavljačima; neimenovanje osobe ili povjerenstva za praćenje izvršenja ugovorenih usluga kao i nepostojanju pismenog izvješća o izvršenim uslugama, kako je to predviđeno Naputkom o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Uočene nepravilnosti ukazuju na činjenicu da Ured gradonačelnika nije uspostavio dosljedno izvršavanje kontrolnih postupaka i nadzor nad njihovim funkcioniranjem.

Potrebno je nastaviti s dogradnjom sustava internih kontrola, osobito u dijelu planiranja, provedbe, dokumentiranja kontrolnih aktivnosti i nadzora nad njihovim funkcioniranjem.

5.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjela sukladno zakonskim i drugim propisima

U sastavu Ureda gradonačelnika je Organizacijskim planom formiran Sektor za informacijske tehnologije, koji vodi jedinstvenu politiku razvoja informacijskih tehnologija na razini Vlade Brčko distrikta BiH. Međutim, Zakonom o javnoj upravi regulirano je da je Odjel za stručne i administrativne poslove nadležan za osiguravanje rada informacijskog sustava, koje je navedene poslove i obavljao u Pododjelu za informatiku, do donošenja Organizacijskog plana Ureda gradonačelnika.

Odlukom o prijenosu nadležnosti između organa javne uprave Brčko distrikta BiH broj: 33-01.1-000590/10 od **1.2.2010.** godine, donesenom od strane gradonačelnika, izvršen je prijenos nadležnosti koje se odnose na oblast informacijskih tehnologija iz **Odjela za stručne i administrativne poslove** i drugih odjela, a na temelju Organizacijskog plana Ureda gradonačelnika. Ovom odlukom je izvršen trajni premještaj svih službenika iz Pododjela za informatiku, koje se, prema Organizacijskom planu Odjela za stručne i administrativne poslove i dalje nalazi u sastavu ovog odjela, ali bez zaposlenih. Pregledom i analizom dostavljene dokumentacije ustanovili smo da navedene izmjene u organizaciji Ureda gradonačelnika, odnosno Organizacijski plan, kao i Odluka o prijenosu nadležnosti koje se odnose na oblast informacijskih tehnologija, nisu sukladne članku 20 stavku b) Zakona o javnoj upravi.

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

5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci u Uredu gradonačelnika za **2012.** godinu planirani su u iznosu od **13.020.739,12 KM**, a realizirani u iznosu od **11.258.350,98 KM** ili **86,46 %**, što je prikazano u **Tablici broj 1** koja se nalazi u prilogu Izvješća.

Iz navedene tablice je vidljivo da su početnim planom proračuna tekući izdatci iznosili **11.012.239,12 KM**, dok je Odlukama o unutrašnjoj preraspodjeli i amandmanima na proračun navedeni iznos povećan za dodatnih **2.008.500,00 KM**. Osim toga, na koncu godine je ostalo nerealizirano **1.762.388,14 KM**, iz čega se može zaključiti da Ured nije realno planirao sredstva tekućeg proračuna. Naprijed navedeno ukazuje na potrebu preciznijeg planiranja sredstava tekućeg proračuna, kako bi izvršenje bilo što bliže planiranim pozicijama i kako ne bi došlo do nepotrebnog zadržavanja proračunskih sredstava. Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za **2012.** godinu je predviđeno da su proračunski korisnici

odgovorni, između ostalog, i za **učinkovitost** u raspolaganju proračunskim sredstvima koja su im odobrena proračunom. S tim u svezi, možemo konstatirati, da realizacija proračunskih sredstava nije bila na planiranoj razini, što može dovesti u pitanje ostvarenje planiranih zadataka predviđenih Programom rada za **2012.** godinu i što nije sukladno članku 10 stavku 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za **2012.** godinu.

Potrebno je, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, osigurati učinkovitost u raspolaganju proračunskim sredstvima, kao i preciznije planiranje pozicija tekućeg proračuna.

