

**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: 01-02-03-13-172/18
R: 08-03; 13-03/18

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Skupštine Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine**

Brčko, svibanj 2018. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD	7
3. OPĆI DIO.....	7
3.1. ORGANIZACIJA SKUPŠTINE.....	7
3.2. RAD SKUPŠTINE	8
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	9
6. NALAZI I PREPORUKE.....	10
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	10
6.2. OBAVLJANJE POSLOVA SUKLADNO PROPISIMA	11
6.3. IZDATCI ZA PLAĆE I NAKNADE TROŠKOVA PLAĆA	13
6.4. <i>Izdatci za putne troškove</i>	14
6.5. IZDATCI ZA UGOVORENE USLUGE	15
6.6. IZDATCI ZA TEKUĆE POTPORE	16
6.7. OSTALI NALAZI	17
6.7.1. <i>Javne nabave</i>	17
7. KOMENTAR	17
8. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI	18

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

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Skupštine Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Skupština) za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. 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 sprečavanje nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Skupštine.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je 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, br. 40/08, 29/14 i 23/16) i primjenjivom okviru Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno s 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 s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Skupštine, u razdoblju **1. 1. - 31. 12. 2017.** godine, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Isticanje predmeta

Bez utjecaja na izraženo mišljenje, ističemo sljedeće:

- Kao što smo isticali i u prethodnim izvješćima o obavljenim revizijama finansijskog poslovanja, nije osigurano usvajanje Proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu, u zakonski propisanom roku sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Poslovniku o radu Skupštine (najmanje trideset dana prije isteka svake fiskalne godine).
- Prilikom isplate dnevnica, osobama koje nisu zaposlenici Skupštine nije obračunan i obustavljen od isplate pripadajući porez u iznosu od 160,75 KM, kako je to propisano odredbama članka 14 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.
- Odlukom o kriterijima, načinu i postupku raspodjele sredstava potpora Skupštine nisu propisani prošireni kriteriji koji osiguravaju učinkovitu kontrolu dodjele i utroška sredstava iz proračuna 2017. godine, što nije sukladno odredbama članka 22 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

Mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

- *Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Skupštine.*
- *Potrebno je da Skupština, preko skupštinskog Povjerenstva za proračun, osigura usvajanje Proračuna Brčko distrikta BiH, u zakonski propisanom roku, sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Poslovniku o radu Skupštine.*
- *Potrebno je prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda Skupštine predviđenih DOP-om, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.*
- *Potrebno je da Skupština donese i objavi Vodič, kojim se svakoj osobi omogućava pristup informacijama pod kontrolom javnog tijela, sukladno odredbama Zakona o slobodi pristupa informacijama u BiH.*
- *Potrebno je rješenja o privremenom premještanju donijeti sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u Stručnoj službi Skupštine, u dijelu složenosti poslova radnih mjesta i razdoblja na koje se vrši premještanje.*
- *Potrebno je da Skupština, u okviru svoje nadležnosti, donese propis s ciljem provedbe Zakona o zaštiti osobnih podataka.*
- *Potrebno je vršiti redovita ažuriranja web-stranice Skupštine sukladno odredbama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH, u dijelu unutarnje organizacije poslova.*
- *Potrebno je utvrditi pročišćene tekstove svih zakona Brčko distrikta BiH koji su imali 3 ili više izmjena, kako je to propisano Odlukom o davanju ovlasti Zakonodavnom povjerenstvu Skupštine Brčko distrikta BiH od 13. 9. 2017. godine.*
- *Potrebno je da Izorno povjerenstvo Brčko distrikta BiH plan i program rada, izvješće o radu i financijsko izvješće usvoji i uputi Skupštini na usvajanje, u primjerenom (adekvatnom) roku.*
- *Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora o radu na neodređeno vrijeme, predvidjeti obvezu probnog rada u razdoblju od šest (6) mjeseci sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u Stručnoj službi Skupštine Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je izvršiti dodatne objave javnih natječaja za popunjavanje ispraznjenih radnih mjesta u Skupštini, s ciljem jačanja transparentnosti prilikom zapošljavanja.*

- ***Potrebno je obračun poreza za dnevnice osoba koje nisu zaposlenici Skupštine, vršiti sukladno Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak, u dijelu prihoda koji podliježu oporezivanju.***
- ***Potrebno je izvješća o službenom putovanju sastavljati sukladno Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak, u dijelu navođenja je li osigurana besplatna prehrana tijekom službenog putovanja u zemlji.***
- ***Potrebno je da Skupština angažira osobe po osnovi ugovora o djelu na poslovima koji imaju karakter samostalnih i jednokratnih poslova, sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima te na poslovima predviđenim Organizacijskim planom vršiti zapošljavanje sukladno članku 3 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.***
- ***Potrebno je izvršenje proračuna tekućih potpora zasnivati na načelu transparentnosti, sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu, u dijelu općih načela.***
- ***Potrebno je izvršiti dopunu Odluke o kriterijima, načinu i postupku raspodjele sredstava potpora Skupštine Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu, u dijelu proširenja kriterija za raspodjelu sredstava namijenjenih za potpore neprofitnim organizacijama.***
- ***Potrebno je provoditi postupke javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.***

