

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



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



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

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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Skupštine Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine

Brčko, srpanj 2022. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD.....	8
3. OPĆI DIO.....	8
3.1. ORGANIZACIJA SKUPŠTINE	8
3.2. RAD SKUPŠTINE.....	9
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	9
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	10
6. NALAZI I PREPORUKE.....	12
6.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	12
6.2. OBAVLJANJE POSLOVA SUKLADNO PROPISIMA	13
6.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA.....	17
6.4. IZDATCI ZA PLAĆE I NAKNADE TROŠKOVA PLAĆA	18
6.5. IZDATCI ZA PUTNE TROŠKOVE	20
6.6. IZDATCI ZA UGOVORE O DJELU	20
6.7. IZDATCI ZA TEKUĆE TRANSFERE I DONACIJE.....	20
6.8. KAPITALNI PRORAČUN.....	23
6.9. JAVNE NABAVE	23
7. POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2021. GODINE	23
8. KOMENTAR	24
9. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI	25

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



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



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

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

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Skupštine Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Skupština) za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2021.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Za finansijsko poslovanje Skupštine, sukladno važećim zakonskim i drugim propisima, programu rada i odobrenim pozicijama proračuna, odgovoran je voditelj Stručne službe. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Skupštine.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 – pročišćeni tekst) i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000-1810).

Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje 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 je uključila provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, kao i odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne radi 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

- Skupština preko Povjerenstva za proračun, nije osigurala usvajanje Proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, u zakonski propisanom roku sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Poslovniku o radu Skupštine (najmanje trideset dana prije isteka fiskalne godine). Također, izmjene i dopune Proračuna nisu vršene po propisanom postupku za usvajanje proračuna kako je to regulirano odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (točka 6.2. Izvješća).
- Popis korisnika donacija i transfera, pojedinačni iznosi isplaćenih sredstava kao i rezultati ostvareni dodijeljenim donacijama i transferima Vlade i institucija Brčko distrikta BiH ne prate se na organiziran, sveobuhvatan i sistematičan način, što je, zbog značaja iznosa isplaćenih sredstava, potrebno za predlaganje i poduzimanje eventualnih mjera radi zakonitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima i analizu utjecaja na ostvarenje optimalnog razvitka Brčko distrikta BiH. Izuzev toga, pravdanje dodijeljenih sredstava se vrši znatno iza predviđenog roka i neodgovarajućom dokumentacijom bez praćenja namjene utroška dodijeljenih sredstava (točka 6.7. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, finansijsko poslovanje Skupštine tijekom 2021. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor:

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

- *Potrebno je da Skupština intenzivira aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.*
- *Potrebno je, radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.*
- *Potrebno je da Skupština preko skupštinskog Povjerenstva za proračun, osigura usvajanje proračuna Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH i Zakona o proračunu BD BiH.*
- *Potrebno je izmjene i dopune proračuna Brčko distrikta BiH vršiti po propisanom postupku za usvajanje proračuna sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Skupština Opću politiku BD BiH usvoji prije razdoblja na koje se odnosi kako bi se moglo pravodobno krenuti s realizacijom definiranih ciljeva u njoj.*
- *Potrebno je inicirati aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva u Općoj politici BD BiH za razdoblje 2020. – 2024. godina.*
- *Potrebno je da Skupština dosljedno poštuje odredbe Zakona o proračunu BD BiH u dijelu donošenja strateških planova za trogodišnje razdoblje odnosno planova razvojnih programa, kao i godišnjeg strateškog plana, plana razvojnih programa i plana rada.*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg i godišnjeg izvještavanja o provedbi godišnjih strateških planova.*
- *Potrebno je, prilikom donošenja Plana zapošljavanja u Stručnoj službi, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini BD BiH u dijelu poštovanja predviđenog roka za njegovo donošenje.*
- *Potrebno je pridržavati se odredbi Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini BD BiH u dijelu donošenja Plana stručnog usavršavanja službenika i namještenika.*
- *Potrebno je da se Skupština prilikom imenovanja Vijeća nacionalnih manjina pridržava roka koji je propisan Zakonom o zaštiti prava pripadnika nacionalnih manjina u BD BiH.*
- *Potrebno je da Izorno povjerenstvo Brčko distrikta BiH plan i program rada, izvješće o radu i financijsko izvješće pravodobno usvoji i uputi Skupštini na usvajanje.*

- *Potrebno je da Skupština dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.*
- *Potrebno je da Skupština prilikom sastavljanja proračunskog zahtjeva se pridržava gornjih granica rashoda izvedenih iz DOP-a, kako je to regulirano odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Skupština poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna za tekuću godinu i Upute u dijelu sastavljanja i dostavljanja operativnih planova za izvršenje proračuna.*
- *Potrebno je da dnevna evidencije ostvarenih sati efektivnog rada i izbjivanja s posla sadrži strukturu podataka koja je detaljna i na temelju koje se može jasno i ispravno dobiti zbrojna, sistematizirana mjesečna evidencija koja predstavlja zahtjev za obračun plaća.*
- *Potrebno je, prilikom utvrđivanja prava na dodatak na plaću dosljedno se pridržavati Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini u dijelu osnove za utvrđivanje istog.*
- *Potrebno je definirati jasna pravila i kriterije za utvrđivanje prava na dodatak na plaću.*
- *Potrebno je propisati adekvatne načine podnošenja prijave koji će omogućiti učinkovitiju obradu, kontrolu i analizu poduzetih mjera i učinaka realiziranih sredstava.*
- *Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih potpora od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH radi učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele potpora.*
- *Potrebno je prilikom korištenja sredstava Skupštine predviđenih za donacije vjerskim zajednicama dosljedno se pridržavati Odluke o odobravanju isplate novčanih sredstava u dijelu namjene sredstava.*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati Odluku o načinu raspodjele sredstava donacija Skupštine BD BiH u dijelu dodjeljivanja i roka dostavljanja izvješća o namjenskom utrošku sredstava.*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati odluku o načinu raspodjele sredstava donacija Skupštine u dijelu da se pravdanje dobivenih novčanih sredstava vrši validnim knjigovodstvenim ispravama.*
- *Potrebno je osigurati dovoljne i odgovarajuće dokaze u izvješću o pravdanju odobrene potpore.*

- *Potrebno je da Skupština vrši formalnu i suštinsku provjeru priložene dokumentacije o dodjeli i utrošku dodijeljenih sredstava potpore.*
- *Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa i Odluke o imenovanju popisnog Povjerenstva u dijelu pravodobne provedbe popisa i sastavljanja izvješća u propisanim rokovima.*

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Skupštine, na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima kao i na temelju godišnjeg plana revizija.

