

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

Број: 01-02-03-13-387/22
Р: 03-04; 014-04/22

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Скупштине Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године**

Брчко, јула 2022. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
2. УВОД	8
3. ОПШТИ ДИО	8
3.1. ОРГАНИЗАЦИЈА СКУПШТИНЕ	8
3.2. РАД СКУПШТИНЕ	9
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	9
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	10
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	12
6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	12
6.2. ОБАВЉАЊЕ ПОСЛОВА У СКЛАДУ СА ПРОПИСИМА.....	14
6.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА	18
6.4. ИЗДАЦИ ЗА ПЛАТЕ И НАКНАДЕ ТРОШКОВА ПЛАТА	19
6.5. ИЗДАЦИ ЗА ПУТНЕ ТРОШКОВЕ	21
6.6. ИЗДАЦИ ЗА УГОВОРЕ О ДЈЕЛУ	21
6.7. ИЗДАЦИ ЗА ТЕКУЋЕ ТРАНСФЕРЕ И ДОНАЦИЈЕ.....	21
6.8. КАПИТАЛНИ БУЏЕТ	24
6.9. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	24
7. ПОПИС СРЕДСТАВА И ИЗВОРА СРЕДСТАВА НА ДАН 31. 12. 2021. ГОДИНЕ	24
8. КОМЕНТАР	25
9. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ	26

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

СКУПШТИНА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
Н./р. шефа Стручне службе Скупштине Брчко дистрикта БиХ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Скупштине Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Скупштина) за период **1. јануар – 31. децембар 2021.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

За финансијско пословање Скупштине, у складу с важећим законским и другим прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета одговоран је шеф Стручне службе. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању Скупштине.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу спроведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 18/18 – пречишћени текст) и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000-1810).

Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија је укључила спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, као и одобреним и извршеним позицијама буџета. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за презентацију финансијског пословања, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

- Скупштина путем Комисије за буџет, није обезбиједила усвајање буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину, у законски прописаном року у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Пословником о раду Скупштине (најмање тридесет дана прије истека фискалне године). Такође измјене и допуне буџета нису вршене по прописаном поступку за усвајање буџета како је то регулисано одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (тачка 6.2 Извјештаја).
- Списак корисника донација и трансфера, појединачни износи исплаћених средстава као и резултати остварени додијељеним донацијама и трансферима Владе и институција Брчко дистрикта БиХ не прате се на организован, свеобухватан и систематичан начин што је, због значаја износа исплаћених средстава, неопходно за предлагање и предузимање евентуалних мјера ради законитог располагања одобреним буџетским средствима и анализу утицаја на остварење оптималног развоја Брчко дистрикта БиХ.
Осим тога, правдање додијељених средстава врши се знатно иза предвиђеног рока и неодговарајућом документацијом, без праћења намјене утрошка додијељених средстава (тачка 6.7 Извјештаја).

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Скупштине у току **2021. године**, у материјално значајним аспектима било је усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора:

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор:

Мр сц. Селма Шадић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

- *Потребно је да Скупштина интензивира активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.*
- *Потребно је, ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досљедну примјену постојећих писаних процедура и правила, те доношење недостајућих подзаконских аката ради побољшања успостављеног система интерних контрола.*
- *Потребно је да Скупштина путем скупштинске Комисије за буџет, обезбиједи усвајање буџета Брчко дистрикта БиХ у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ и Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је измјене и допуне буџета Брчко дистрикта БиХ вршити по прописаном поступку за усвајање буџета у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је да Скупштина општу политику Брчко дистрикта БиХ усвоји прије периода на који се односи како би се могло благовремено кренути са реализацијом циљева дефинисаних у њој.*
- *Потребно је иницирати активности на реализацији постављених циљева у Општој политици Брчко дистрикта БиХ за период 2020–2024. година.*
- *Потребно је да Скупштина досљедно поштује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу доношења стратешких планова за трогодишњи период, односно планова развојних програма, као и годишњег стратешког плана, плана развојних програма и плана рада.*
- *Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу полугодишњег и годишњег извјештавања о спровођењу годишњих стратешких планова.*
- *Потребно је, приликом доношења Плана запошљавања у Стручној служби, досљедно примјењивати одредбе Закона о службеницима и намјештеницима у Скупштини Брчко дистрикта БиХ у дијелу поштовања предвиђеног рока за његово доношење.*
- *Потребно је придржавати се одредаба Закона о службеницима и намјештеницима у Скупштини Брчко дистрикта БиХ у дијелу доношења Плана стручног усавршавања службеника и намјештеника.*
- *Потребно је да се Скупштина приликом именовања Савјета националних мањина придржава рока који је прописан Законом о заштити права припадника националних мањина у Брчко дистрикту БиХ.*