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 Distrikta i Poslovnika o radu Skupštine (u daljnjem tekstu: Poslovnik) i njihovih izmjena i dopuna;
- Usvajanje proračuna Distrikta 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 Distrikta, sukladno pravilima i politici Centralne banke Bosne i Hercegovine;
- Izbor i razrješenje predsjednika i dopredsjednika Skupštine, gradonačelnika Distrikta i davanje suglasnosti na imenovanje dužnosnika sukladno Statutu, Poslovniku i zakonu;
- Nadgledanje rada Vlade Distrikta i cjelokupne uprave Distrikta, osobito u pogledu upravljanja prihodima i rashodima Distrikta. U ovu svrhu, Skupština može, postupajući prema odluci donesenoj sukladno članku 33 stavku 1 Statuta Distrikta, oformiti posebno povjerenstvo iz svog članstva da bi ispitala rad bilo koje javne institucije Distrikta. 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 Distrikta, 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 koja sastavljaju institucije Distrikta za finansijsku kontrolu, uključujući Ured za reviziju iz članka 44 Statuta Distrikta;
- Obavljanje drugih funkcija sukladno Statutu Distrikta 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 Distrikta 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 Poslovnikom o radu Skupštine, 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 odredaba;
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.

Unutarnja organizacija Skupštine utvrđena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH s ciljem 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 42 zaposlenika. Na dan 31. 12. 2017. godine u Skupštini je bilo 35 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Skupštine u **2017.** 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 efikasniju 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

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Skupštine za 2016. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-203/17. Skupština je sastavila Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2016. godinu, broj: 02.1-13-0522/17 od 31. 5. 2017. godine.

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

- **Realizirane preporuke**
 - predlaganje i usvajanje zakona koji su primjenjivi,
 - objavljivanje akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH,
 - trošenje sredstava reprezentacije u ugostiteljskim objektima koji su odabrani sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH,
 - postojanje podataka, uz priložene račune i specifikacije troškova, o svrsi korištenja sredstava reprezentacije,
 - dostavljanje izvješća o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala Središnjem popisnom povjerenstvu, u roku.

- **Nerealizirane preporuke prethodne godine**
 - naloge za prijenos novčanih sredstava koji se odnose na Izorno povjerenstvo potpisuje voditelj Stručne službe Skupštine, a ne predsjednik Izornog povjerenstva,
 - nisu izrađeni pročišćeni tekstovi zakona za koje su više od tri puta vršene izmjene i dopune,
 - popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta vršeno angažiranjem osoba po ugovoru o djelu,
 - neutvrđivanje osnovice za obračun poreza sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak,
 - popisno povjerenstvo nije izvršilo popis svih tražbina kako je predviđeno odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

- **Nerealizirane preporuke zadnje tri godine**
 - nije osigurano usvajanje proračuna za 2016., 2017. i 2018. godinu u propisanom roku, od Skupštine preko skupštinskog Povjerenstva za proračun, sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Poslovniku o radu Skupštine,
 - nepridržavanje odredbi Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele potpora neprofitnim organizacijama i
 - isplatu sredstava potpora osobama koje nisu dokazale teško zdravstveno stanje (teško bolesnim osobama).

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 2017. godini provedena je na temelju Pravilnika o internoj kontroli kojom je utvrđena procedura i način trošenja sredstava za reprezentaciju, službenih putovanja, korištenje i uporabu 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 dijela internih kontrola. U tom pravcu 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:

- osiguranja usvajanja proračuna Brčko distrikta BiH u zakonski propisanom roku, sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Poslovniku o radu Skupštine,
- pridržavanja gornjih granica rashoda Skupštine predviđenih DOP-om, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna,
- donošenja i objave Vodiča, kojim se svakoj osobi omogućuje pristup informacijama pod kontrolom javnog tijela, sukladno odredbama Zakona o slobodi pristupa informacijama u BiH,
- donošenja rješenja o privremenom premještanju, sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u Stručnoj službi Skupštine, u dijelu složenosti poslova radnih mjesta i razdoblja na koje se vrši premještanje,
- donošenja propisa s ciljem provedbe Zakona o zaštiti osobnih podataka u okviru svoje nadležnosti, sukladno odredbama Zakona o zaštiti osobnih podataka.
- obavljanja poslova ažuriranja web-stranice Skupštine, sukladno odredbama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine,
- utvrđivanja pročišćenih tekstova svih zakona Brčko distrikta BiH koji su imali 3 ili više izmjena, kako je to propisano Odlukom o davanju ovlasti Zakonodavnom povjerenstvu Skupštine Brčko distrikta BiH od 13. 9. 2017. godine,
- usvajanja i upućivanja plana i programa rada te izvješća o radu i financijskog izvješća Izbornog povjerenstva, Skupštini na usvajanje, u primjerenom (adekvatnom) roku.
- propisivanja obveze probnog rada u razdoblju od šest (6) mjeseci (prilikom zaključivanja ugovora o radu), sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u Stručnoj službi Skupštine,
- vršiti dodatne objave javnih natječaja za popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta, s ciljem jačanja transparentnosti prilikom zapošljavanja,

- obračuna poreza za dnevnice osobama koje nisu zaposlenici Skupštine, sukladno Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak, u dijelu prihoda koji podliježu oporezivanju,
- sastavljanje izvješća o službenom putovanju sukladno Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak, u dijelu navođenja je li osigurana besplatna prehrana tijekom službenog putovanja u zemlji,
- angažiranja osoba po osnovi ugovora o djelu na poslovima koji imaju karakter samostalnih i jednokratnih poslova, sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima,
- zasnivanja izvršenja proračuna tekućih potpora na načelu transparentnosti, sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu,
- proširenja kriterija za raspodjelu sredstava namijenjenih za potpore neprofitnim organizacijama i dopunjavanja Odluke o kriterijima, načinu i postupku raspodjele sredstava potpora Skupštine, sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.
- provedbe definiranih postupaka javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova te zaključivanja ugovora s odabranim dobavljačem, sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Skupštine.