3. OPĆI DIO

U nadležnosti Skupštine je:

- usvajanje Statuta Brčko distrikta BiH i Poslovnika o radu Skupštine (u daljnjem tekstu Poslovnik) i njihovih izmjena i dopuna
- usvajanje proračuna Brčko distrikta BiH i njegova izmjena i dopuna
- usvajanje zakona Brčko distrikta BiH
- usvajanje odluka i rezolucija i drugih akata sukladno Statutu i Poslovniku
- odlučivanje, na prijedlog gradonačelnika, o javnim zajmovima i zaduživanjima Brčko distrikta BiH, sukladno pravilima i politikom Centralne banke Bosne i Hercegovine
- izbor i razrješenje predsjednika i dopredsjednika Skupštine, gradonačelnika Brčko distrikta BiH i davanje suglasnosti na imenovanje dužnosnika sukladno Statutu, Poslovniku i zakonu
- nadgledanje rada Vlade Brčko distrikta BiH i cjelokupne uprave Brčko distrikta BiH, osobito u pogledu upravljanja prihodima i rashodima Brčko distrikta BiH. U ovu svrhu, Skupština može, postupajući prema odluci donesenoj sukladno članku 33 stavku 1 Statuta, oformiti posebno povjerenstvo iz svog članstva da bi ispitala rad bilo koje javne institucije Brčko distrikta BiH. Prijedlog da takva odluka bude stavljena na dnevni red Skupštine prihvaća se na zahtjev najmanje pet (5) zastupnika
- službena procjena rada gradonačelnika, ravnatelja Direkcije za financije Brčko distrikta BiH, ravnatelja Porezne uprave, voditelja Policije, ravnatelja Ureda za upravljanje javnom imovinom, glavnog revizora Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugih dužnosnika koji se imenuju uz suglasnost Skupštine najmanje jednom godišnje na redovitoj sjednici
- razmatranje godišnjih finansijskih izvješća koje sastavljaju institucije Brčko distrikta BiH za finansijsku kontrolu, uključujući Ured za reviziju iz članka 44 Statuta
- obavljanje drugih funkcija sukladno Statutu i zakonu.

Skupština se organizira i radi sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Poslovniku. Svi zakoni, postupci i propisi Brčko distrikta BiH koje Skupština usvoji moraju biti sukladni Ustavu BiH, Statutu Brčko distrikta BiH i zakonima BiH.

3.1. Organizacija Skupštine

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

1. predsjednika i dopredsjednika Skupštine
2. Stručne službe Skupštine
3. skupštinskih povjerenstava
4. stalnih povjerenstava
5. posebnih povjerenstava.

3.2. Rad Skupštine

Rad Skupštine je reguliran glavom V. Poslovnika, od članka 64 do članka 117 i to:

1. donošenje općih akata Skupštine
2. donošenje odluka o dopustivosti i proceduralnim radnjama i odlukama o suspenziji poslovnčkih odredbi
3. priprema, sazivanje i rad sjednica Skupštine
4. postupak donošenja akata Skupštine
5. vođenje zapisnika, tonska i video-arhiva sjednica
6. održavanje reda na sjednicama
7. postavljanje zastupničkih pitanja
8. osiguranje javnosti rada.

Unutarnju organizaciju Skupštine čine organizacijske cjeline:

1. Skupština Brčko distrikta BiH
2. Stručna služba Skupštine i
3. Izorno povjerenstvo.

Unutarnja organizacija Skupštine utvrđena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH radi ostvarenja zakonitog, učinkovitog, pravodobnog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti Skupštine, postizanje potpune zaposlenosti zaposlenih i maksimalno korištenje njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenih i učinkovito rukovođenje, kao i suradnja s drugim institucijama Brčko distrikta BiH.

Organizacijskim planom Stručne službe Skupštine je predviđeno ukupno 47 zaposlenika. Na dan 31. 12. 2021. godine u Skupštini je bilo 45 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

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

Cilj revizije financijskog poslovanja Skupštine je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko 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 učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Revizija informira javnost, nadležna tijela i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvješća.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija provodi provjerama na bazi uzoraka i da u sustavu interne kontrole i računovodstvenom sustavu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ostanu neotkrivene.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za 2020. godinu, broj 01-02-03-13-181/21, dostavljenog 21. 6. 2021. godine, Skupština je usvojila Program mjera za otklanjanje nedostataka utvrđenih u Izvješću o reviziji financijskog poslovanja Skupštine za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine, broj: 01-02-03-13-181/21 i isti su nam dostavili 19. 7. 2021. godine.

Osvrtom na preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji za prethodnu godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

- pravodobno pokretanje i završetak aktivnosti imenovanja članova upravnih odbora javnih poduzeća
- adekvatno dokumentiranje troškova sredstava reprezentacije sukladno Odluci o načinu i uvjetima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH
- primjena odredbi Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima u dijelu uspostavljanja etažnog vlasništva
- dodjela sredstava namijenjenih za izgradnju i rekonstrukciju objekata uz obvezu dostavljanja dokumentacije koja dokazuje da aplikanti imaju zemljište i predmetne objekte u vlasništvu ili su ih dobili na korištenje ili upravljanje
- definiranje razdoblja na koje se zaključuje ugovor s najpovoljnijim ponuđačem.

- **Djelomično realizirane preporuke**

- adekvatno i precizno definiranje procedure dodjele, korištenja i pravdanja potpora, kako bi se osigurala načela: zakonitosti, efikasnosti i ekonomičnosti trošenja i potpuna transparentnost dodijeljenih sredstava
- analiza višegodišnjeg pada prihoda Skupštine te poduzimanja adekvatnih mjera radi realnog planiranja prihoda i ostvarenja planiranih vrijednosti
- vršenja formalne i suštinske provjere priložene dokumentacije o dodjeli i utrošku dodijeljenih sredstava potpore i
- dostavljanja izvješća Odjelu za stručne i administrativne poslove za sve propisane postupke javnih nabava, radi dostave istih Agenciji za javne nabave i objave na internetskoj stranici sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu obveze po završenom postupku.