- *Потребно је да Изборна комисија Брчко дистрикта БиХ план и програм рада, извјештај о раду и финансијски извјештај благовремено усвоји и упути Скупштини на усвајање.*
- *Потребно је да Скупштина досљедно примјењује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.*
- *Потребно је да се Скупштина, приликом сачињавања буџетског захтјева, придржава горњих граница расхода изведених из ДОБ-а, како је то регулисано одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је да Скупштина поштује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета за текућу годину и Упутства у дијелу сачињавања и достављања оперативних планова за извршење буџета.*
- *Потребно је да дневна евиденција остварених сати ефикасног рада и одсуствовања с посла садржи структуру података која је детаљна и на основу које се може јасно и исправно добити збирна, систематизована мјесечна евиденција која представља захтјев за обрачун плата.*
- *Потребно је, приликом утврђивања права на додатак на плату, досљедно се придржавати Закона о службеницима и намјештеницима у Скупштини у дијелу основа за утврђивање истог.*
- *Потребно је дефинисати јасна правила и критеријуме за утврђивање права на додатак на плату.*
- *Потребно је прописати адекватне начине подношења пријава који ће омогућити ефикаснију обраду, контролу и анализу предузетих мјера и ефеката реализованих средстава.*
- *Потребно је интензивирати активности на успостављању регистра додијељених грантова од стране Владе и институција Брчко дистрикта БиХ ради ефикасније контроле, анализе и планирања додјеле грантова.*
- *Потребно је, приликом коришћења средстава Скупштине предвиђених за донације вјерским заједницама, досљедно се придржавати Одлуке о одобравању исплате новчаних средстава у дијелу намјене средстава.*
- *Потребно је досљедно примјењивати Одлуку о начину расподјеле средстава донација Скупштине Брчко дистрикта БиХ у дијелу додјељивања и рока достављања извјештаја о намјенском утрошку средстава.*

- *Потребно је досљедно примјењивати Одлуку о начину расподјеле средстава донација Скупштине у дијелу да се правдање добијених новчаних средстава врши валидним књиговодственим исправама.*
- *Потребно је обезбиједити довољне и одговарајуће доказе у извјештају о правдању одобреног гранта.*
- *Потребно је да Скупштина врши формалну и суштинску провјеру приложене документације о додјели и утрошку додијељених средстава гранта.*
- *Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је, праћењем рада Комисије за попис, обезбиједити досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа и одлуке о именовању пописне комисије у дијелу правовременог спровођења пописа и сачињавања извјештаја у прописаним роковима.*

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Скупштине, на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима као и на основу годишњег плана ревизија.