6.2. Obavljanje poslova sukladno propisima

Člankom 50 Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta Bosne i Hercegovine je propisano da je nadležnost Povjerenstva za proračun da osigura usvajanje proračuna sukladno zakonu, kao što je određeno Statutom Brčko distrikta BiH, odnosno da Skupština usvaja proračun Brčko distrikta BiH najmanje trideset (30) dana prije isteka svake fiskalne godine.

Proračun Brčko distrikta BiH za 2017. godinu je usvojen 20. 6. 2017 godine, dok je za 2018. godinu usvojen 26. 3. 2018. godine, odnosno poslije propisanog roka. Povjerenstvo za proračun, sukladno svojim nadležnostima delegiranim odredbama Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta BiH, nije osigurala usvajanje proračuna sukladno Statutu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Skupština, putem skupštinskog Povjerenstva za proračun, osigura usvajanje Proračuna Brčko distrikta BiH, u zakonski propisanom roku, sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Poslovniku o radu Skupštine.

Odredbama članka 10 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je propisano da se izrada proračuna zasniva na Dokumentu okvirnog proračuna (DOP), koji prikazuje gornje granice rashoda za svakog proračunskog korisnika.

DOP Brčko distrikta BiH za razdoblje 2017. – 2019. godine je usvojen 20. 1. 2017. godine, te su kao gornje granice rashoda Skupštine na poziciji: „Naknada troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika“ - predviđeni rashodi u iznosu od 477.674,00 KM, „Potpore i subvencije - rashodi u iznosu od 295.000,00 KM i na poziciji „Kapitalna sredstva“ - iznos od 90.000,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je Proračunom Brčko distrikta BiH za 2017. godinu na poziciji „Naknada troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika“ Skupštini odobren iznos od 531.182,00 KM, na poziciji „Potpore i subvencije“ iznos od 4.911.500,00 KM i na poziciji

„Kapitalna sredstva“ iznos od 538.500,00 KM, odnosno značajno su prekoračeni iznosi predviđeni DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2017. – 2019. godine, što nije sukladno odredbama članka 10 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom izrade proračuna pridržavati se gornjih granica rashoda Skupštine predviđenih DOP-om, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.

Odredbama članka 20 Zakona o slobodi pristupa informacijama u BiH je određeno da svako javno tijelo dostavlja i objavljuje vodič kojim se svakoj osobi omogućuje pristup informacijama pod kontrolom javnog tijela, uključujući informacije potrebne za obraćanje javnom tijelu i njegovom službeniku za informiranje, bitne elemente postupka podnošenja zahtjeva, zajedno sa uzorkom zahtjeva u pisanoj formi, informacije o kategorijama iznimaka, postupku pristupa informacijama, troškove umnožavanja, pristupu pravnom lijeku i svim bitnim rokovima. Vodič, također, upućuje na indeks registar i na način pristupa registru. Vodič se dostavlja ombudsmanu, svakoj javnoj i pravnoj knjižnici u Bosni i Hercegovini i, kada je moguće, internetom, a dostupan je na zahtjev.

Revizijom smo utvrdili da Skupština nije donijela Vodič, kojim bi se svakoj osobi omogućio pristup informacijama pod kontrolom javnog tijela, što nije sukladno odredbama članka 20 Zakona o slobodi pristupa informacijama u Bosni i Hercegovini.

Potrebno je da Skupština donese i objavi Vodič kojim se svakoj osobi omogućuje pristup informacijama pod kontrolom javnog tijela, sukladno odredbama Zakona o slobodi pristupa informacijama u BiH.

Odredbama članka 51 Pravilnika o radu službenika i namještenika zaposlenih u Stručnoj službi Skupštine Brčko distrikta BiH je propisano da premještaj može biti na drugo radno mjesto iste ili približne složenosti poslova i da može trajati najdulje šest mjeseci.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju smo ustanovili da je 29. 6. 2017. godine doneseno pet rješenja o privremenom premještaju zaposlenih a radnih mjesta za koje je bila predviđena srednja, na radna mjesta za koja se traži visoka stručna sprema, **na razdoblje od dvanaest mjeseci**, što nije sukladno odredbama članka 51 Pravilnika o radu službenika i namještenika zaposlenih u Stručnoj službi Skupštine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je rješenja o privremenom premještaju donijeti sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u Stručnoj službi Skupštine, u dijelu složenosti poslova radnih mjesta i razdoblja na koje se vrši premještaj.

Odredbama članka 11 Zakona o zaštiti osobnih podataka je određeno da je javno tijelo kao pravna osoba koja samostalno obrađuje i utvrđuje svrhu i način obrade osobnih podataka na temelju zakona ili propisa, dužno donijeti propis s ciljem provedbe Zakona o zaštiti osobnih podataka, u okviru svojih nadležnosti.