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

Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da se Ured gradonačelnika prilikom realizacije sredstava nije pridržavao namjene sredstava utvrđene odobrenim Proračunom Brčko distrikta BiH za **2012.** godinu, što je u suprotnosti sa člankom 28 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člancima 6 i 9 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, kao i na neprecizno planiranje i praćenje izvršenja izdataka tekućeg proračuna, što je u suprotnosti sa člancima **2, 4 i 5** Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Ured gradonačelnika vrši planiranje i usklađivanje pozicija na temelju realnih potreba, a da se prilikom realizacije proračuna pridržava iznosa odobrenih Proračunom sukladno Zakonu o proračunu, Zakonu o izvršenju proračuna za 2012. godinu i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Nabave roba i usluga izvršene putem izravnog sporazuma, čija je pojedinačna vrijednost veća od **500,00** KM, odnose se, pored ostalog, na nabavu: rezervnih dijelova za motorna vozila, literature, usluga reprezentacije, usluga tiskanja monografije, usluga nabave rezervnih dijelova i servisiranja kopir aparata, usluge servisiranja klima uređaja, usluge stručnog prijevoda, radova saniranja instalacije grijanja i slično. Pregledom raspoložive dokumentacije koja se odnosi na nabavu roba i pružanje usluga, utvrdili smo da je nabava roba po izravnom sporazumu vršena bez zaključenog ugovora ili ispostavljene narudžbenice. Navedeno ukazuje na nedosljednu primjenu članka 8 stavka 2 Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH, kao i neučinkovitost postojećih kontrolnih aktivnosti prilikom nabave roba i usluga po izravnom sporazumu.

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

5.3.1. Izdatci za bruto plaće i naknade

Izdatci za ove namjene planirani su u iznosu od **7.648.034,61** KM, a ostvareni u iznosu od **6.086.982,32** KM, što čini **79,59** % plana. Od ovih sredstava, **169.547,00** KM je planirano na ime naknada troškova zaposlenih, a izvršenje je iznosilo **197.450,08** KM, tako da je došlo do prekoračenja odobrenih sredstava za **27.903,08** KM. Sve prethodno je u suprotnosti sa člankom 28 Zakona o proračunu, odnosno člancima 6 i 9 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, koji predviđa da proračunskim korisnicima nije dopušteno da izvršavaju rashode ako ti rashodi nisu odobreni u okviru iznosa određenih za tog proračunskog korisnika, niti stvaraju obveze veće od sredstava odobrenih proračunom.

Potrebno je da se Ured gradonačelnika, prilikom realizacije pridržava proračunom odobrenih sredstava, i da ne izvršava rashode veće od sredstava odobrenih proračunom, a sve sukladno Zakonu o proračunu, odnosno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

U okviru naknada troškova zaposlenih, iznos od **29.636,59** KM je isplaćen kao prijelazna novčana naknada zaposleniku kojem je istekao mandati zaposleniku koji je razriješen dužnosti. Uvidom u Odluku o razrješenju broj:33-002094/12 od 15.6.2012.godine, ustanovili smo da u istoj nije naveden razlog razrješenja, koji je uvjet za utvrđivanje prava na prijelaznu novčanu naknadu (članak 35 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH, Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07 i 36/07). Pored navedenog u Odluci nije naznačen početak trajanja mandata, niti razdoblje obavljanja funkcije, kako bi se mogao utvrditi broj mjesečnih isplata za prijelaznu novčanu naknadu (članak 35 stavci 1 i 3 istog zakona). Uzimajući u obzir navedene činjenice nismo bili u mogućnosti ustanoviti je li zaposlenik ostvario pravo na prijelaznu novčanu naknadu, kao ni razdoblje isplaćivanja iste, kako je to predviđeno člankom 35 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07 i 36/07).

Potrebno je, prilikom donošenja Odluke o razrješenju, navesti sve elemente nužne za utvrđivanje prava na prijelaznu novčanu naknadu i njezinu visinu, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.

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

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

5.3.2. Ugovorene usluge

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

5.3.2.1. Konzultantske usluge

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

Konkurentskim zahtjevom bez objave obavijesti od **25.3.2011.** godine pokrenuta je aktivnost nabave usluga pravne ekspertize za zaključenje ugovora o realizaciji projekta „Kanaliziranje i pročišćavanje otpadnih voda Brčko distrikta BiH. Procijenjena vrijednost nabave je **49.000,00** KM, a financiranje će se vršiti sa organizacijskog koda Sektora za informacijske tehnologije. Nakon provedene procedure nabave, dana **26.5.2011.** godine, zaključen je Ugovor o pružanju usluga na iznos od **54.919,71** KM. Članak 3 Ugovora predviđa da će se ugovorene usluge izvršiti u roku od 6 mjeseci od dostavljanja naloga i uvođenja u posao.

Smatramo da nabava konzultantskih usluga primjenom konkurentskog postupka bez objave obavijesti ne osigurava dovoljnu transparentnost.