- **Nerealizirane preporuke**

- nije osigurano usvajanje proračuna Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH
- izmjene i dopune proračuna Brčko distrikta BiH nisu vršene po propisanom postupku za usvajanje proračuna sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH
- nisu poduzete aktivnosti na formiranju odjela za financije i pravosuđe i upravu u Vladi Brčko distrikta BiH

- nepridržavanje odredbi Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima
- nepridržavanje gornjih granica rashoda Skupštine predviđenih DOP-om sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu izrade proračuna
- na internetskoj stranici nisu objavljene sve propisane informacije i sadržaj sukladno odredbama Pravilnika o javnosti rada Skupštine Brčko distrikta BiH
- Izorno povjerenstvo Brčko distrikta BiH nije dostavilo u primjerenom roku plan i program rada, izvješće o radu i financijsko izvješće Skupštini na usvajanje
- nije ispitana opravdanost angažiranja osoba po osnovi ugovora o djelu za obavljanje poslova sistematiziranim Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH
- nisu donesene procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje poslova po osnovi ugovora o djelu i visini naknade za obavljanje istih
- nije intenzivirana aktivnost na suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH na donošenju Strategije razvitka športa u Brčko distriktu BiH kako bi se osigurali uvjeti za utvrđivanje okvirnih kriterija za vrjednovanje i financiranje programa iz oblasti športa
- nisu propisani adekvatni načini podnošenja prijave koji će omogućiti učinkovitiju obradu, kontrolu i analizu poduzetih mjera i učinaka realiziranih sredstava
- planiranje i evidencija sredstva donacija koja se dodjeljuju u svrhu nabave kapitalne imovine na pozicijama kapitalnih potpora nisu vršeni sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH
- nisu poduzimane aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih potpora od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH radi učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele potpora
- nisu osigurani potrebni uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osiguralo učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.

• **Nerealizirane preporuke zadnje tri godine**

- usvajanje proračuna za 2019., 2020. i 2021. godinu nije vršeno u propisanom roku od Skupštine preko skupštinskog Povjerenstva za proračun, sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Poslovniku o radu Skupštine
- izmjene i dopune proračuna Brčko distrikta BiH nisu vršene po propisanom postupku za usvajanje proračuna sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH
- nisu inicirane izmjene i dopune Zakona o službenom glasniku BD BiH kojim će se omogućiti učinkovito uređivanje Službenog glasnika BD BiH
- nisu poduzimane aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih potpora od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH radi učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele potpora
- nije ispitana opravdanost, angažiranja osoba po osnovi ugovora o djelu za obavljanje poslova sistematiziranih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Skupština intenzivira aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizijom je izvršeno ispitivanje sustava internih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka, te je li financijsko upravljanje usklađeno s važećim zakonskim propisima. Odgovornost na uspostavi sustava internih kontrola je na rukovodstvu Skupštine, čija osnova predstavlja postojanje odgovarajućeg kontrolnog okružja, koje se uspostavlja adekvatnom organizacijskom strukturom i donošenjem kvalitetnih internih akata. Načela unutarnje organizacije, kategorizacija, rukovođenje, pozicije s opisom poslova i zadataka s brojem zaposlenih, te ostala pitanja značajna za rad i organizaciju Skupštine uređeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine.

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

- kontrolno okružje
- administrativni kontrolni postupci
- računovodstveni kontrolni postupci
- postupci procjene rizika
- postupci informiranja i komunikacija
- postupci nadgledanja i praćenja.

Pravilnikom je, također, utvrđena procedura i način trošenja sredstava za reprezentaciju, službena putovanja, korištenje i uporaba telefona i interneta, korištenje uredskog materijala i uredsko poslovanje. Navedeni Pravilnik je usmjeren na pojedinačne aktivnosti i ne predstavlja osnovu za uspostavu cjelovitog sustava internih kontrola. Također, nije uspostavljen adekvatan sustav nadzora, informiranja i komunikacija, kao dio internih kontrola. U tom smjeru preporučujemo analiziranje svih poslovnih procesa, identifikaciju značajnih troškova u procesu izvršenja proračuna i određivanje rizika poslovanja, te primjereno procijenjenim rizicima kreiranje odgovarajućih sustava kontrola.

Ustanovili smo da sustav internih kontrola nije funkcionirao u dijelu:

- usvajanja Proračuna Brčko distrikta BiH u zakonski propisanom roku
- usvajanja izmjena i dopuna proračuna za fiskalnu 2021. godinu po propisanom postupku za usvajanje proračuna
- pravodobnog donošenja Opće politike BD BiH kao i poduzimanja aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva u Općoj politici Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za razdoblje 2020. – 2024. godina
- donošenja strateških planova za trogodišnje razdoblje odnosno planova razvojnih programa, kao i godišnjeg strateškog plana, plana razvojnih programa i plana rada
- primjene odredbi Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, prilikom polugodišnjeg i godišnjeg izvještavanja o provedbi godišnjih strateških planova
- poštovanja roka za donošenje Plana zapošljavanja u Stručnoj službi
- obveze donošenja Plana stručnog usavršavanja službenika i namještenika
- pridržavanja predviđenog roka za imenovanje Vijeća nacionalnih manjina
- pravodobnog usvajanja i upućivanja Skupštini na razmatranje plana i programa rada, izvješća o radu i financijskog izvješća Izbornog povjerenstva Brčko distrikta BiH

- učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima
- pridržavanja gornjih granica rashoda Skupštine predviđenih DOP-om prilikom izrade proračuna
- sastavljanja i dostavljanja operativnih planova za izvršenje proračuna
- da dnevna evidencije ostvarenih sati efektivnog rada i izbivanja s posla sadrži strukturu podataka koja je detaljna i na temelju koje se može jasno i ispravno dobiti zbrojna, sistematizirana mjesečna evidencija koja predstavlja zahtjev za obračun plaća
- utvrđivanja prava na dodatak na plaću
- definiranja jasnih pravila i kriterija za utvrđivanje prava na dodatak na plaću
- nepridržavanja namjene dodijeljenih sredstava prilikom njihovog trošenja od vjerskih zajednica
- propisivanja adekvatnog načina podnošenja prijave koji će omogućiti učinkovitiju obradu, kontrolu i analizu poduzetih mjera i učinaka realiziranih sredstava
- intenziviranja aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih potpora od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH radi učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele potpora
- dodjeljivanja i roka dostavljanja izvješća o namjenskom utrošku sredstava
- da se pravdanje dobivenih novčanih sredstava vrši validnim knjigovodstvenim ispravama
- osiguravanja dovoljnih i odgovarajućih dokaza u izvješću o pravdanju dobivenih sredstava
- formalne i suštinske provjere priložene dokumentacije o dodjeli i utrošku dodijeljenih sredstava potpore
- učinkovitog upravljanja kapitalnim proračunom
- pravodobne provedbe popisa i sastavljanja izvješća u propisanim rokovima.