Revizijom smo ustanovili da Skupština, u okviru svoje nadležnosti, nije donijela propis, s ciljem provedbe Zakona o zaštiti osobnih podataka, što nije sukladno odredbama članka 11 Zakona o zaštiti osobnih podataka.

Potrebno je da Skupština u okviru svoje nadležnosti, donese propis s ciljem provedbe Zakona o zaštiti osobnih podataka.

Odredbama članka 5 Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH je propisano da Sektor za opće poslove i skupštinska povjerenstva, obavlja poslove ažuriranja web-stranice Skupštine.

Revizijom smo ustanovili da Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju političkih stranaka objavljen u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH broj 19 od 9. 7. 2007. godine, nije objavljen na web- stranici Skupštine, što nije sukladno odredbama članka 5 Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je vršiti redovita ažuriranja web-stranice Skupštine sukladno odredbama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH, u dijelu unutarnje organizacije poslova.

Odredbama članka 1 Odluke o davanju ovlasti Zakonodavnom povjerenstvu Skupštine Brčko distrikta BiH od 13. 9. 2017. godine ovlašteno je Zakonodavno povjerenstvo Skupštine Brčko distrikta BiH da utvrdi pročišćene tekstove svih zakona Brčko distrikta BiH koji su imali 3 ili više izmjena i dopuna.

Revizijom smo utvrdili da 41 zakon ima 3 ili više izmjena i dopuna, a da je utvrđeno svega 7 pročišćenih tekstova za spomenute zakone, što nije sukladno odredbama članka 1 Odluke o davanju ovlasti Zakonodavnom povjerenstvu Skupštine Brčko distrikta BiH od 13. 9. 2017. godine.

Potrebno je utvrditi pročišćene tekstove svih zakona Brčko distrikta BiH koji su imali 3 ili više izmjena, kako je to propisano Odlukom o davanju ovlasti Zakonodavnom povjerenstvu Skupštine Brčko distrikta BiH od 13. 9. 2017. godine.

Izorno povjerenstvo Brčko distrikta BiH je 1. 6. 2017. godine, usvojilo i uputilo na razmatranje Plan i program rada za 2017. godinu, Izvješće o radu Izbornog povjerenstva Brčko distrikta BiH za 2016. godinu i Financijsko izvješće Izbornog povjerenstva Brčko distrikta BiH za 2016. godinu.

Navedene akte Izbornog povjerenstva Brčko distrikta BiH usvojila je Skupština na 16 redovitoj sjednici održanoj 27. 9. 2017. godine.

Potrebno je da Izorno povjerenstvo Brčko distrikta BiH plan i program rada, izvješće o radu i financijsko izvješće usvoji i uputi Skupštini na usvajanje, u primjerenom (adekvatnom) roku.

6.3. Izdatci za plaće i naknade troškova plaća

Plaće i naknade troškova plaća u 2017. godini su planirane u iznosu od 1.891.724,28 KM, a realizirane su u iznosu od 1.834.716,85 KM ili 96,99 %. Realizirani iznos se odnosi na sljedeće izdatke: neto plaće 837.438,28 KM, naknade skupštinskim zastupnicima 463.660,44 KM, doprinosi za MIO 231.939,39 KM, doprinosi za zdravstveno osiguranje 159.108,25 KM, naknade za privremene i povremene poslove 55.645,40 KM i ostali troškovi 86.925,09 KM.

Neto plaće s pripadajućim porezima i doprinosima isplaćene su zaposlenicima Stručne službe Skupštine i za 15 zastupnika koji imaju status profesionalnog zastupnika.

Naknade skupštinskim zastupnicima se odnose na 16 zastupnika koji nemaju status profesionalnog zastupnika i isplaćeno je 417.295,43 KM na ime neto naknade, a 46.365,03 KM na ime poreza.

Naknade za privremene i povremene poslove isplaćene su članovima Neovisnog odbora za izbor voditelja Policije i zamjenika voditelja Policije Brčko distrikta BiH u iznosu od 22.100,00 KM i članovima Izbornog povjerenstva Brčko distrikta BiH u iznosu od 33.545,40 KM.

Odredbama članka 53 Pravilnika o radu službenika i namještenika u Stručnoj službi Skupštine Brčko distrikta BiH je propisano da se svi ugovori o radu na neodređeno vrijeme zaključuju uz obvezu probnog rada na razdoblje od šest (6) mjeseci.

Ugovorima o radu na neodređeno vrijeme od 7. 8. 2017. godine nije predviđen probni rad u razdoblju od šest (6) mjeseci, što nije sukladno odredbama članka 53 Pravilnika o radu službenika i namještenika u Stručnoj službi Skupštine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora o radu na neodređeno vrijeme, predvidjeti obvezu probnog rada u razdoblju od šest (6) mjeseci sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u Stručnoj službi Skupštine Brčko distrikta BiH.

Skupština je na svojoj internetskoj stranici, 7. 7. 2017. godine, objavila Javni natječaj za popunjavanje ispraznjenih radnih mjesta u Stručnoj službi Skupštine Brčko distrikta BiH za tri izvršitelja na tri radna mjesta.