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

- Faktura broj: 2011/05/0138 od 31.05.2011. godine na iznos od 3.600,00 €,
- Faktura broj: 2011/06/0161 od 30.06.2011. godine na iznos od 3.661,36 €,

- Faktura broj: 2011/07/0337 od 31.07.2011. godine na iznos od 3.600,00 €,
- Faktura broj: 2011/08/0234 od 31.08.2011. godine na iznos od 3.600,00 €,

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

Iz svega prethodno navedenog, možemo zaključiti, da se Ured gradonačelnika nije pridržavao načela modificiranog nastanka događaja u smislu da se rashodi - izdatci priznaju u razdoblju kada je obveza nastala, niti je osigurala primjenu računovodstvenih načela (točnosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti i pravodobnosti), definiranih člancima 38 i 40 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Ured gradonačelnika prilikom priznavanja rashoda pridržava računovodstvenih načela i načela modificiranog nastanka događaja, odnosno da se rashodi priznaju u godini u kojoj su i nastali, kako je definirano Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom nabave konzultantskih usluga preferirati transparentnije postupke javnih nabava.

Povjerenstvo za javno-privatno partnerstvo u Brčko distriktu BiH, je u Zapisniku s dvadesetosmog sastanka održanog **13.10.2011.** godine, donijelo zaključak kojim je zadužilo osobu da detaljnije razmotri pristigle račune s obzirom da nije bilo nikakvih aktivnosti u smislu pravne ekspertize za zaključivanje ugovora o realizaciji projekta – „Kanaliziranje i pročišćavanje otpadnih voda u Brčko distriktu BiH“. Također, Povjerenstvo Zapisnikom sa tridesetčetvrtog sastanka održanog **15.3.2012.** godine **konstatira, da davatelj usluge nije izvršio uslugu**, jer je pregovarački postupak bio u zastoju zbog smjene bivšeg gradonačelnika Brčko distrikta BiH. Nadalje, u Zapisniku sa tridesetsedmog sastanka održanog **23.4.2012.** godine **zaključeno je da se usluge pravne ekspertize nastave, kao i da se ispostavljene fakture za svibanj, lipanj, srpanj i kolovoz plate, jer je davatelj usluga izvršio dio ugovorenih usluga.**

S obzirom da gradonačelnik, kao odgovorna osoba, nije imenovao osobu odnosno povjerenstvo za prijam i kontrolu predmeta nabave kako je propisano člankom 30 stavkom 2 Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH broj: 01.1-02-037327/09 od **14.12.2009.** godine, kao i da ne postoji pismeno izvješće o izvršenim uslugama, kako je to definirano člankom 30 stavkom 3 točka f) navedenog Naputka i suprotnih konstatacija Povjerenstva u zapisnicima s održanih sastanaka **nismo se mogli uvjeriti jesu li ugovorene usluge zaista i izvršene u iskazanom iznosu.**

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH u dijelu imenovanja osobe ili povjerenstva za prijam i kontrolu predmeta nabave, odnosno sastavljanja izvješća o izvršenim uslugama.

Potrebno je prilikom ugovaranja konzultantskih usluga precizno definirati način dokumentiranja njihovog početka, opsega i roka izvršavanja, načina izvješćivanja i fakturiranja, kao i nositelja i oblika kontrole i prijama usluga od strane ugovornog organa, u cilju osiguranja vjerodostojnosti iskazanog opsega i kvalitete pruženih usluga i racionalnog trošenja javnih sredstava.

5.3.2.2. Troškovi promidžbenog materijala i darova

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

Nakon provedene procedure nabave po konkurentskom postupku uz dodatnu objavu obavijesti, zaključen je Ugovor o kupoprodaji robe broj: 13-002906/12-1 od **4.10.2012.** godine. Predmet Ugovora je nabava prehrambenih paketa za potrebe Ureda gradonačelnika Brčko distrikta BiH u iznosu od **17.850,10 KM**, čija će se isporuka izvršavati sukcesivno na temelju potreba i dostavljanja narudžbenica.

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

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

Osim navedene nabave, 27.12.2012. godine po izravnom sporazumu izvršena je nabava prehrambenih artikala za dodatnih 300 komada novogodišnjih paketića ukupne vrijednosti od **3.000,00 KM** koji su dodijeljeni Udruzi Roma „Romi na djelu“ i „Romski san“.