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

6.2. Obavljanje poslova sukladno propisima

Odredbama članka 41 Statuta Brčko distrikta BiH je propisano da Skupština razmatra proračun predložen od Vlade Brčko distrikta BiH tijekom razdoblja od dva mjeseca prije usvajanja proračuna.

Člankom 50 Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta Bosne i Hercegovine propisano je da je nadležnost Povjerenstva za proračun da osigura usvajanje proračuna sukladno odredbama članka 41 stavka 2 Statuta Brčko distrikta BiH (odnosno da Skupština usvaja proračun Brčko distrikta BiH najmanje trideset (30) dana prije isteka svake fiskalne godine).

Članak 37 Zakona o proračunu BD BiH (u daljnjem tekstu: Zakon) predviđa da se proračun izrađuje i usvaja sukladno proračunskom kalendaru, odnosno da Skupština usvaja proračun do 1. prosinca tekuće godine za iduću godinu.

Direkcija za financije Brčko distrikta BiH je **1. 2. 2021. godine** dostavila Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt prijedloga proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu. Vlada je **2. 2. 2021.**

godine na 2. izvanrednoj sjednici usvojila Prijedlog proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu te ga je isti dan prosljedila Skupštini u daljnju proceduru. Skupština je na 2. izvanrednoj sjednici **31. 3. 2021. godine** usvojila proračun Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2021. godinu.

Odredbama članka 71 (Postupak izmjene proračuna) stavka 3 Zakona predviđeno je da se izmjena proračuna usvaja u istom postupku koji je propisan za usvajanje proračuna.

Odluke o izmjeni i dopuni Proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu usvojene su na 3. izvanrednoj sjednici Skupštine 1. 7. 2021. godine, na temelju predloženog proračuna od Vlade Brčko distrikta BiH od 28. 6. 2021. godine, zatim na 4. izvanrednoj sjednici 22. 9. 2021. godine na Prijedlog proračuna od gradonačelnika Brčko distrikta BiH od 16. 9. 2021. godine i na 6. izvanrednoj sjednici 17. 11. 2021. godine na Prijedlog proračuna od Vlade Brčko distrikta BiH od 12. 11. 2021. godine.

Revizijom smo utvrdili da Povjerenstvo za proračun, sukladno svojim nadležnostima delegiranim odredbama Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta BiH, nije osiguralo usvajanje Proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, odnosno da Skupština nije usvojila Proračun BD BiH za 2021. godinu u roku koji je propisan odredbama članka 41 stavka 2 Statuta Brčko distrikta BiH i članka 37 Zakona o proračunu BD BiH.

Također, izmijene i dopune proračuna za fiskalnu 2021. godinu usvojene su bez razmatranja predloženog proračuna tijekom razdoblja od dva mjeseca prije usvajanja izmjena i dopuna proračuna kako je predviđeno Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Skupština preko skupštinskog Povjerenstva za proračun, osigura usvajanje proračuna Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH i Zakona o proračunu BD BiH.

Potrebno je izmjene i dopune proračuna Brčko distrikta BiH vršiti po propisanom postupku za usvajanje proračuna sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Na temelju članka 22 Statuta Brčko distrikta BiH - pročišćeni tekst (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 2/10), Skupština Brčko distrikta BiH je na 6. redovitoj sjednici održanoj 14. travnja 2021. godine, donijela Opću politiku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za razdoblje 2020. – 2024. godina.

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

- donošenje politike prekogranične suradnje i usvajanje liste projekata koji bi se mogli realizirati preko prekogranične suradnje i fondova Europske unije
- donošenje zakona o poslovnim zonama
- formiranje Odjela za financije u Vladi BD BiH umjesto dosadašnje Direkcije za financije BD BiH
- utvrđivanje novog zakonskog okvira kojim će se regulirati plaće uz uspostavljanje adekvatnog sustava ocjenjivanja, nagrađivanja i kažnjavanja državnih službenika
- uspostavljanje drugačije organizacije Pododjela za upravljanje ljudskim resursima i transformacija Neovisnog odbora za zapošljavanje, uz izgradnju transparentnih i nepristranih procedura odabira prilikom zapošljavanja

- izradu jedinstvenog zakona o plaćama svih državnih službenika i namještenika kojim će se nagrađivanje zaposlenih definirati na ravnopravnoj osnovi uz poštovanje načela ista plaća za isti posao
- izmjenu Zakona o Tužiteljstvu kojom će se osigurati razmatranje i usvajanje izvješća Tužiteljstva Brčko distrikta BiH
- formiranje odjela za pravosuđe i upravu u Vladi BD BiH umjesto dosadašnje Pravosudnog povjerenstva BD BiH.

Potrebno je da Skupština opću politiku BD BiH usvoji prije razdoblja na koje se odnosi kako bi se moglo pravodobno krenuti s realizacijom definiranih ciljeva u njoj.

Potrebno je inicirati aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva u općoj politici BD BiH za razdoblje 2020. – 2024. godina.

Sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon), Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata (u daljnjem tekstu: Pravilnik) i Upute za izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa (u daljnjem tekstu: Uputa) definirani su strateški dokumenti s uputom za proračunske korisnike o procesima, rokovima i zahtjevima za dostavljanje podataka u procesu pripreme strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa.

Člankom 34 Zakona propisano je da proračunski korisnik izrađuje strateške planove za trogodišnje razdoblje i planove razvojnih programa na temelju sektorskih strategija razvitka i programskih dokumenata i dostavlja ih Sektoru za opće poslove i strateško planiranje (u daljnjem tekstu: Sektor), najkasnije do konca veljače tekuće godine.

Nadalje, člankom 35 istog Zakona je propisano da proračunski korisnik usklađuje svoje donesene trogodišnje strateške planove, odnosno planove razvojnih programa s usvojenim DOP-om, kao i da na temelju tako usklađenih trogodišnjih strateških planova i planova razvojnih programa proračunski korisnik sastavlja: godišnji strateški plan, godišnji plan razvojnih programa i godišnji plan rada. Nakon usvajanja proračuna, obveza proračunskog korisnika je da godišnji strateški plan, godišnji plan razvojnih programa i godišnji plan rada se uskladi s odobrenim sredstvima.