Zapisnicima o procjeni kandidata od 26. 7. 2017. godine navedeno je da je prijavljeno pet kandidata za tri izvršitelja, od kojih dva kandidata nisu ispunjavala uvjete radnog mjesta. Povjerenstvo za zapošljavanje je 27. 7. 2017. godine donijelo tri odluke o izboru kandidata kojima su izabrana sva tri kandidata koja ispunjavaju uvjete radnog mjesta.

Potrebno je izvršiti dodatne objave javnih natječaja za popunjavanje ispraznjenih radnih mjesta u Skupštini, s ciljem jačanja transparentnosti prilikom zapošljavanja.

6.4. Izdatci za putne troškove

Izdatci za putne troškove u 2017. godini planirani su u iznosu od 41.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 21.820,48 KM ili 53,22 %.

Realizirani iznos se odnosi na troškove: smještaja za službena putovanja u zemlji u iznosu od 6.245,06 KM, dnevnice u zemlji u iznosu od 5.950,50 KM, dnevnice za službena putovanja u inozemstvo u iznosu od 5.050,00 KM, smještaj za službena putovanja u inozemstvu u iznosu od 2.745,20 KM i ostali putni troškovi u iznosu od 1.829,72 KM.

Odredbama člana 14 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak regulirano je da se neoporezivi dio dnevnice za službena putovanja u zemlji umanjuju za 30 % u slučaju kada je osigurana besplatna prehrana. Istim člankom je propisano da dnevnice i drugi troškovi puta osobi koja nije zaposlenik predstavljaju oporezivi dohodak od drugih samostalnih djelatnosti. Izdatci za dnevnice za službena putovanja u zemlji tijekom 2017. godine su ostvareni u iznosu od 5.950,50 KM na temelju 181 naloga za službeno putovanje.

Osobe koje nisu zaposlenici Skupštine ostvarile su 29 službenih putovanja te su istim obračunane dnevnice kao naknade službenih putovanja, u iznosu od 1.607,50 KM. Revizijom smo utvrdili da istim nije obračunan i obustavljen od isplate pripadajući porez za navedene

dnevnice u iznosu od 160,75 KM, kao i da u izvješćima o službenim putovanjima nije navedeno je li osigurana besplatna prehrana tijekom službenog puta u zemlji, što nije sukladno odredbama članka 14 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je obračun poreza za dnevnicu osoba koje nisu zaposlenici Skupštine, vršiti sukladno Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak, u dijelu prihoda koji podliježu oporezivanju.

Potrebno je izvješća o službenom putovanju sastavljati sukladno Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak, u dijelu navođenja je li osigurana besplatna prehrana tijekom službenog putovanja u zemlji.

6.5. Izdatci za ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge u 2017. godini su planirani u iznosu od 470.700,00 KM, a realizirani u iznosu od 402.877,61 KM ili 85,59 %. Realizirani iznos se odnosi na: izdatke za reprezentaciju 118.905,71 KM, ugovore o djelu 87.092,77 KM, izdatci za tiskanje 79.788,15 KM, izdatci za povjerenstva 59.821,00 KM, izdatci za medije 34.910,00 KM i ostale ugovorene usluge 22.359,98 KM.

Usluge povjerenstva u iznosu od 59.821,00 KM isplaćene su članovima Neovisnog odbora za izbor voditelja Policije i zamjenika voditelja Policije Brčko distrikta BiH u iznosu od 35.860,00 KM i članovima Izbornog povjerenstva Brčko distrikta BiH u iznosu od 23.961,00 KM.

Izdatci za usluge po ugovorima o djelu u 2017. godini su realizirani u iznosu od **87.092,77** KM. Od navedenog iznosa **64.737,61** KM odnosi se na izdatke po ugovoru o djelu zaključenih s 13 osoba u Stručnoj službi Skupštine.

Odredbama članka 3 Zakona o radu Brčko distrikta BiH, propisano je da se radni odnos zasniva zaključivanjem ugovora o radu između poslodavca i zaposlenika, te da je zaključivanjem ugovora uspostavljen radno-pravni status.

Uvidom u dokumentaciju u postupku revizije utvrdili smo da je angažiranje osoba po ugovoru o djelu vršeno na poslove i radne zadatke koji po svom karakteru predstavljaju poslove iz osnovne djelatnosti Skupštine i koji su obuhvaćeni sistematizacijom radnih mjesta, te kao takvi ne mogu biti regulirani ugovorom koji po svom karakteru predstavlja obligacijski a ne ugovor kojim se regulira radno-pravni status. Spomenuti poslovi nemaju karakter **samostalnih** i **jednokratnih** poslova u smislu odredbi članaka od 600 do 609 Zakona o obligacijskim odnosima, koji reguliraju da ugovor o djelu podrazumijeva **samostalan rad izvršitelja neovisno od poslodavca**, rad za svoj račun i na svoj rizik, da izvršitelj sam određuje radno vrijeme te da je predmet ugovora o djelu, **jednokratni i samostalan** posao pri čemu je ključno postizanje određenog rezultata, odnosno djela.

