

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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, 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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Ureda gradonačelnika
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine

Brčko, lipnja, 2014. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA UREDA GRADONAČELNIKA ZA 2013. GODINU	7
1. UVOD.....	7
2. OPĆI DIO	7
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....	7
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2012. GODINU.....	8
5. NALAZI I PREPORUKE	8
5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola	8
5.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Ureda sukladno zakonskim i drugim propisima.....	9
5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	10
5.3.1. Izdatci za bruto plaće i naknade.....	10
5.3.2. Usluge osiguranja radnika.....	11
5.3.3. Ugovorene usluge	11
5.3.4. Tekuće dotacije	13
6. KOMENTAR.....	15
PRILOZI IZVJEŠĆA 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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bd.ba

URED GRADONAČELNIKA BRČKO DISTRIKTA BiH

Menadžmentu Ureda gradonačelnika Brčko distrikta BiH

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

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

Odgovornost rukovodstva

Gradonačelnik je odgovoran za finansijsko poslovanje Ureda gradonačelnika i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno 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:

- Usluge organiziranja snimanja i emitiranja dočeka Nove godine i usluge snimanja i emitiranja koncerta povodom obilježavanja Dana Distrikta realizirane su u iznosu od 85.318,74 KM. Veći dio usluga je realiziran na temelju koproducentskih ugovora čiji su predmet nabave usluge koje nisu izuzete od primjene Zakona o javnim nabavama BiH.
- Ured gradonačelnika je izvršio prekoračenje Proračunom odobrene pozicije izdataka za usluge medija za 2013. godinu, u iznosu od 45.786,29 KM.
- Planiranje dotacija neprofitnim organizacijama u iznosu od 3.478.420, 31 KM, nije vršeno na javan, transparentan i ekonomičan način. Neprofitne organizacije su uvrštene u Knjigu proračuna, a da pri tome nije postojao javni poziv za dodjelu dotacija, na koji bi se sve neprofitne i ostale organizacije mogle prijaviti. Program utroška za raspodjelu većeg dijela dotacija neprofitnim organizacijama nije definirao kriterije za raspodjelu sredstava, jer su korisnici i iznosi dotacije unaprijed određeni Proračunom. Izvršena je dodjela sredstava jednom broju neprofitnih organizacija (udruga) koje nisu s područja Brčko distrikta BiH, za koje ne postoji obveza financiranja i za koje najčešće nije jasno definirana svrha doznačavanja sredstava.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Ureda gradonačelnika, tijekom 2013. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnim točkama, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavne revizorice
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorica
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