3. ОПШТИ ДИО

У надлежности Скупштине је:

- усвајање Статута Брчко дистрикта БиХ и Пословника о раду Скупштине (у даљем тексту: Пословник) и њихових измјена и допуна;
- усвајање буџета Брчко дистрикта БиХ и његова измјена и допуна;
- усвајање закона Брчко дистрикта БиХ;
- усвајање одлука и резолуција и других аката у складу са Статутом и Пословником;
- одлучивање, на предлог градоначелника, о јавним зајмовима и задуживањима Брчко дистрикта БиХ, у складу с правилима и политиком Централне банке Босне и Херцеговине;
- избор и разрјешење предсједника и потпредсједника Скупштине, градоначелника Брчко дистрикта БиХ и давање сагласности на именовање званичника у складу са Статутом, Пословником и законом;
- надгледање рада Владе Брчко дистрикта БиХ и цјелокупне управе Брчко дистрикта БиХ, нарочито у погледу управљања приходима и расходима Брчко дистрикта БиХ. У ову сврху, Скупштина може, поступајући према одлуци донесеној у складу с чланом 33 ставом 1 Статута, да оформи посебну комисију из свог чланства да би испитала рад било које јавне институције Брчко дистрикта БиХ. Предлог да таква одлука буде стављена на дневни ред Скупштине прихвата се на захтјев најмање пет (5) посланика;
- званична процјена рада градоначелника, директора Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ, директора Пореске управе, шефа Полиције, директора Канцеларије за управљање јавном имовином, главног ревизора Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и других званичника који се именују уз сагласност Скупштине најмање једном годишње на редовној сједници;
- разматрање годишњих финансијских извјештаја које сачињавају институције Брчко дистрикта БиХ за финансијску контролу, укључујући Канцеларију за ревизију из члана 44 Статута;
- обављање других функција у складу са Статутом и законом.

Скупштина се организује и ради у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Пословником. Сви закони, поступци и прописи Брчко дистрикта БиХ које Скупштина усвоји морају бити у складу са Уставом БиХ, Статутом Брчко дистрикта БиХ и законима БиХ.

3.1. Организација Скупштине

Послови из надлежности Скупштине регулисани су главом IV Пословника, од члана 31 до члана 63, и у исте спадају послови који су у надлежности:

1. предсједника и потпредсједника Скупштине;
2. Стручне службе Скупштине;

3. скупштинских комисија;
4. сталних комисија;
5. посебних комисија.

3.2. Рад Скупштине

Рад Скупштине је регулисан главом V Пословника, од члана 64 до члана 117, и то:

1. доношење општих аката Скупштине;
2. доношење одлука о допустивости и процедуралним радњама и одлука о суспензији пословничких одредаба;
3. припрема, сазивање и рад сједница Скупштине;
4. поступак доношења аката Скупштине;
5. вођење записника, тонска и видео-архива сједница;
6. одржавање реда на сједницама;
7. постављање посланичких питања;
8. обезбјеђење јавности рада.

Унутрашњу организацију Скупштине чине организационе цјелине:

1. Скупштина Брчко дистрикта БиХ;
2. Стручна служба Скупштине и
3. Изборна комисија.

Унутрашња организација Скупштине утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Стручне службе Скупштине Брчко дистрикта БиХ ради остварења законитог, ефикасног, благовременог и економичног извршавања свих послова из надлежности Скупштине, постизања потпуне запослености запослених и максималног коришћења њихових стручних квалификација и знања, потпуне одговорности запослених и ефикасног руковођења, као и сарадње са другим институцијама Брчко дистрикта БиХ.

Организационим планом Стручне службе Скупштине предвиђено је укупно четрдесет седам (47) запослених. На дан 31. 12. 2021. године у Скупштини је било четрдесет пет (45) запослених.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Скупштине у **2021.** години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађености пословања са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Скупштине је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање, обављено у складу са целокупном законском важећом регулативом Брчко дистрикта БиХ, као и планираним позицијама буџета. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што

ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Ревизија информише јавност, надлежне органе и институције о налазима и препорукама, правовременим и јавним објављивањем ревизорског извјештаја.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије.

С обзиром да се ревизија спроводи провјерама на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за 2020. годину, број 01-02-03-13-181/21 достављеног 21. јуна 2021. године, Скупштина је усвојила Програм мјера за отклањање недостатака утврђених у Извјештају о ревизији финансијског пословања Скупштине за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године, број: 01-02-03-13-181/21 и исти су нам је достављен 19. јула 2021. године.