Rad izvršitelja ugovora o djelu ima sve karakteristike radnog odnosa kao što su: stalnost i učestalost rada, nesamostalnost u izvršenju posla, koja se ogleda u postojanju nadređene osobe (poslodavca) koja redovito kontrolira i izdaje upute za rad. Konstatiramo da ugovori o djelu imaju sve karakteristike radnog odnosa, a da Skupština sa osobama angažiranim po osnovi ugovora o djelu, nije zaključila ugovor o radu, odnosno nije uspostavila radno-pravni odnos, kako to regulira članak 3 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Skupština angažira osobe po osnovi ugovora o djelu na poslovima koji imaju karakter samostalnih i jednokratnih poslova, sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima te na poslovima predviđenim Organizacijskim planom vrši zapošljavanje sukladno članku 3 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

6.6. Izdatci za tekuće potpore

Izdatci za tekuće potpore su planirani u iznosu od 4.911.500,00 KM, a realizirani u iznosu od 4.910.549,96 KM ili 99,98 %. Od realiziranog iznosa na potpore pojedincima se odnosi 39.550,00 KM i na neprofitne organizacije 4.870.999,96 KM.

Odlukom o raspodjeli novčanih sredstava iz Proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu od 20. 7. 2017. godine realizirana su novčana sredstva u iznosu od 200.000,00 KM, za redoviti rad političkih stranaka i zastupničkih klubova zastupljenih u Skupštini.

Odlukom o odobravanju Programa utroška sredstava tekućih potpora za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2017. godine u Skupštini Brčko distrikta BiH, od 13. 9. 2017. godine, realizirana su sredstva u iznosu od 4.710.550,00 KM.

Odredbama članka 4 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu je propisano da se izvršenje proračuna zasniva na načelu transparentnosti, odnosno spremnosti da se podatci o izvršenju proračuna što je moguće više učine dostupnim javnosti putem javnih objava.

Skupština je u 2017. godini provela niz aktivnosti po planiranim programima i ostvarila izvršenje proračuna na ime tekućih potpora za 131 neprofitnu organizaciju. Javne objave o provedenim aktivnostima vezanim za izvršenje proračuna nisu vršene, što nije sukladno odredbama članka 4 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.

Potrebno je izvršenje proračuna tekućih potpora zasnivati na načelu transparentnosti, sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu, u dijelu općih načela.

Odredbama članka 22 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu je propisano da su proračunski korisnici obvezni uspostaviti **učinkovitu kontrolu dodjele i utroška** sredstava iz proračuna 2017. godine.

Revizijom smo utvrdili da pojedini korisnici potpora, neprofitne organizacije koje su prethodne godine dobile potporu od Ureda gradonačelnika, istom nisu podnijeli izvješće o utrošku potpore iz 2016. godine, iako su u 2017. godine bili korisnici potpore Skupštine.

Odlukom o kriterijima, načinu i postupku raspodjele sredstava potpora Skupštine Brčko distrikta BiH od 13. 7. 2017. godine su utvrđeni kriteriji, način i postupak raspodjele sredstava. Člankom 4 su propisani kriteriji raspodjele sredstava za:

- pojedince,
- neprofitne organizacije iz oblasti športa, kulture, turizma, kulturno-umjetničkog rada, izgradnje i razvoja lokalne zajednice, ekologije, socijalne sigurnosti, humanitarnog rada i drugih oblasti za koje su registrirane,
- neprofitne organizacije za koje su sredstva pozicionirana u proračunu Brčko distrikta BiH.

S obzirom da i drugi proračunski korisnici Vlade Brčko distrikta BiH dodjeljuju potpore neprofitnim organizacijama (pozicionirane i nepozicionirane), spomenutim kriterijima nije propisana obveza korisnika potpore da je dužan, uz zahtjev za dodjelu, dostaviti dokaz o podnesenom izvješću o utrošku potpore dobivene prethodne godine **od drugog proračunskog korisnika**, kao ni dokaz da potpora nije dobivena po istoj osnovi od drugog proračunskog korisnika u tekućoj godini.

Zbog navedenih nedostataka u kriterijima za raspodjelu sredstava nije omogućena učinkovita **kontrola dodjele i utroška** sredstava iz proračuna 2017. godine, što nije sukladno odredbama članka 22 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.

Potrebno je izvršiti dopunu Odluke o kriterijima, načinu i postupku raspodjele sredstava potpora Skupštine Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu, u dijelu proširenja kriterija za raspodjelu sredstava namijenjenih za potpore neprofitnim organizacijama.

6.7. Ostali nalazi

6.7.1. Javne nabave

Skupština kao ugovorno tijelo je obvezna dodjeljivati ugovore o javnim nabavama primjenjujući definirane postupke sukladno odredbama članka 6 Zakona o javnim nabavama BiH.

Revizijom smo ustanovili da za poštanske usluge, za koje su u revidiranom razdoblju utrošena sredstva u iznosu od 2.195,70 KM, nije provedena definirana procedura javnih nabava, kako je to propisano Zakonom o javnim nabavama BiH.