Također, nakon provedenog konkurentskog postupka sa dodatnom objavom obavijesti, potpisan je Ugovor o kupoprodaji robe broj:13-002906/12 od 4.10. 2012. godine, čiji je predmet nabava poklon paketa u vrijednosti od **21.071,70 KM**. Pored navedene nabave, izvršena je i nabava suvenira po izravnom sporazumu u vrijednosti od **6.526,26 KM**.

Pregledom dostavljene dokumentacije, koja se odnosi na prethodno spomenute nabave, utvrdili smo da ne postoji evidencija nabavljenih i podijeljenih predmeta u svrhu darova, što je suprotno članku 9 Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je uspostaviti evidenciju nabavljenih i podijeljenih predmeta u svrhu darova, sukladno Odluci o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

5.3.2.3. Usluge čišćenja i održavanja čistoće

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

Plaćanje usluga čišćenja i održavanja čistoće u razdoblju siječanj – ožujak u iznosu od **1.849,74KM**, izvršeno je na temelju Ugovora o poravnanju, potpisanog **27.04.2012.** godine, a po ispostavljenim računima broj: **90/12, 91/12, 92/12, 93/12,137/12, 138/12, 139/12, 140/12, 180/12, 181/12, 182/12 i 183/12** od 29. 2. 2012. godine i 31.3.2012. godine. Naprijed navedeno ukazuje da je nabava navedenih usluga vršena bez provedenog postupka javnih nabava i bez potpisanog ugovora opružanju usluga, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavama BiH.

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

Nabava usluga čišćenja za razdoblje travanj – prosinac **2012.** godine je izvršena nakon provedenog otvorenog postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača za vršenje usluga. Dana **15. 3. 2012.** godine, je zaključen okvirni sporazum za održavanje čistoće u svim objektima Vlade i institucija u Brčko distriktu

BiH, koji važi za razdoblje **od potpisivanja okvirnog sporazuma za 2012. godinu do 31. 12. 2013.** godine. Okvirnim sporazumom je regulirano da će ugovorne strane, po potrebi, tijekom cijelog ugovornog razdoblja **zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga.** Ugovor o pružanju usluga je potpisan dana **5. 6. 2012.** godine, a istim je regulirano da će davatelj usluge pružati u razdoblju od **1. 4. od 31. 12. 2012.** godine.

Uvidom u račune broj: **216,217/12, 218, 219, 263, 264/12, 265 i 266** ispostavljenih **30.4.2012.** godine, odnosno **31.5.2012.** godine, u ukupnom iznosu od **1.320,24** KM, na ime usluga čišćenja za travanj i svibanj **2012.** godine, može se zaključiti da su iste izvršene prije potpisivanja ugovora o pružanju usluga, odnosno okončanja procedure postupka dodjele ugovora, a što je suprotno članku 12 Zakona o javnim nabavama BiH.

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

Ugovor o pružanju usluga čišćenja i održavanja čistoće, kako je naprijed navedeno, je zaključen između Brčko distrikta BiH i davatelja usluga na razdoblje od **1. 4. do 31. 12. 2012.** godine, u iznosu od **5.941,08** KM. U ime davatelja usluga ugovor **je potpisao prokurist** (osoba s ovlasti za zastupanje), osoba koja je istovremeno i osoba koju je Skupština Brčko distrikta BiH imenovala za nositelja izvršne funkcije u Brčko distriktu BiH, što je u suprotnosti s člankom 6 stavkom (1) Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 43/08).

Naime, Zakonom o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (nespojivost u odnosu na privatna poduzeća) je regulirano da je angažman u privatnim poduzećima nespojiv s javnim funkcijama nositelja izvršne funkcije. Također, istim člankom Zakona, stavkom (2) je predviđeno da izabrani dužnosnici **ne mogu biti ovlaštene osobe privatnog poduzeća koje sklapa ugovore** ili na drugi način posluje s Distriktom, a čija je vrijednost posla veća od **5.000,00** KM godišnje.

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

5.3.3. Tekuće dotacije

Tekuće dotacije za **2012.** godinu planirane su u iznosu od **3.365.554,00** KM, a realizirane su u iznosu od **3.365.554,00** KM ili **100,00%**. Od ukupno realiziranog iznosa, dotacije neprofitnim organizacijama iznose **3.355.554,00** KM, dok se iznos od **10.000,00** KM odnosi na dotacije pojedincima.

Dotacije neprofitnim organizacijama realiziraju se sukladno Odluci o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj: 01.3-0208KM-01/12 od **5.1.2012. godine** (u daljnjem tekstu: Odluka) i Programu utroška sredstava.