U postupku revizije utvrdili smo da Skupština nije izradila strateške planove za trogodišnje razdoblje odnosno planove razvojnih programa kako to propisuje članak 34 Zakona o proračunu BD BiH.

Izuzev toga, Skupština nije donijela godišnji strateški plan, godišnji plan razvojnih programa i godišnji plan rada sukladno članku 35 Zakona o proračunu BD BiH.

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

Sukladno članku 35 stavku 5 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH proračunski korisnik je dužan polugodišnje i godišnje dostavljati izvješće o provedbi godišnjih strateških planova Sektoru sukladno rokovima za izvještavanje o izvršenju proračuna.

Skupština nije sastavila i dostavila Sektoru polugodišnje i godišnje izvješće o provedbi godišnjih strateških planova, što nije sukladno članku 35 stavku 5 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

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

Člankom 25 Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini BD BiH propisano je da plan zapošljavanja u Stručnoj službi donosi predsjednik Skupštine do 30. rujna tekuće godine za iduću godinu, a na temelju Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Obavljenom revizijom i uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je predsjednik Skupštine BD BiH 27. 11. 2020. godine donio Plan zapošljavanja u Stručnoj službi Skupštine BD BiH za 2021. godinu što nije sukladno članku 25 Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini BD BiH.

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

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

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

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

Skupština je na 68. redovitoj sjednici održanoj 14. 10. 2020. godine donijela Zakon o zaštiti prava pripadnika nacionalnih manjina u BD BiH (u daljnjem tekstu: Zakon). Člankom 16 Zakona je predviđeno da će Skupština nakon što postupak izbora članova Vijeća nacionalnih manjina provede Povjerenstvo za zaštitu ljudskih prava, imenovati Vijeće nacionalnih manjina (u daljnjem tekstu: Vijeće). Vijeće je savjetodavno tijelo koje daje preporuke, mišljenja, savjete i prijedloge o pitanjima koja se odnose na prava pripadnika nacionalnih manjina, a čini ga po jedan predstavnik iz svake nacionalne manjine zastupljene u BD BiH. Stavkom 2 članka 21 Zakona je predviđeno da će Skupština imenovati Vijeće u roku od 6 mjeseci od dana stupanja Zakona na snagu.

U postupku revizije smo utvrdili da je Skupština svojom Odlukom broj: 01-02-1450/22 od 6. 4. 2022. godine imenovala Vijeće, što nije sukladno stavku 2 članka 21 Zakona.

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

Izorno povjerenstvo Brčko distrikta BiH je svojim aktom broj: 062-3/2021 od 29. 6. 2021. godine dostavilo Skupštini na daljnje postupanje:

- Izvješće o radu Izbornog povjerenstva Brčko distrikta BiH za 2020. godinu
- Financijsko izvješće Izbornog povjerenstva Brčko distrikta BiH za 2020. godinu i
- Plan i program rada Izbornog povjerenstva Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Navedene akte Izbornog povjerenstva Brčko distrikta BiH, Skupština je usvojila na 12. redovitoj sjednici održanoj 15. 7. 2021. godine.

Potrebno je da Izorno povjerenstvo Brčko distrikta BiH plan i program rada, izvješće o radu i financijsko izvješće pravodobno usvoji i uputi Skupštini na usvajanje.

6.3. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući proračun Skupštine za 2021. godinu odobren je u iznosu od 5.915.491,48 KM, a realiziran u iznosu od 5.585.977,46 KM, odnosno 94,43 % odobrenih sredstava, (što je prikazano u tablici br. 1 koja se nalazi u prilogu Izvješća).

Iz navedene tablice je vidljivo da na razini Skupštine nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija u odnosu na odobrene pozicije proračuna, ali se može zaključiti da je niska razina ostvarenja u odnosu na proračunom planirana sredstva kod sljedećih izdataka: za putne troškove 47,64 %, za tekuće održavanje 55,18 %, i izdataka za materijal i sitni inventar 68,58 %.

Nizak postotak realizacije navedenih izdataka ukazuju na nerealno planiranje proračuna, te da su odobrena sredstva ostala neutrošena u iznosu od 329.514,02 KM, koja nisu oslobođena i dana na raspolaganje rebalansom proračuna za potrebe drugih proračunskih korisnika, što nije sukladno odredbama članka 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, radi učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

Potrebno je da Skupština dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

Odredbama stavka 1 članka 39 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o proračunu) regulirano je da se izrada DOP-a zasniva na procjeni gospodarskog razvitka, razvitka socijalnog sektora, makroekonomskih indikatora, projekciji prihoda, kao i na strateškim planovima, odnosno planu razvojnih programa.

Člankom 41 stavkom 2 Zakona o proračunu regulirano je da Naputak II. sadrži uputu za sastavljanje proračunskog zahtjeva koji uključuje: osnovne ekonomske pokazatelje, način izrade proračuna, rokove za izradu proračuna i **gornju granicu rashoda za iduću fiskalnu godinu izvedenu iz DOP-a** za svakog pojedinačnog proračunskog korisnika.

Dokumentom okvirnog proračuna (DOP) Brčko distrikta BiH za razdoblje 2021. – 2023. godina, kao gornje granice rashoda za 2021. godinu Skupštine na poziciji bruto plaće i doprinosi poslodavca je predviđen iznos od 2.265.405,00 KM, dok je na poziciji tekući transferi, potpore i drugi tekući rashodi predviđen iznos od 980.000,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je prvobitnim Proračunom Brčko distrikta BiH za 2021. godinu Skupštini na pozicijama bruto plaće i doprinosi poslodavca planiran iznos od 2.375.090,00 KM, a na poziciji tekući transferi, potpore i drugi tekući rashodi iznos od 2.403.000,00 KM. Prekoračenja iznosa gornjih granica predviđenih DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2021. – 2023. godine nije sukladno odredbama članka 41 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Skupština prilikom sastavljanja proračunskog zahtjeva pridržava gornjih granica rashoda izvedenih iz DOP-a, kako je to regulirano odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Člankom 83 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da je proračunski korisnik dužan dostaviti prijedlog operativnog plana sukladno uputi Direkcije za financije BD BiH (u daljnjem tekstu: Direkcija) i da se proračun izvršava na temelju operativnih planova za izvršenje proračuna.