- *Potrebno je uspostaviti sustav internih kontrola u dijelu: privremenog premještaja zaposlenika, raspoređivanja zaposlenika na nova radna mjesta, mijenjanja članova Povjerenstva za polaganje ispita za rad u tijelima uprave samo u slučaju opravdane spriječenosti, ispravnog utvrđivanja i obračuna poreza na dohodak, priznavanja izdataka usluga osiguranja radnika samo za razdoblje nakon zaključivanja okvirnog sporazuma i ugovora, sastavljanja koprodukcijskog ugovora samo za usluge koje su izuzete od Zakona o javnim nabavama BiH, pridržavanja odobrene pozicije izdataka za usluge medija, imenovanja odgovorne osobe ili povjerenstva za prijam i kontrolu opsega i kvalitete pruženih usluga, planiranja tekućih dotacija na javan i transparentan način, definiranja kriterija za raspodjelu dotacija i nadzora nad njihovim utroškom, kao i dodjele propisanog iznosa dotacije.*
- *Potrebno je poštivati odredbe Zakona o državnoj službi Brčko distrikta BiH u dijelu: maksimalne dužine trajanja vremena premještaja zaposlenika na drugo radno mjesto, imenovanja vršitelja dužnosti na ispraznjenu poziciju rukovodećeg službenika do popunjavanja natječajem, kao i provedbe procedure za popunjavanje ispraznjenog radnog mjesta kada su svi uvjeti ispunjeni.*
- *Potrebno je raspoređivanje zbog prekobrojnosti zaposlenika vršiti sukladno općim i posebnim kriterijima predviđenim Odlukom o izmjenama i dopunama Organizacijskog plana Ureda, a imenovanje zaposlenika vršiti nakon usvajanja Organizacijskog plana.*
- *Potrebno je Odluku o ispitu za rad u tijelima uprave dopuniti u dijelu reguliranja situacija u kojima zamjenici mijenjaju članove Povjerenstva, te sukladno tomu ostvaruju pravo na naknadu.*
- *Potrebno je prilikom obračuna i isplate naknada za rad povjerenstava kao i usluga po ugovorima o djelu dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak.*
- *Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave usluga osiguranja, kako bi se ugovaranje dovršilo prije početka razdoblja na koje se osiguranje odnosi, ili ugovarati rokove izvršenja usluge nakon potpisivanja ugovora.*
- *Potrebno je da se prilikom nabave usluga organizacije dočeka Nove godine i obilježavanja Dana Distrikta, Ured gradonačelnika dosljedno pridržava Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu primjene odgovarajućeg postupka predviđenog Zakonom, kao i dosljedne primjene Mišljenja Pravobraniteljstva u dijelu postojanja cjenika za usluge koje su predmet nabave.*
- *Potrebno je da Odjel vrši planiranje, usklađivanje i realizaciju usvojenog proračuna sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je imenovati odgovornu osobu ili povjerenstvo koje je zadužene za prijam i kontrolu kvalitete predmeta nabave, kako je to predviđeno Naputkom o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je izradu i planiranje dotacija neprofitnim organizacijama vršiti na javan, transparentan i ekonomičan način, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.*

- *Potrebno je, prilikom planiranja i realizacije sredstava dotacija neprofitnim organizacijama, poštivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.*
- *Potrebno je donijeti akte koji bi regulirali način rada Povjerenstva za praćenje izvršenja dodijeljenih sredstava.*
- *Potrebno je dosljedno poštivati Odluku o kriterijima za dodjelu dotacija 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 dotacija neprofitnim organizacijama, uspostaviti jedinstvene kontrolne mehanizme u dijelu davanja izjave, kao i predvidjeti sankcioniranje u slučaju davanja netočne izjave.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA UREDA GRADONAČELNIKA ZA 2013. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Ureda gradonačelnika za **2013.** 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 ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Ured gradonačelnika sukladno članku 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 razvoja Brčko distrikta BiH, nadzor nad radom Ureda, nadzor nad provedbom politike Vlade i godišnjih planova rada, pripreme sjednica Vlade, komunikaciju između tijela javne uprave i komunikaciju s javnošću, stručne i administrativne poslove za potrebe Vlade, pripremu, koordinaciju pripreme i izrade nacрта 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 inspekcijiskog nadzora, provođenje politike i postupaka zapošljavanja u javnoj upravi, primjenu standarda i pravila etike u javnoj upravi, upravni nadzor i informatičku potporu Vladi Brčko distrikta BiH.

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

- zakonito, efikasno, pravodobno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti Ureda,
- ostvarivanje pune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti izvršilaca,
- efikasno 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:

- Kabinet gradonačelnika,
- Tajništvo Vlade:
 - Sektor za informiranje,
 - Sektor za koordinaciju politika i opće poslove,
 - Sektor za reformu i europske integracije,
- Zakonodavna ureda,
- Inspektorat,
- Apelacijsko povjerenstvo,
- Odbor za zapošljavanje,
- Upravna inspekcija.