Odlukom su utvrđeni kriteriji za dodjelu dotacija koje gradonačelnik Brčko distrikta BiH dodjeljuje fizičkim osobama i neprofitnim organizacijama i način evidentiranja i izvješćivanja o utrošenim sredstvima dotacija.

Uvidom u sadržaj Odluke, utvrdili smo, da je ista uopćena, nedovoljno jasna i precizna, osobito u dijelu dokazivanja ispunjenosti kriterija za dodjelu dotacije. Navedena odluka ne sprečava podnositelja zahtjeva da koristi tekuće dotacije po više osnova. **U konkretnom slučaju zbog spomenutog nedostatka u Odluci nekolicina neprofitnih organizacija koriste značajna proračunska sredstva po više osnova (odobrenih u više odjela i institucija).**

Odluka, također, ne definira način postupanja, niti sankciju po pitanju nenamjenskog utroška sredstava, čime je stvorena mogućnost da se znatan dio proračunskih sredstava utroši nenamjenski.

Ovakav način rada nije osigurao kontrolno okruženje kao polazna osnova za uspostavu učinkovitog sustava internih kontrola nad utroškom tekućih dotacija neprofitnim organizacijama. Na ove nedostatke ukazivano je i u ranijim izvješćima o reviziji, a što nas upućuje na zaključak da se preporuke po ranije provedenim revizijama ne poštuju.

Potrebno je Odlukom o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH preciznije definirati način i proceduru dokazivanja ispunjenosti kriterija za dodjelu dotacije, osobito u slučajevima kada je podnositelj zahtjeva koristio dotaciju drugih organa uprave ili institucija Distrikta i načina sankcioniranja nenamjenskog utroška sredstava.

Vlada Brčko distrikta BiH je, na prijedlog Ureda gradonačelnika, usvojila Program utroška sredstava dana **5.6.2012.** godine, nakon čega se moglo pristupiti trošenju proračunskih sredstava.

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

Potrebno je da se sredstva tekućih dotacija neprofitnim organizacijama troše sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Programu utroška sredstava odobrenim od strane Vlade Brčko distrikta BiH.

5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

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

Usvojenim proračunom kapitalnih potreba za **2012.** godinu Ured gradonačelnika je planirao nabavu u iznosu od **200.000,00KM,** dok je tijekom **2012.** godine izvršena nabava softvera – održavanje licencije u iznosu **159.622,70 KM,** odnosno **79,81%** (Tablica broj **2.** u prilogu ovog izvješća).

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

Iz naprijed navedenog možemo zaključiti da je Ured gradonačelnika planirao sredstava, a da prethodno nije osigurao preduvjete za njihovu realizaciju, te da nisu realizirane aktivnosti predviđene Planom rada.

Potrebno je da Ured gradonačelnika, u postupku planiranja kapitalnih projekata, osigura nužne preduvjete za njihovu realizaciju, kako bi se planirane aktivnosti izvršile a izbjeglo nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava.

Na temelju obavljenih razgovora sa nadležnim osobama u Uredu gradonačelnika, odnosno u Sektoru informacijskih tehnologija, utvrdili smo da **tijekom 2012.** godine po pitanju okončanja nabave IP telefonije i IT infrastrukture nije ništa konkretno urađeno. Nabavljena oprema se i dalje ne koristi niti su projekti stavljeni u funkciju. Cijeneći vrijednost ugovorenih nabava (jedan dio sredstava je već isplaćen), kao i brzo zastarijevanje IT opreme, mišljenja smo da je ugovorene rokove trebalo dosljedno poštivati.

Naime, tijekom 2011. godine Ured gradonačelnika je izvršio nabavu IP telefonije u iznosu od **101.413,26 KM** i IT infrastrukture, u iznosu od **530.479,17 KM,** o čemu smo detaljno pisali u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2011. godinu.

Nabavka IP telefonije, u iznosu od **101.413,26 KM**, je izvršena na temelju potpisanog Ugovora o kupoprodaji koji je zaključen **04.05.2011.** godine, s rokom isporuke robe od **60** dana, odnosno za cijeli projekt maksimalno **150** dana od dana dostavljanja narudžbenice. Od ugovorenog iznosa, u 2011. godini je plaćeno **89.085,83 KM**, dok je iznos od **12.327,43 KM** koji se odnosi na usluge implementacije sustava i licencije za određene funkcionalnosti sustava koje će biti aktivirane u tijeku procesa implementacije, ostao nerealiziran, jer usluge nisu u potpunosti izvršene i oprema nije stavljena u funkciju.