Potrebno je provoditi postupke javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

7. KOMENTAR

Skupštini Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine, broj: 01-02-03-112/18, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Skupština Brčko distrikta se nije očitovala na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji. Stoga, ovo izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

8. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za **2017.** godinu, po pozicijama Skupštine prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tablica br.1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje tekućeg proračuna sa 31.12.2016. g.	Planirani tekući proračun 31.12.2017. g.	Izvršenje tekućeg proračuna sa 31.12.2017. g.	Postotak izvršenja %
1	2	3	4	5	6
611100	Bruto plaće	1.347.014,95	1.360.542,28	1.311.133,01	96,37
611200	Naknade troškova zaposlenih	483.532,17	531.182,00	523.583,84	98,57
612100	Doprinos na teret poslodavca	51.857,86	55.290,11	53.410,24	96,60
	UKUPNO PLAĆE, NAKNADE I DOPRINOSI	1.882.404,98	1.947.014,39	1.888.127,09	96,99
613000	Izdatci za materijal usluge	802.382,74	781.485,00	593.854,70	75,99
613100	Putni troškovi	13.834,92	41.000,00	21.820,48	53,22
613200	Izdatci za energiju	29.143,47	41.000,00	27.091,34	66,08
613300	Izdatci za komun. usluge	20.840,06	27.885,00	24.031,46	86,18
613400	Nabava materijala	105.644,49	101.800,00	49.375,33	48,50
613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	8.478,09	27.200,00	10.025,60	36,86
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	0,00	5.600,00	963,00	17,20
613700	Izdatci za tekuće održavanje	48.855,21	58.800,00	52.796,10	89,79
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	5.596,25	7.500,00	4.873,78	64,98
613900	Ugovorene usluge	569.990,25	470.700,00	402.877,61	85,59
614000	Tekuće potpore	288.069,03	4.911.500,00	4.910.549,96	99,98
614200	Potpore pojedincima	19.550,00	40.000,00	39.550,00	98,88
614300	Potpore neprofitnim organizacijama	268.519,03	4.871.500,00	4.870.999,96	99,99
	Ukupan TEKUĆI proračun	2.972.856,75	7.639.999,39	7.392.531,75	96,76

Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 2

God.	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2017. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2017. god.	Izvršeno na dan 31.12.2017. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2017. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2017. (6/ 3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2015.	90.000,00	68.115,91	17.385,60	85.501,51	4.498,49	95,00
2016.	50.000,00	5.839,47	36.966,88	42.806,35	7.193,65	85,61
2017.	538.500,00		5.906,75	5.906,75	532.593,25	1,10
UKUPNO	678.500,00	73.955,38	60.259,23	134.214,61	544.285,39	19,78

Potpore neprofitnim organizacijama

Tablica br. 3

Redni broj	Korisnik	Iznos
1.	Adnan Drapić	4.516,14
2.	SBB Savez za bolju budućnost	14.486,80
3.	SDA Stranka demokratske akcije	23.519,04
4.	SDP BiH Socijaldemokratska partija BiH	14.486,80
5.	BDP Brčanski demokratski pokret	14.486,80
6.	SP Socijalistička partija RS	14.486,80
7.	HDZ Hrvatska demokratska zajednica	19.002,92
8.	PDP Partija demokratskog progressa	4.516,14
9.	HSS Hrvatska seljačka stranka Braća Radić	14.486,80
10.	SNSD Savez nezavisnih socijaldemokrata	23.519,06
11.	Klub neovisnih zastupnika Alija Denjagić, Ćazim Dačaj	14.486,80
12.	SDS-SNZ Vojnović, Purić, Ljubojević	19.002,92
13.	Radoslav Bogičević	7.243,40
14.	Nenad Kojić	7.243,40
15.	S BiH Stranka za BiH	4.516,14
16.	Futsal klub Brčko	500,00
17.	MZ Brka	2.000,00
18.	MZ Grbavica	48.000,00
19.	MZ Popovo Polje	174.000,00

20.	MZ Plazulje	15.500,00
21.	MZ Donji Zovik	45.000,00
22.	MZ Gornji Rahić	15.000,00
23.	MZ Boće	30.000,00
24.	MZ Bukvik	20.000,00
25.	MZ Ražljevo	1.300,00
26.	ONK Brčko	1.000,00
27.	MZ Gornji Zovik	500,00
28.	M.K.K.“Brčko-distrikt“ Brčko	3.000,00
29.	NK Grčica Brčko	1.000,00
30.	NK Lokomotiva Brčko	1.000,00
31.	NK Gornji Rahić G. Rahić	2.000,00
32.	NK Dinamo 75 Prijedor	1.000,00
33.	NK Dubrave, Dubrave	1.000,00
34.	NK Sava 04 Brezovo Poje	1.000,00
35.	NK Mladi zadrukar 2 Donji Rahić	1.000,00
36.	NK Slijepčevići, Slijepčevići	1.400,00
37.	FNK Izbor Brčko	1.000,00
38.	Auto-moto klub Brčko	500,00
39.	NK Napredak Omerbegovača	1.500,00
40.	NK Posavina Brod	1.000,00
41.	NK Ravne Zovik	1.850,00
42.	NK Mladost Sandići	1.000,00
43.	NK Polet Palanka	2.000,00
44.	Boksački klub Jedinstvo Brčko	500,00
45.	NK Trešnjevka Maoča	2.000,00
46.	NK Graničar Brezovo Polje	500,00
47.	NK Brka 48 Brka	2.000,00
48.	NK Mladost Trnjaci	1.000,00
49.	NK Jugović Gredice I	1.000,00
50.	Udruga Raja s Ficibajera Brčko	1.000,00
51.	Sportsko društvo Veteran Brčko	500,00
52.	Rekreativ. planin. klub Brčko, Brčko	2.000,00
53.	Odbojkaški klub Galeb Brčko	1.000,00
54.	NK Vitanovići 78 Vitanovići	1.000,00
55.	OK Mladost Brčko Ražljevo	2.000,00
56.	NK Hašk-Napredak Ulović	1.000,00
57.	Planinarsko društvo Čičak Orašje	1.000,00
58.	ONK Brezik Brezik	500,00
59.	Karate klub Ippon Brčko	1.000,00
60.	Stolnoteniski klub Ražljevo	800,00
61.	OK Tempo Ražljevo	800,00
62.	Udruga Akademija sporta Lokomotiva Brčko	4.000,00
63.	ŽNK Lokomotiva Brčko	500,00
64.	Karate klub Bosna Brčko	2.500,00