Organizacijskim planom Ureda gradonačelnika je predviđeno ukupno **142 zaposlenika**, dok je na dan 31. 12. 2013. godine bio **131** zaposlenik i **202** vježbenika.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finacijsko poslovanje u **2013.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sistema 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 daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Revizija informira javnost, nadležna tijela 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 2012. GODINU

Tijekom revizije finansijskog poslovanja Ureda za 2013. godinu, izvršena je provjera implementacije preporuka danih u Izvješću o reviziji za 2012. godinu. Utvrdili smo da Ured **nije implementirao preporuke koje se odnose na:**

- planiranje i usklađivanje pozicije usluga medija na temelju realnih potreba,
- primjenu manje osnovice poreza na dohodak, te obračunatim i uplaćenim porezom na dohodak u manjem iznosu,
- potrebu imenovanja odgovorne osobe ili povjerenstva koje je zadužene za prijam i kontrolu kvalitete nabave usluga odnosno sastavljanja izvješća o izvršenim uslugama,
- pravodobno pokretanje postupka nabave usluga, kako bi se ugovaranje dovršilo prije početka pružanja usluga,
- potrebu preciznijeg definiranja načina i procedura dokazivanja ispunjenosti kriterija za dodjelu dotacije, osobito u slučajevima kada je podnositelj zahtjeva koristio dotaciju drugih tijela uprave ili institucija Distrikta i sankcioniranja nenamjenskog utroška sredstava.

Ostale preporuke dane u Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja za **2012.** godinu su implementirane.

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.

Izvršili smo procjenu funkcioniranja internih kontrola, kako bismo se uvjerali da li su iste uspostavljene, da li osiguravaju točnu i potpunu primjenu i usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna.

Ured nije osigurao pretpostavke za kvalitetno kontrolno okruženje kako bi se rizici u poslovanju sveli na zadovoljavajuću razinu, tako da smo u sljedećim slučajevima konstatirali određene propuste.

Privremeni premještaj zaposlenika na drugo radno mjesto traje dulje od šest mjeseci, iako su svi uvjeti za popunjavanje ispražnjene pozicije bili ispunjeni.

Gradonačelnik je zaposlenicima izdavao rješenja o raspoređivanju zbog prekobrojnosti, kojima su isti raspoređivani na radna mjesta s **višim** platnim razredima i višom bruto plaćom. U jednom slučaju raspoređeni zaposlenik nije ispunjavao opće i posebne kriterije predviđene Organizacijskim planom.

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

Prilikom obračuna i isplate naknada za rad izvan radnog vremena članovima Povjerenstva za polaganje ispita za rad u tijelima uprave, Disciplinskog povjerenstva i Povjerenstva za određivanje zemljišta koje pripada stambenim zgradama, Ured je pogrešno utvrdio osnovicu i iznos poreza na dohodak.

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

Zaključivani su ugovori o koprodukciji za usluge koje i drugi ponuđači na tržištu mogu ponuditi i čija se nabava treba vršiti sukladno jednom od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavama BiH.

Ured se u izvršenju proračuna nije pridržavao odobrene pozicije izdataka za usluge medija.

Prilikom nabave dijela ugovorenih usluga nije imenovana odgovorna osoba odnosno Povjerenstvo za prijam i kontrolu, niti su sastavljeni zapisnici o izvršenom opsegu i kvaliteti usluga.

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

Potrebno je uspostaviti sustav internih kontrola u dijelu: privremenog premještaja zaposlenika, raspoređivanja zaposlenika na nova radna mjesta, mijenjanja članova Povjerenstva za polaganje ispita za rad u tijelima uprave samo u slučaju opravdane spriječenosti, ispravnog utvrđivanja i obračuna poreza na dohodak, priznavanja izdataka usluga osiguranja radnika samo za razdoblje nakon zaključivanja okvirnog sporazuma i ugovora, sastavljanja koprodukcijskog ugovora samo za usluge koje su izuzete od Zakona o javnim nabavama BiH, pridržavanja odobrene pozicije izdataka za usluge medija, imenovanja odgovorne osobe ili povjerenstva za prijem i kontrolu opsega i kvalitete pruženih usluga, planiranja tekućih dotacija na javan i transparentan način, definiranja kriterija za raspodjelu dotacija i nadzora nad njihovim utroškom, kao i dodjele propisanog iznosa dotacije.