Nabava IT infrastrukture, u iznosu od **530.479,17 KM**, izvršena je na temelju potpisanog Ugovora o kupoprodaji robe koji je zaključen **4. 5. 2011.** godine, sa rokom isporuke robe od **90** dana. Tijekom 2011. godine je izvršeno dopremanje veće količine opreme vezane za projekt i ista je uskladištena u priručni magazin. Dana **25. 10. 2011.** Povjerenstvo je sastavilo Zapisnik o isporučenoj opremi, ali **nije dalo suglasnost za** plaćanje robe po **dostavljenoj fakturi**, iz razloga što je, prema ugovoru bilo potrebno isporučenu robu dovesti u funkcionalno stanje, odnosno **izvršiti isporuku robe i usluga**.

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

5.5. Primjena Zakona o javnim nabavama BiH

Uvidom u Izvješće o izvršenoj ukupnoj izravnoj nabavi za proračunsku **2012.** godinu, dostavljeno od strane Direkcije za financije, smo utvrdili da godišnja vrijednost nabava po izravnom sporazumu iznosi **243.040,58 KM**, odnosno **14,36 %** ukupnog godišnjeg proračuna za nabave. Naputkom o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH je predviđeno da je rukovoditelj organa uprave **dužan osigurati** da ukupna godišnja vrijednost nabava po izravnom sporazumu ne prelazi **10 %** ukupnog godišnjeg proračuna za nabave. S tim u svezi možemo zaključiti da je ukupna godišnja vrijednost nabave veća od **10%**, što je suprotno članku 12 stavku 2 Naputka o postupku nabave roba.

Potrebno je da Ured gradonačelnika osigura da ukupna godišnja vrijednost nabava po izravnom sporazumu ne prelazi 10% ukupnog godišnjeg proračuna za nabave, sukladno Naputku o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Nabava usluga organizacije središnje svečanosti obilježavanja 12. obljetnice Brčko distrikta BiH za potrebe Ureda gradonačelnika u iznosu od **51.012,00 KM**, izvršena je po konkurentskom zahtjevu bez objave obavijesti za dostavu ponuda.

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

Navedena nabava je provedena na način koji ne osigurava transparentnost, nepristranost i jednak odnos prema svim stranama, zbog čega nije osigurana konkurencija, kako je propisano člankom 1 stavkom c) Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave i u potpunosti se pridržavati procedura i rokova predviđenih Zakonom o javnim nabavama BiH, te osigurati transparentnost i nepristranost prema potencijalnim dobavljačima.

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

5.6. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2012. godine

Odlukom gradonačelnika od **8.11.2012.** godine, imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan **31.12.2012.** godine, u Uredu gradonačelnika. Zadatak

Povjerenstva je da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, u daljnjem tekstu: Uputa (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 30/08 od 18.7.2008. godine), sastavi vlastite planove rada, izvrši popis sa stanjem na dan 31.12.2012. godine, te da izvješće o izvršenom popisu dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu i Direkciji za financije – Trezoru, najkasnije do **15.1. 2013.** godine.

Uvidom u Izvješće popisnog povjerenstva dostavljen Središnjem popisnom povjerenstvu, smo ustanovili da je rok za dostavljanje popisa prekoračen, odnosno popisno povjerenstvo je **4.2.2012.** godine predalo svoje popisne liste, što je suprotno članku 7 Upute.

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

5.7. Strategija za borbu protiv korupcije

Parlamentarna skupština BiH je, dana 30.12.2009. godine, usvojila Zakon o Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije (u daljnjem tekstu: Zakon), kojim se uređuje pojam korupcije, osnivanje i pravni status Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije (u daljnjem tekstu: Agencija), način i oblici prevencije korupcije, načela rada Agencije, djelokrug i nadležnosti Agencije, poslovi i zadatci, način rukovođenja, suradnja i odnosi s javnošću.

Člankom 22 Zakona je propisano da će Brčko distrikt BiH usvojiti i razviti strategiju za borbu protiv korupcije i akcijski plan sukladno općim načelima utvrđenim u državnoj Strategiji za borbu protiv korupcije.

Revizijom smo ustanovili da je, na prijedlog Ureda gradonačelnika, Vlada Brčko distrikta BiH na sjednici održanoj **6.12.2011.** godine donijela Odluku o usvajanju Akcijskog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije (2009. – 2014.) u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Akcijski plan).