Освртом на препоруке дате у Извјештају о обављеној ревизији за претходну годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

• Реализоване препоруке:

- благовремено покретање и окончање активности именовања чланова управних одбора јавних предузећа;
- адекватно документовање трошкова средстава репрезентације у складу са Одлуком о начину и условима коришћења средстава репрезентације Скупштине Брчко дистрикта БиХ;
- примјена одредаба Закона о власништву и другим стварним правима у дијелу успостављања етажног власништва;
- додјела средстава намијењених за изградњу и реконструкцију објеката уз обавезу достављања документације која доказује да апликанти имају земљиште и предметне објекте у власништву или су их добили на коришћење или управљање;
- дефинисање периода на који се закључује уговор с најповољнијим понуђачем.

• Дјелимично реализоване препоруке:

- адекватно и прецизно дефинисање процедуре додјеле, коришћења и правдања грантова, како би се обезбиједила начела законитости, ефикасности и економичности трошења и потпуна транспарентност додијељених средстава;
- анализа вишегодишњег пада прихода Скупштине те предузимања адекватних мјера ради реалног планирања прихода и остварења планираних вриједности;
- вршење формалне и суштинске провјере приложене документације о додјели и утрошку додијељених средстава гранта и
- достављање извјештаја Одјељењу за стручне и административне послове за све прописане поступке јавних набавки, ради доставе истих Агенцији за јавне

набавке и објављивања на интернет-страници у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ у дијелу обавезе по завршеном поступку.

- **Нереализоване препоруке**

- Није обезбијеђено усвајање буџета Брчко дистрикта БиХ у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.
- Измјене и допуне буџета Брчко дистрикта БиХ нису вршене по прописаном поступку за усвајање буџета у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
- Нису предузете активности на формирању одјељења за финансије и правосуђе и управу у Влади Брчко дистрикта БиХ.
- Непридржавање одредаба Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу сврсиходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.
- Непридржавање горњих граница расхода Скупштине предвиђених ДОБ-ом у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу израде буџета.
- На интернет-страници нису објављене све прописане информације и садржај у складу са одредбама Правилника о јавности рада Скупштине Брчко дистрикта БиХ.
- Изборна комисија Брчко дистрикта БиХ није доставила у примјереном року план и програм рада, извјештај о раду и финансијски извјештај Скупштини на усвајање.
- Није испитана оправданост ангажовања лица по основу уговора о дјелу за обављање послова систематизованим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Стручне службе Скупштине Брчко дистрикта БиХ.
- Нису донесене процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање послова по основу уговора о дјелу и висини накнаде за обављење истих.
- Није интензивирана активност на сарадњи с Владом Брчко дистрикта БиХ на доношењу Стратегије развоја спорта у Брчко дистрикту БиХ како би се обезбиједили услови за утврђивање оквирних критеријума за вредновање и финансирање програма из области спорта.
- Нису прописани адекватни начини подношења пријава који ће омогућити ефикаснију обраду, контролу и анализу предузетих мјера и ефеката реализованих средстава.
- Планирање и евиденција средства донација која се додјељују у сврху набавке капиталне имовине на позицијама капиталних грантова нису вршени у складу с Правилником о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.
- Нису предузимане активности на успостављању регистра додијељених грантова од стране Владе и институција Брчко дистрикта БиХ ради ефикасније контроле, анализе и планирања додјеле грантова.
- Нису обезбијеђени неопходни услови за реализацију капиталних пројеката како би се осигурало ефикасно управљање капиталним буџетом у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.