Člankom 19 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu je propisano da je proračunski korisnik dužan dostaviti Direkciji prijedlog operativnog plana za izvršenje proračuna sukladno Uputi proračunskim korisnicima o načinu sastavljanja i okvirnim iznosima operativnih planova, kao i da rashodi i izdatci svakog proračunskog korisnika ne mogu prelaziti iznos proračunskih sredstava odobrenih operativnim planom

Člankom 3 stavkom 3 Upute proračunskim korisnicima o načinu sastavljanja i okvirnim iznosima operativnih planova propisano je da je proračunski korisnik dužan svoj prijedlog operativnog plana dostaviti Direkciji najkasnije do desetog dana prvog mjeseca u kvartalu za koji se odobrava operativni plan.

Revizijom smo utvrdili da Skupština za prvih šest mjeseci 2021. godine (prva 2 kvartala) nije dostavila Direkciji operativne planove što nije sukladno odredbama članka 83 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, članka 19 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i članka 3 stavka 3 Upute.

Potrebno je da Skupština poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, zakona o izvršenju proračuna za tekuću godinu i Upute u dijelu sastavljanja i dostavljanja operativnih planova za izvršenje proračuna.

6.4. Izdatci za plaće i naknade troškova plaća

Plaće i naknade troškova plaća u 2021. godini planirane u iznosu od 2.292.450,03 KM, a realizirane su u iznosu od 2.245.325,47 KM ili 97,94 %. Realizirani iznos se odnosi na sljedeće izdatke: neto plaće 1.446.507,07 KM, doprinosi za MIO 397.380,27 KM, doprinosi za zdravstveno osiguranje 270.460,59 KM, doprinosi za zapošljavanje 33.807,57 KM i porez na plaće 97.169,97 KM.

Člankom 5 Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaće proračunskim korisnicima propisano je da dnevna evidencija ostvarenih sati efektivnog rada i vremena izbivanja s posla u mjesecu, predstavlja osnovu za unos podataka o ostvarenim satima rada ili izbivanja s posla za svaku osobu. Svaki podatak upisan u dnevnu evidenciju mora odgovarati podacima iz dokumenata u prilogu (rješenje, odluka i dr.). Člankom 6 navedenog Pravilnika propisano je da formular zahtjev za plaće koji se sastavlja od proračunskog korisnika, mora sadržavati strukturu podataka koja je detaljna i sistematizirana na temelju kojih se može jasno i ispravno obračunati i isplatiti plaća.

Revizijom smo utvrdili da dnevna evidencija ostvarenih sati efektivnog rada i vremena izbivanja s posla nije usklađena s mjesečnom evidencijom odnosno zahtjevom za obračun plaća (Formular ZP-01). Iz dnevnih evidencija ne mogu se jasno utvrditi radni sati po svim osnovama za zaposlene osobe na poslovima osiguranja što nije sukladno odredbama članaka 5 i 6 Pravilnika o načinu obračuna i isplata plaća proračunskim korisnicima.

Potrebno je da dnevna evidencije ostvarenih sati efektivnog rada i izbivanja s posla sadrži strukturu podataka koja je detaljna i na temelju koje se može jasno i ispravno dobiti zbrojna, sistematizirana mjesečna evidencija koja predstavlja zahtjev za obračun plaća.

Članak 23 stavak 8 Zakona o službenicima i namještenicima u Skupštini BD BiH (u daljnjem tekstu: Zakon) propisao je mogućnost da voditelj Stručne službe Skupštine uz suglasnost predsjednika Skupštine, zbog posebnih uvjeta rada na radnim mjestima vezanim za pripremu i održavanje sjednica Skupštine i pripremu i održavanje sjednica Neovisnog odbora za izbor i imenovanje voditelja Policije i zamjenika voditelja Policije, može donijeti odluku o uvođenju posebnog dodatka za posebne uvjete rada na tim radnim mjestima, s tim da visina tog dodatka ne može biti veća od 20 % osnovne plaće.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je u lipnju 2019. godine donesena prva odluka o dodatku na plaću (u daljnjem tekstu: Odluka) s utvrđenim radnim mjestima kojima pripada pravo na dodatak na plaću, kao i da je zaključno sa studenim 2021. godine načinjeno ukupno šest (6) izmjena Odluke o dodatku na plaću od kojih su tri (3) načinjene u 2021. godini. Pored navedene odluke i njezinih izmjena postoje i dvije odluke iz kolovoza 2019. i siječnja 2020. godine koje se ne odnose na izmjenu postojeće odluke nego su zasebne odluke. U Odluci iz siječnja 2020. godine kao osnova prava na dodatak na plaću u iznosu od 20 % navodi se obavljanje poslova stručne, administrativne i tehničke potpore Upravnom odboru Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak BD BiH što je suprotno članku 23 stavku 8 Zakona koji predviđa mogućnost ostvarivanja prava na dodatak na plaću isključivo za aktivnosti vezane za pripremu i održavanje sjednica Skupštine i pripremu i održavanje sjednica Neovisnog odbora za izbor i imenovanje voditelja Policije i zamjenika voditelja Policije. Također, uvidom u odluke konstatirali smo vrlo česte izmjene prava na dodatak kod pojedinih pozicija (od dodjeljivanja prava na dodatak na plaću, zatim oduzimanja istog pa ponovnog dodjeljivanja, preko uvećanja od 5 % do uvećanja od 20 %) što zajedno s prethodnim, kao i činjenicom da veći dio pozicija u organizacijskom planu imaju neku vezu s pripremom i održavanjem sjednica Skupštine ukazuje da ne postoje utvrđena jasna pravila i kriteriji za utvrđivanje dodatka na plaću.

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

Potrebno je definirati jasna pravila i kriterije za utvrđivanje prava na dodatak na plaću.

6.5. Izdatci za putne troškove

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

6.6. Izdatci za ugovore o djelu

Skupština je u revidiranom razdoblju zaključivala ugovore o djelu s četiri osobe te ostvarila troškove po navedenoj osnovi u iznosu od 15.211,17 KM.

Kod šest zaključenih ugovora o djelu s četiri osobe izvršitelji poslova se obvezuju obavljati poslove stručne i administrativne pomoći, popravke na zgradi i unutar zgrade, poslove pripreme podataka za evidentiranje propisa, uspostavljanje evidencije o isplaćenim potporama, izradu akata u svezi s izborom članova Vijeća nacionalnih manjina.