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

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

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

Potrebno je, sukladno usvojenom Akcijskom planu, provesti aktivnosti na implementaciji borbe protiv korupcije u Brčko distriktu BiH.

Ured gradonačelnika je nakon provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavijesti, dana **17.10.2012.** godine potpisao Ugovor o pružanju usluga u vrijednosti od **136.890,00 KM.** Predmet Ugovora su „Usluge provedbe koncepta za realizaciju dijela aktivnosti iz planova djelovanja protiv korupcije“. Člankom 4 Ugovora je definirano da će korisnik usluga ili osoba koju on ovlasti pratiti izvršenje ugovorenih usluga, te stavljati eventualne primjedbe na količinu i kvalitetu usluga. Nakon obavljene revizije smo ustanovili da ne postoji pismeno izvješće o utvrđenom stanju prilikom izvršene

nabave, što je suprotno članku 30 Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da sukladno Naputku o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, imenovana osoba ili povjerenstvo sastavi pismeno izvješće o izvršenoj usluzi u pogledu kvalitete, količine i roka izvršenja.

6. KOMENTAR

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

U ostavljenom roku od 15 dana, Ured se nije očitovao, tako da naše mišljenje dano u Nacrtu ostaje nepromijenjeno.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec.

Savo Grujić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Ureda gradonačelnika prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1.

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

Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 2

| God. | Planirani kapitalni proračun | Izvršenje kapitalnog proračuna do 01.01.2012.g. | Izvršenje kapitalnog proračuna u 2012. god. | Izvršeno na dan 31.12.2012. godine (4+5) | Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2012. (3-4-5) | % izvršenja na dan 31.12.2012. (6/ 3 x 100) | % izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek. |
|-------|------------------------------|---|---|--|--|---|--|
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 2010. | 1.471.760,68 | 418.559,40 | 47.438,18 | 465.997,58 | 1.005.763,10 | 31,66 | 28,44 |
| 2011. | 1.097.013,19 | 63.801,42 | 164.763,49 | 228.564,91 | 868.448,28 | 20,84 | 5,82 |
| 2012. | 200.000,00 | - | 159.622,70 | 159.622,70 | 40.377,30 | 79,81 | - |
| | 2.768.773,87 | 482.360,82 | 371.824,37 | 854.185,19 | 1.914.588,68 | 30,85 | |

Dotacije neprofitnim organizacijama

| Redni broj | Naziv korisnika | Iznos |
|-------------------|---|--------------|
| 1. | MZ Bijela | 1.000,00 |
| 2. | MZ Donji Zovik | 1.500,00 |
| 3. | MZ Gornja Skakava | 1.000,00 |
| 4. | Medžlis Islamske zajednice | 685.000,00 |
| 5. | MZ Ražljevo | 3.000,00 |
| 6. | MZ Gredice | 2.000,00 |
| 7. | MZ Broduša | 20.000,00 |
| 8. | MZ Trnjaci | 1.800,00 |
| 9. | MZ Donji Rahić | 40.000,00 |
| 10. | MZ Prijedor | 2.000,00 |
| 11. | MZ Klanac | 15.000,00 |
| 12. | Ured koordinatora za reformu javne uprave | 20.000,00 |
| 13. | Fond za reformu JU Sarajevo | 20.000,00 |
| 14. | MZ Krbeti | 1.300,00 |
| 15. | Šahovski klub Jedinstvo Brčko | 3.000,00 |
| 16. | Kajak-kanu klub Haris Suljić | 3.000,00 |
| 17. | Muški odbojkaški klub Jedinstvo Brčko | 10.000,00 |
| 18. | Ženski odbojkaški klub Jedinstvo | 10.000,00 |
| 19. | FK Lokomotiva Brčko | 2.000,00 |
| 20. | FK „Gornji Rahić“ Gornji Rahić | 11.500,00 |
| 21. | KBS Lokomotiva Brčko | 3.000,00 |
| 22. | NK “Dinamo 75“ Prijedor | 6.500,00 |
| 23. | NK “Dubrave“ Dubrave | 1.500,00 |
| 24. | NK „Mladi Zadrugar2“ Donji Rahić | 1.000,00 |
| 25. | Općenski nogometni podsavez Brčko | 2.000,00 |
| 26. | FK „Mladost 2003“ Popovo Polje Brčko | 1.500,00 |
| 27. | Auto motoklub Brčko | 5.000,00 |
| 28. | FK Omladinac Potočari | 4.200,00 |
| 29. | SLD Soko Seonjaci | 5.000,00 |
| 30. | FK Mladost Trnjaci | 1.000,00 |
| 31. | FK Obilić Krepšić | 1.500,00 |
| 32. | FK Jugović Gredice 1 | 2.000,00 |
| 33. | USPR Smuđ Brčko | 1.000,00 |
| 34. | Odbojkaški klub invalida Brčko | 5.000,00 |
| 35. | Udruženje raja sa Ficibajra Brčko | 6.500,00 |
| 36. | AMK Silver Wings Brčko | 3.000,00 |
| 37. | Motoklub Grunf Brčko | 5.000,00 |