5.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Ureda sukladno sa zakonskim i drugim propisima

Rješenjem o privremenom premještaju od **16. 8. 2012.** godine zaposlenik u Sektoru za informiranje je privremeno premješten na radno mjesto voditelja Odsjeka za žalbe. Istim je propisano da premještaj na drugo radno mjesto počinje od **3. 8. 2012.** godine i traje najdulje **6 mjeseci u tijeku 2 godine**, kako je to predviđeno Zakonom o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu Zakon).

Revizijom smo utvrdili nije postupljeno sukladno članku 44 stavku (5) Zakona, odnosno da premještaj zaposlenika na drugo radno mjesto **traje dulje od šest mjeseci**.

Odlukom o davanju ovlasti **od 5. 2. 2013.** godine istom zaposleniku se daje ovlast za obavljanje poslova i zadataka voditelja Odsjeka u razdoblju od **4. 2. 2013.** godine do popunjavanja ispražnjene pozicije. S obzirom da je navedeno radno mjesto rukovodeće, smatramo da je isto trebalo popuniti imenovanjem vršitelja dužnosti, kako je propisano člankom 45a Zakona.

Pozicija voditelja Odsjeka nije popunjena do konca 2013. godine, odnosno natječaj nije raspisivan, iako su bili ispunjeni svi uvjeti predviđeni Zakonom (da je radno mjesto predviđeno Organizacijskim planom, da je isto ispražnjeno i da su proračunom odobrena sredstva za plaće i doprinose). S obzirom da su svi spomenuti uvjeti ispunjeni, smatramo da je trebalo provesti proceduru za popunjavanje ispražnjene pozicije sukladno Zakonu.

Potrebno je poštivati odredbe Zakona o državnoj službi Brčko distrikta BiH u dijelu: maksimalne duljine trajanja vremena premještaja zaposlenika na drugo radno mjesto, imenovanja vršitelja dužnosti na ispražnjenu poziciju rukovodećeg službenika do popunjavanja natječajem, kao i provedbe procedure za popunjavanje ispražnjenog radnog mjesta kada su svi uvjeti ispunjeni.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci u Uredu gradonačelnika za **2013.** godinu planirani su u iznosu od **12.348.915,72** KM, a realizirani u iznosu od **11.795.269,97** KM, odnosno **95,52** % izvršenja, (što je prikazano u Tablici broj: 1 koja se nalazi u Prilogu izvješća).

5.3.1. Izdatci za bruto plaće i naknade

Izdatci za plaće i naknade troškova zaposlenih su planirane u iznosu od **7.177.172,70** KM, a ostvarene 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 temelju u Odluke o reorganizaciji u Uredu 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 europske integracije sa svim predviđenim pozicijama. Istovremeno je uspostavljen Ured za europske integracije, u okviru koje se nalaze dva odsjeka i nova radna mjesta. Sukladno Odluci o reorganizaciji gradonačelnik je izdavao rješenja o raspoređivanju zbog prekobrojnosti kojima su zaposlenici raspoređivani na radna mjesta s **višim** platnim razredima i **višom bruto plaćom**.

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

Izuzev navedenog, Odluka o izmjenama i dopunama Organizacijskog plana ima kasniji nadnevak u odnosu na nadnevak imenovanja zaposlenika po Rješenju, što znači da je imenovanje zaposlenika, te ostvarivanje prava na visinu plaće vršeno unaprijed.

Potrebno je raspoređivanje zbog prekobrojnosti zaposlenika vršiti sukladno općim i posebnim kriterijima predviđenim Odlukom o izmjenama i dopunama Organizacijskog plana Ureda, a imenovanje zaposlenika vršiti nakon usvajanja Organizacijskog plana.

Izdatci za naknade za privremene i povremene poslove kao i usluge po ugovorima o djelu ostvarene su u ukupnom iznosu od 128.268,52 KM, a odnose se na naknade za rad Povjerenstva za polaganje ispita za rad u tijelima uprave, disciplinska povjerenstva i Povjerenstva za određivanje zemljišta koje pripada stambenim zgradama.