65.	Udruženje građana Konjički klub Djeca vjetra Brčko	5.000,00
66.	Košarkaški klub Lavovi Brčko	1.000,00
67.	KK Partizan Brčko	2.500,00
68.	Sportsko društvo invalida Boće Brčko	1.000,00
69.	Auto-Sava Brčko plivačko ekstremno sportski klub	2.000,00
70.	Vatrogasno društvo Gornji Rahić	1.500,00
71.	Nogometna akademija Prijatelji Ograđenovac	350,00
72.	SUG Veterani Ficibajera Brčko	2.000,00
73.	ŽNK Olimpik Brčko	1.000,00
74.	B. Z. K. Preporod Brčko	1.500,00
75.	Kolo srpskih sestara Majka Jevrosima Brčko	1.000,00
76.	BKUD Behar Maoča Brčko	3.000,00
77.	KUD Azra Rašljani	1.200,00
78.	HKUD Župa Zovik Gornji Zovik	1.200,00
79.	KUD Bijela, Bijela Brčko	1.000,00
80.	Srpski omladinski savez Brčko	300,00
81.	Udruga mladih Izvor Brčko	1.000,00
82.	KUD Bosna Omerbegovača	3.000,00
83.	Udruga Zidine Ravne Brčko	700,00
84.	Udruga oboljelih od malignih bolesti Brčansko srce Brčko	1.250,00
85.	Omladinski centar Vermont Brčko	300,00
86.	Udruga oboljelih od multipleskleroze	1.250,00
87.	Udruga građana Pčela Gornji Rahić	825,00
88.	Vrhbosanska nadbiskupija Brčanski dekanat Brčko	317.000,00
89.	Srpska pravoslavna općina Brčko	820.000,00
90.	Srpska pravoslavna općina Ražljevo	168.100,00
91.	Udruga pčelara Matica Brčko	1.000,00
92.	Udruga žena Okrugli stol Brčko	1.500,00
93.	BKUD Šeher Palanka	2.000,00
94.	Udruga Golub Brčko	5.000,00
95.	Župa svetog Antuna Pustinjska Gorice	28.000,00
96.	Udruga obitelji poginulih boraca RS Brčko	1.000,00
97.	Vrhbosanska nadbiskupija Župa Rođ. Blaž. Djevice Marije Ulice	165.000,00
98.	Župa svetog Franje Asiškoga Zovik	95.000,00
99.	Župni ured svetog Ante Padovanskog Boće	40.000,00
100.	Vrhbosanska nadbiskupija Snježna Gospa Poljaci	215.000,00
101.	Franjevački samostan sveti Ante Padovanski Dubrave	200.000,00
102.	Vrhbosanska nadbiskupija Župa Kraljice Krepšić	3.000,00
103.	Medžlis islamske zajednice Brčko	891.500,00
104.	Protestantska Evanđeoska crkva Brčko	7.000,00
105.	Srpska pravoslavna crkvena općina Grčica	245.000,00
106.	Društvo psihologa Brčko distrikta BiH	1.000,00
107.	Srpska pravoslavna crkvena općina Donji Brezik	105.000,00
108.	Udruga građana Djeluju odlučno Prizma Brčko	500,00
109.	Crkveni Zbor sveti Stefan Dečanski Brčko	5.000,00

110.	KUD Gornji Rahić, Gornji Rahić	2.000,00
111.	Udruga turističkih vodiča Brčko	1.500,00
112.	Srpska pravoslavna crkvena općina Brezovo Polje	62.700,00
113.	KUD Posavina Brod Brčko	2.000,00
114.	Udruga UG Vrijedne ruke Šatorovići	1.000,00
115.	Srpska pravoslavna crkvena općina Potočari	190.000,00
116.	Udruga građana Resursni centar Brčko	2.500,00
117.	KUD Klanac Brčko	3.000,00
118.	Srpska pravoslavna crkvena općina Kulubarsko-grbavička	180.000,00
119.	Srpska pravoslavna crkvena općina Lončari	30.000,00
120.	Srpska pravoslavna crkvena općina Bukvička Brčko	85.000,00
121.	Srpska pravoslavna crkvena općina Buzekara	57.000,00
122.	Stećak odbor za obilježavanja značajnih nadnevaka	2.000,00
123.	Udruga građana oštećenog vida Luj Braj Brčko	625,00
124.	KUD Srce igra Brezovo Polje - Novo naselje	1.000,00
125.	Udruga građana Vesele žene Prutače Brčko	1.000,00
126.	KUD Centar Brčko	2.000,00
127.	Srpska pravoslavna crkvena općina Donji Žabar	70.000,00
128.	Udruga kreat. Humano stari zanati Brčko	1.550,00
129.	Župa Bezgrešnog Začeca Blažene Djevice Dubrave	215.000,00
130.	Srpska pravoslavna crkvena općina Visoko	10.000,00
	UKUPNO	4.870.999,96