| | | |
|-----|---|------------|
| 38. | Stonoteniski klub „Brka 2007“ Brčko | 4.000,00 |
| 39. | NK „Vitanovići 78“ Vitanovići | 5.000,00 |
| 40. | OK „Mladost“ Brčko Ražljevo | 3.000,00 |
| 41. | NK „Hašk-Napredak“ Ulović | 2.000,00 |
| 42. | Lovačko društvo „Srndać“ Brčko | 10.000,00 |
| 43. | Planinarsko društvo „Čičak“ Orašje | 1.000,00 |
| 44. | OFK „Brezik“ Brezik | 3.000,00 |
| 45. | Auto moto klub „Thunder“ Boderište | 3.000,00 |
| 46. | FK „Gredice“ Gredice 1 | 1.500,00 |
| 47. | Sportsko društvo Distrikt Brčko | 1.500,00 |
| 48. | Udruženje sportskih ribolovaca „Tinja“ Brčko | 5.000,00 |
| 49. | Stonoteniski klub Ražljevo | 2.000,00 |
| 50. | Biciklistički klub BSK Banja Luka | 3.000,00 |
| 51. | SPKD“Prosvjeta“ Brčko | 4.500,00 |
| 52. | Kolo Srpskih sestara „Majka Jevrosima“ Brčko | 3.000,00 |
| 53. | BKUD Rahić Maoča Brčko | 10.000,00 |
| 54. | Međureligijsko vijeće BiH Sarajevo | 20.000,00 |
| 55. | Udruga penzionera - umirovljenika Gornji Rahić | 800,00 |
| 56. | Udruženje penzionera Brčko (Fond RS) | 1.200,00 |
| 57. | Savez studenata ekonomskog fakulteta Brčko | 4.300,00 |
| 58. | HKD Napredak Sarajevo podružnica Brčko | 3.000,00 |
| 59. | Gradsko KUD Brčko | 7.900,00 |
| 60. | Društvo Josip Broz Tito Brčko | 8.000,00 |
| 61. | Muftijstvo tuzlansko Tuzla | 20.000,00 |
| 62. | Dječji kulturni centar Bijeljina | 27.180,00 |
| 63. | Hrvatsko narodno vijeće BD BiH | 13.000,00 |
| 64. | KUD „Bosna“ Omerbegovača | 20.000,00 |
| 65. | „Proni“ Centar za omladinski razvoj Brčko | 25.000,00 |
| 66. | Udruženje oboljelih od malignih bolesti „Brčansko srce“ | 7.000,00 |
| 67. | Udruženje „Pravo na život“ Brčko | 1.000,00 |
| 68. | Udruženje izvorna zajednica omladine | 10.000,00 |
| 69. | Omladinski centar „Vermont“ | 5.000,00 |
| 70. | Udruženje građana „Razred“ Brčko | 4.500,00 |
| 71. | Obrazovni centar „Civitas“ Sarajevo | 20.000,00 |
| 72. | Udruženje veterana boračke organizacije RS Brčko distrikt | 100.000,00 |
| 73. | Vrhbosanska nadbiskupija Brčanski dekanat Brčko | 277.500,00 |
| 74. | Savez udruženja boraca NOR-a Brčko distrikt BiH | 8.500,00 |
| 75. | Srpska pravoslavna općina Brčko | 648.000,00 |
| 76. | Udruga obitelji poginulih i nestalih branitelja Dom. rata Brčko Ravne | 30.000,00 |
| 77. | Udruženje žena „Okrugli sto“ Brčko | 3.000,00 |
| 78. | Udruženje psihijatarata Tuzlanskog kantona | 2.584,00 |
| 79. | Udruženje nestalih, nasilno odvedenih i ubijenih Bošnjaka Brčko | 7.000,00 |
| 80. | Udruženje obitelji nasilno odvedenih Hrvata | 2.000,00 |

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