Izdatci za rad Povjerenstva za polaganje ispita za rad u tijelima uprave je reguliran Odlukom o ispitu za rad u tijelima uprave i izmjenama Odluke. Uočili smo da Povjerenstvo organizira polaganje ispita dva puta mjesečno. Predsjednik za svako polaganje ispita vrši raspored članova Povjerenstva u različitom sastavu, odnosno za jedan ispitni rok imenuje članove, a za drugi njihove zamjenike. Na temelju Izvješća o financijskim isplatama smo utvrdili da **članovi i njihovi zamjenici svaki mjesec, za po jedan ispitni rok, ostvare pravo na naknadu u visini od 20 % prosječne plaće zaposlenih u tijelima uprave.** Gore navedenom Odlukom o ispitu za rad u tijelima uprave nije propisano da članovi Povjerenstva imaju zamjenike **koji ih mijenjaju samo u slučaju opravdane spriječenosti da sudjeluju u radu,** te se stoga isplaćuje više novčanih sredstava iz proračuna za ove namjene.

Prilikom obračuna i obustave poreza na dohodak za rad povjerenstva i isplata po osnovi 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 sa odredbama članaka 8 i 12 Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je Odluku o ispitu za rad u tijelima uprave dopuniti u dijelu reguliranja situacija u kojima zamjenici mijenjaju članove Povjerenstva, te sukladno tomu ostvaruju pravo na naknadu.

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

5.3.2. Usluge osiguranja radnika

Izdatci za usluge osiguranja radnika realizirane 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 temelju okvirnog sporazuma, dana 23. 7. 2013. godine, zaključen je Ugovor o pružanju usluga sa razdobljem izvršenja od 1. 1. - 31. 12. 2013. godine. Smatramo upitnim opravdanost retroaktivnog ugovaranja osiguranja radnika i stvaranja izdataka, jer se usluge odnose na razdoblje prije potpisivanja okvirnog sporazuma i ugovora o pružanju usluga.

Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave usluga osiguranja, kako bi se ugovaranje dovršilo prije početka razdoblja na koje 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 realizirane 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, konzultantske usluge 52.650,00 KM, angažiranje estradnih umjetnika 28.031,94 KM i drugo.

Izdatci za usluge organiziranja snimanja i emitiranja dočeka Nove godine realizirani su u iznosu od 65.311,74 KM.

Navedene usluge su realizirane 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 nabavama BiH, odnosno ne predstavljaju usluge koje su izuzete od ovog zakona. Dio nabave koji je obuhvaćen Ugovorom o koprodukciji televizijskog programa, kao što je hotelski smještaj za članove glazbene skupine, nužna oprema za organiziranje koncerta, marketing, tehničko i fizičko osiguranje, kao i topli napitci za goste i posjetioce, nije trebao biti izuzet od primjene Zakona o javnim nabavama BiH. Osim toga, Pravobraniteljstvo je dalo pozitivno mišljenje na Nacrt ugovora **pod uvjetom** da postoji unaprijed utvrđen cjenik na temelju koga je utvrđena cijena navedenih usluga. **Ured gradonačelnika nije imenovao Povjerenstvo odnosno Organizacijski odbor koji bi sastavio Program i troškovnik (cjenik) za organizaciju dočeka Nove godine.**

Usluge organiziranja, snimanja i emitiranja koncerta povodom obilježavanja Dana Distrikta izvršene su nakon potpisanog Koproductorskog ugovora u iznosu od **20.007.00** KM. Uvidom u priloženu dokumentaciju ustanovili smo da ponuda pružatelja usluga ima raniji nadnevak (**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 prijenosa koncerta, a preostali iznos od **16.380.00** KM se odnosi na usluge bine, rasvjete, ozvučenja, led displeja, osiguranja i troškova zaštitne ograde.

Iz prethodnog se može zaključiti da se najveći dio nabave odnosi na usluge čija nabava podliježe Zakonu o javnim nabavama BiH i ne može se smatrati uslugama koprodukcije, zbog čega bi bile izuzete od spomenutog zakona.