6.7. Izdatci za tekuće transfere i donacije

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

Skupština je u revidiranom razdoblju realizirala tekuće donacije neprofitnim organizacijama i pojedincima na temelju usvojenih programa utroška tekućih sredstava i to:

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

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

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

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

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

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

Izuzev navedenih programa, sukladno Izbornom zakonu Brčko distrikta BiH realizirana su sredstva u iznosu 199.999,99 KM za pomoć u radu zastupničkim klubovima.

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

Sredstva su realizirana sukladno Odluci o načinu raspodjele sredstava donacija Skupštine Brčko distrikta BiH kroz jednokratne pomoći za 280 fizičkih osoba za rješavanje stanja socijalne potrebe, liječenje, pomoći studentima i aktivnosti s ciljem promoviranja ugleda Brčko distrikta BiH.

Skupština je zaprimila i obradila 545 zahtjeva za isplatu, od kojih 422 se odnose na pojedince i 123 na neprofitne organizacije, po odobrenim programima utroška sredstava potpore tijekom 2021. godine. Od toga je realizirano 278 zahtjeva za pojedince i 89 za neprofitne organizacije. Zahtjevi, s propisanim priložima podneseni su u pisanoj formi što je, zbog velikog broja prijava i kratkog roka njihovog rješavanja, otežalo obradu, kontrolu i analizu poduzetih mjera i učinaka realiziranih sredstava.

Potrebno je propisati adekvatne načine podnošenja prijava koji će omogućiti učinkovitiju obradu, kontrolu i analizu poduzetih mjera i učinaka realiziranih sredstava.

Uvidom u objavljene popise neprofitnih organizacija koje su u 2021. godini koristile sredstva donacija i transfera iz proračuna Brčko distrikta BiH, revizijom smo utvrdili da je određeni broj neprofitnih organizacija dobio sredstva transfera i donacija od više proračunskih korisnika Brčko distrikta BiH, a koji nemaju utvrđene mehanizme međusobne suradnje prilikom dodjele navedenih sredstava. Popis korisnika donacija i transfera, pojedinačni iznosi isplaćenih sredstava kao i rezultati ostvareni dodijeljenim donacijama i transferima Vlade i institucija Brčko distrikta BiH ne prate se na organiziran, sveobuhvatan i sistematičan način što je zbog značaja iznosa isplaćenih sredstava potrebno za analizu, te predlaganje i poduzimanje eventualnih mjera radi zakonitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima i ostvarenja optimalnog razvitka Brčko distrikta BiH.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih potpora od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH radi učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele potpora.

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

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

Kontrolom ispunjenosti uvjeta za dodjelu sredstava donacija u tekućoj godini izvršili smo uvid u Izvješće o utrošku sredstava potpora za 2020. godinu (u daljnjem tekstu: Izvješće) kao i priloženu dokumentaciju uz Izvješće (fakture, ugovore, fiskalne račune, otpremnice, itd.) i tom prilikom utvrdili da su neki korisnici dobivena sredstva nenamjenski koristili, odnosno koristili za nabavu namještaja što nije sukladno namjeni za koju su sredstva dodijeljena odlukom o odobravanju isplate novčanih sredstava.

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

Članak 9 Odluke o načinu raspodjele sredstava donacija Skupštine definira da su udruge kojima su dodijeljena sredstva donacija dužne predsjedniku Skupštine dostaviti izvješće o namjenskom utrošku sredstava u roku od 30 dana od dana okončanja projekta odnosno programa.

Pregledom dokumentacije koja je priložena od neprofitnih organizacija uz izvješće o utrošku sredstava donacije utvrdili smo da je dio korisnika ovih sredstava pravdao dobivena sredstva znatno iza roka koji je predviđen odlukom (npr. sredstva dobivena u rujnu 2020. godine za projekt koji će se organizirati u lipnju iste godine, odnosno koji je već održan, a pravdanje izvršeno u srpnju 2021. godine s dokumentacijom iz lipnja 2020. godine).

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

Također, u istom članku stavak 5 propisuje da se finansijski dio izvješća o utrošku sredstava sastoji od preslika izvornih računa s pratećim otpremnicama i drugih propisanih računovodstvenih isprava.

Članak 14 stavak 2 Zakona o računovodstvu i reviziji BD BiH propisuje da knjigovodstvena isprava mora biti potpuna, istinita, računski točna i uredna, sastavljena tako da omogućuje potpun uvid u sadržaj odnosno vjerodostojnost dokumenta.

Pregledom dokumentacije koja je priložena od neprofitnih organizacija uz izvješće o utrošku sredstava donacije utvrdili smo da je dio korisnika ovih sredstava pravdao dobivena sredstva dokumentacijom koja ne ispunjava uvjete da bi bila računovodstvena isprava (npr. isplatnice nisu potpisane od svih osoba koje su predviđene da je potpišu, nema pečata itd.).

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

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

Potrebno je osigurati dovoljne i odgovarajuće dokaze u izvješću o pravdanju odobrene potpore.

Također, pregledom dokumentacije koja je priložena od korisnika potpora pojedinaca, koji su dobili sredstva potpore i koja je poslužila kao osnova za dobivanje istih, utvrdili smo, da su pojedini korisnici dokazali svoj status odnosno ispunili kriterije za dodjelu sredstava potpore medicinskom dokumentacijom koja datira iz ranijih godina, kao i da neki nisu priložili nikakvu dokumentaciju izuzev zahtjeva.

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

6.8. Kapitalni proračun

Sredstva odobrena kapitalnim proračunom za razdoblje od 2019. do 2021. godine iznose 360.778,79 KM, a izvršenje istih u revidiranom razdoblju iznosi 196.957,68 KM ili 54,59 % odobrenog proračuna. Cjelokupan realizirani iznos se odnosi na sredstva odobrena u 2019. i 2020. godini. Odobreni kapitalni proračun za 2021. godinu iznosi 90.000,00 KM i nije bilo realizacije ovih sredstava tijekom 2021. godine.

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

Člankom 15 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za učinkovitost u raspolaganju proračunskim sredstvima. Postotak nerealiziranog trogodišnjeg kapitalnog proračuna od 45,41 % ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.