Uvidom u odobreni Proračun 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 realizirani u iznosu od 196.786,29 KM, može se zaključiti da se Ured prilikom realizacije sredstava nije pridržavao odobrenih pozicija proračuna, što je u suprotnosti sa člankom 28 stavkom (2) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, člankom 6 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i člankom 4 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu Proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se prilikom nabave usluga organizacije dočeka Nove godine i obilježavanja Dana Distrikta, Ureda gradonačelnika dosljedno pridržava Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu primjene odgovarajućeg postupka predviđenog Zakonom, kao i dosljedne primjene Mišljenja Pravobraniteljstva u dijelu postojanja cjenika za usluge koje su predmet nabave.

Potrebno je da Odjel vrši planiranje, usklađivanje i realizaciju usvojenog proračuna sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Nabava usluga iznajmljivanja bine, obroka za sudionike, piće i prijevoz na relaciji Skakava – Brčko – Skakava, objava na web portalu, kao i izdataka za marketing usluge, foto i tv reportažu o Distriktu, je izvršena po članku 47 Zakona o javnim nabavama BiH. Revizijom smo ustanovili da **nije imenovana odgovorna osoba niti povjerenstvo za kontrolu izvršenih usluga**, što je suprotno članku 29 stavku (1) Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je imenovati odgovornu osobu ili povjerenstvo koje je zaduženo za prijam i kontrolu kvalitete predmeta nabave, kako je to predviđeno Naputkom o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

5.3.4. Tekuće dotacije

Tekuće dotacije za 2013. godinu planirane su u iznosu od **3.803.430,31 KM**, a realizirane su u iznosu od **3.743.621,23 KM**, odnosno **98,43 % izvršenja** i isti se odnose na:

- dotacije neprofitnim organizacijama3.478.420,31 KM
- dotacije gradonačelnika neprofitnim organizacijama211.497,00 KM
- dotacije europskih integracija.....43.903,92 KM
- dotacije gradonačelnika pojedincima.....9.800,00 KM

Ukupno isplaćene dotacije neprofit. organizacijama i pojedincima 3.743.621,23 KM

Početnim Proračunskim zahtjevom za financiranje rashoda i izdataka za 2013. godinu tekuće dotacije su planirane u ukupnom iznosu od 1.350.000,00 KM, od čega se iznos od 1.340.000,00 odnosi na dotacije neprofitnim organizacijama, a iznos od 10.000,00 KM na dotacije pojedincima. Početni iznos dotacija 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 realiziran u iznosu od 3.733.821,23 KM.

Planiranje sredstava dotacija neprofitnim organizacijama koji su pozicionirani u knjizi proračuna je, prema prezentiranoj dokumentaciji, vršeno bez obrazloženja proračunskih zahtjeva, posebno u pogledu pravnog osnova i očekivanih učinaka koji se trebaju postići njihovom realizacijom. Uvećanje dotacija neprofitnim organizacijama je izvršeno na temelju amandmana koje je Ured dostavljao Direkciji za financije. Posebno naglašavamo da su neprofitne organizacije uvrštene u Knjigu proračuna a da pri tome nije postojao javni poziv za dodjelu dotacija, na koji bi se sve neprofitne i ostale organizacije mogle prijaviti i kandidirati svoje programe, a Ured na temelju prethodno utvrđenih kriterija, izvršio odabir najboljih i najkvalitetnijih programa, odnosno neprofitnih organizacija. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da izrada i planiranje dotacija neprofitnim organizacijama nije vršena na javan, transparentan i ekonomičan način, kako je to propisano člankom 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Nakon što su dotacije neprofitnim organizacijama odobrene od strane Skupštine Brčko distrikta BiH, Vlada Brčko distrikta BiH je na prijedlog Ureda, 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 definirani usvojenim proračunom. Međutim, Programom utroška sredstava nisu definirani kriteriji za raspodjelu**, što je suprotno članku 22 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

U okviru realiziranih sredstava dotacija neprofitnim organizacijama u iznosu od **3.478.420,31 KM**, osobito ističemo dodjelu sredstava **jednom broju** neprofitnih organizacija (udruga), koje nisu sa području Brčko distrikta BiH, za koje ne postoji obveza financiranja i za koje najčešće nije jasno definirana svrha doznačavanja sredstava. S obzirom da za navedene dotacije ne postoji obveza financiranja i da neće biti očekivanih učinaka za Brčko distrikt BiH, smatramo da su isti realizirani suprotno članku 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Za vršenje nadzora nad realizacijom dotacija imenovano je Povjerenstvo za praćenje izvršenja dodijeljenih sredstava. Nisu doneseni akti koji bi regulirali način rada Povjerenstva, izvješćivanje korisnika o namjenskom utrošku sredstava i sankcioniranje 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 nepravodobno dostavlja izvješća o namjenskom utrošku odobrenih sredstava. Pregledom dostavljenih izvješća utvrđeno je da su isti formalizirani i ne pružaju dokaz o namjenskoj uporabi sredstava.

Potrebno je izradu i planiranje dotacija neprofitnim organizacijama vršiti na javan, transparentan i ekonomičan način, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom planiranja i realizacije sredstava dotacija neprofitnim organizacijama, poštivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

Potrebno je donijeti akte koji bi regulirali način rada Povjerenstva za praćenje izvršenja dodijeljenih sredstava.

Dotacije gradonačelnika neprofitnim organizacijama i pojedincima realizirane su u iznosu od **221.297,00 KM**. Realizacija spomenutih dotacija vršena je sukladno Odluci o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH i Odluci o izmjeni i dopuni navedene odluke.

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

Sastavni dio zahtjeva za dobivanje dotacije gradonačelnika neprofitnim organizacijama čini izjava da li je u tekućoj godini korištena dotacija od drugog odjela ili institucije Brčko distrikta BiH.

Na temelju izjave, od strane podnositelja zahtjeva za dodjelu sredstava, da nije ostvarena dotacija u drugom odjelu i instituciji, dodijeljena je dotacija u Uredu gradonačelnika u iznosu od 15.000,00 KM. Revizijom smo utvrdili da je, istodobno, korisnik ostvario dotaciju i u drugom odjelu, u iznosu od 50.000,00 KM. Iz naprijed navedenog zaključujemo da Izjava korisnika ne predstavlja adekvatan kontrolni mehanizam za dodjelu dotacije neprofitnim organizacijama. Zbog uočenog nedostatka mišljenja smo da na razini 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 netočne izjave.

Potrebno je dosljedno poštivati Odluku o kriterijima za dodjelu dotacija 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 dotacije neprofitnim organizacijama, uspostaviti jedinstvene kontrolne mehanizme u dijelu davanja izjave, kao i predvidjeti sankcioniranje u slučaju davanja netočne izjave.

6. KOMENTAR

Uredu gradonačelnika je uručen Nacrt izvješća 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, 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 2013. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan 2013.god.	Izvršenje tekućeg proračuna 2013. god.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plaće	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 plaće 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
	Izdatci 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	Izdatci za energiju	39.000,00	- 491,00	38.509,00	36.796,42	95,55
613300	Izdatci za komun. usluge	47.500,00	+ 3.468,76	50.968,76	44.032,39	86,39
613400	Nabava materijala	115.100,00	+ 9.215,57	124.315,57	112.017,98	90,11
613500	Izdatci za usl. prijev. 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	Izdatci za tekuće održavanje	32.200,00	+ 8.300,00	40.500,00	36.226,58	89,45
613800	Izdatci 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	Tekuće dotacije	3.619.000,00	+ 184.430,31	3.803.430,31	3.743.621,23	98,43
614200	Dotacije pojedincima	10.000,00	-	10.000,00	9.800,00	98,00
614300	Dotacije 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

Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 2

God.	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2013. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna 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	-

Dotacije neprofitnim organizacijama**Tablica 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 Bčko 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-Udruga 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