6.9. Javne nabave

Planom nabava za 2021. godinu planirano je 26 postupaka za nabavu roba i usluga u procijenjenoj vrijednosti 406.863,00 KM. U 2021. godini realiziran je 21 postupak nabave od čega: otvoreni postupak 10, konkurentski zahtjev 4, izravni sporazum 4, po aneksu II. dio B 3 postupka.

7. POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31. 12. 2021. GODINE

Člankom 7 stavkom 1 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza propisano je da je Povjerenstvo za popis dužno izvršiti popis i isti dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Odlukom voditelja Stručne službe Skupštine BD BiH, broj: 02.1-02-4804/21 od 21. 10. 2021. imenovano je Povjerenstvo za popis sredstava, tražbina i obveza (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) na dan 31. 12. 2021. godine, koje će sastaviti zapisnike, prijedloge i izvješća i dostaviti ih Središnjem popisnom povjerenstvu u roku od 15 dana od isteka poslovne godine.

Revizijom smo utvrdili da je Povjerenstvo izvršilo popis i 7. 2. 2022. godine sastavilo Izvješće o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2021. godine, kao i da je istog dana izvršeno usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja s Direkcijom za financije te je navedenog nadnevka popis i izvješće o popisu dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru.

Konstatiramo da popis stalnih sredstava i obveza nije pravodobno dostavljen Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru, što nije sukladno članku 7 stavku 1 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, kao i Odluci o imenovanju popisnog Povjerenstva.

Potrebno je, praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa i Odluke o imenovanju popisnog Povjerenstva u dijelu pravodobne provedbe popisa i sastavljanja izvješća u propisanim rokovima.

8. KOMENTAR

Skupštini Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine, broj: 01-02-03-13-307/22 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Skupština Brčko distrikta BiH nije imala primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, te ovo Izvješće predstavlja konačno Izvješće dostavljeno klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Tim za reviziju:

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Rahima Turkcan, dipl. oec.

9. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2021. godinu

Tablica br.1

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

Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 2

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

Tekuće donacije neprofitnim organizacijama i zastupničkim klubovima

Tablica br. 3

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

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

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

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

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

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

250	Udruga nestalih Bošnjaka	1.800,00			
251	Udruga oboljelih od multiple skleroze		500,00	2.000,00	
252	Udruga pčelara Matica Brčko	1.500,00	1.000,00	500,00	
253	Udruga Raja s Ficibajera Brčko	750,00	1.000,00	500,00	
254	Udruga sportskih veterana Rekreativci Brčko	700,00	500,00	500,00	1.500,00
255	Udruga sportskih veterana 2009 Sandići				1.000,00
256	Udruga Suze Brčko			1.000,00	
257	Udruga UG Resorni centar	500,00			
258	Udruga Bizantijski zbor Sveti Roman Melod Brčko			6.000,00	
259	Udruga vočara Voćni klub Brčko	1.500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
260	Udruga veterana bor. org. RS Brčko				3.000,00
261	Udruga veterana sp. jedinice Peša Brčko				1.000,00
262	Udruga za sanitarno inženjerstvo BiH Sarajevo		4.000,00		
263	Udruga za očuvanje srpske kul. baš. Staro ognjište				1.500,00
264	Udruga za kreativni razvoj djece Kreativna riznica				2.500,00
265	Udruga Zidine Ravne-Brčko		500,00		
266	Udruga žena Badarka Maoča	3.000,00			
267	Udruga žena povratnica Podrinjka Srebrenica		40.000,00		
268	Udruga žena Rahička čaršija Rahić		3.000,00	800,00	
269	Udruga žene žrtava rata RS	500,00		500,00	
270	UG Organizacija RVI Brčko			2.500,00	
271	UG Agricola Palanka		2.000,00		
272	UG Beba više Brčko			2.000,00	
273	UG BiH Color festival Brčko			1.500,00	2.500,00
274	UG Centar demokracije Brčko		2.000,00		
275	UG Halali prijatelju moj Brčko		500,00		
276	Konjički klub Brčko				1.000,00
277	UG konjički klub Djeca vjetra Brčko			1.000,00	
278	UG Mali princ	2.700,00		2.000,00	
279	UG Sinija Stanovi Brčko				1.500,00
280	UG Mladi volonteri Visoko		1.000,00		
281	UG Omladinski pogon Brčko	800,00			
282	UG Organizacija ratnih vojnih invalida Brčko			2.500,00	
283	UG Sinovi Broduše Brčko		600,00		
284	UG Trka za život BD Brčko		1.000,00		1.500,00
285	UG Prijatelji bilijara Brčko				1.500,00
286	UG Visočani i prijatelji Brčko			500,00	
287	UG streljački klub veterani specijalne policije Brčko				2.000,00
288	UG Zlatni Šaran Brčko			800,00	
289	UG za razvoj sporta, kulturu i turizam Odras Brčko		1800,00		2000,00
290	USR Fitnes klub Octagon Brčko			1.500,00	

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

291	USR Kečiga Brčko			2.000,00	500,00
292	USR odbojkaška akademija Dijana Vasić Brčko		1.000,00		
293	USR Škola rukometa PERIHEL Brčko			1.500,00	1.500,00
294	Vrhbosanska nadbiskupija Gospa Ulice	50.000,00	200.000,00		125.000,00
295	Vrhbosanska nadbiskupija Brčanski dekanat Brčko	3.000,00	217.000,00		
296	Vrhbosanska nadbiskupija Snježna Gospa Poljaci	75.000,00	47.000,00		58.500,00
297	Vrhbosanska nadbiskupija Župa Kraljice Krepšić				80.000,00
298	Zavičajna udruga žena Korijeni Brčko			1.400,00	
299	Zavičajna udruga Srba Hercegovina Brčko				2.000,00
300	ŽFK Olimpik Brčko	600,00			
301	Župa Bezgr. začeca Blaž. Djevice Dubrave i Ulice	160.000,00	3.000,00	32.500,00	25.000,00
302	Župa Dubrave			5.000,00	
303	Župa svetog Antuna Pustinjska Gorice				65.000,00
304	Župa svetog Franje Asiškoga Zovik	40.000,00	72.000,00	107.500,00	52.500,00
305	Županija posavska	5.000,00	5.000,00		
306	Župni ured svetog Ante Padovanskog Boće	67.000,00	60.000,00	87.500,00	62.500,00
307	Župni zbor Presvetog Srca Isusova Brčko				73.000,00
	UKUPNO:	3.270.522,50	3.055.304,00	2.024.999,94	2.311.673,97