• **Нереализоване препоруке задње три године:**

- Усвајање буџета за 2019, 2020. и 2021. годину није вршено у прописаном року од стране Скупштине путем скупштинске Комисије за буџет, у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Пословником о раду Скупштине.
- Измјене и допуне буџета Брчко дистрикта БиХ нису вршене по прописаном поступку за усвајање буџета у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
- Нису инициране измјене и допуне Закона о службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ којим ће се омогућити ефикасно уређивање Службеног гласника Брчко дистрикта БиХ.
- Нису предузимане активности на успостављању регистра додијељених грантова од стране Владе и институција Брчко дистрикта БиХ ради ефикасније контроле, анализе и планирања додјеле грантова.
- Није испитана оправданост ангажовања лица по основу уговора о дјелу за обављање послова систематизованих Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Стручне службе Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Скупштина интензивира активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

Ревизијом је извршено испитивање система интерних контрола, како би се процијенила тачност и поузданост података, те да ли је финансијско управљање усклађено с важећим законским прописима. Одговорност на успостави система интерних контрола је на руководству Скупштине, чији основ представља постојање одговарајућег контролног окружења које се успоставља адекватном организационом структуром и доношењем квалитетних интерних аката. Начела унутрашње организације, категоризација, руковођење, позиције са описом послова и задатака са бројем запослених, те остала питања значајна за рад и организацију Скупштине уређени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Стручне службе Скупштине.

Интерна контрола у 2021. години спровођена је на основу Правилника о интерној контроли и интерним контролним поступцима у Скупштини Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник) који садржи сљедеће компоненте:

- контролно окружење;
- административни контролни поступци;
- рачуноводствени контролни поступци;
- поступци процјене ризика;
- поступци информисања и комуникација;
- поступци надгледања и праћења.

Правилником су, такође, утврђени процедура и начин трошења средстава за репрезентацију, службена путовања, коришћење и употреба телефона и интернета,

коришћење канцеларијског материјала и канцеларијско пословање. Наведени правилник је усмјерен на појединачне активности и не представља основ за успоставу cjеловитог система интерних контрола. Такође, није успостављен адекватан систем надзора, информисања и комуникација, као дио интерних контрола. У том правцу препоручујемо анализирање свих пословних процеса, идентификацију значајних трошкова у процесу извршења буџета и одређивање ризика пословања, те сходно процијењеним ризицима креирање одговарајућих система контрола.

Установили смо да систем интерних контрола није функционисао у дијелу:

- усвајања буџета Брчко дистрикта БиХ у законски прописаном року;
- усвајања измјена и допуна буџета за фискалну 2021. годину по прописаном поступку за усвајање буџета;
- благовременог доношења Опште политике Брчко дистрикта БиХ као и предузимања активности на реализацији постављених циљева у Општој политици Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за период 2020–2024. година;
- доношења стратешких планова за трогодишњи период, односно планова развојних програма, као и годишњег стратешког плана, плана развојних програма и плана рада;
- примјене одредаба Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, приликом полугодишњег и годишњег извјештавања о спровођењу годишњих стратешких планова;
- поштовања рока за доношење плана запошљавања у Стручној служби;
- обавезе доношења Плана стручног усавршавања службеника и намјештеника;
- придржавања предвиђеног рока за именовање Савјета националних мањина;
- благовременог усвајања и упућивања Скупштине на разматрање плана и програма рада, извјештаја о раду и финансијског извјештаја Изборне комисије Брчко дистрикта БиХ;
- ефикасног располагања одобреним буџетским средствима;
- придржавања горњих граница расхода Скупштине предвиђених ДОБ-ом приликом израде буџета;
- сачињавања и достављања оперативних планова за извршење буџета;
- да дневна евиденција остварених сати ефективног рада и одсуствовања с посла садржи структуру података која је детаљна и на основу које се може јасно и исправно добити збирна, систематизована мјесечна евиденција која представља захтјев за обрачун плата;
- утврђивања права на додатак на плату;
- дефинисања јасних правила и критеријума за утврђивање права на додатак на плату;
- непридржавања намјене додијељених средстава приликом њиховог трошења од стране вјерских заједница;
- прописивања адекватног начина подношења пријава који ће омогућити ефикаснију обраду, контролу и анализу предузетих мјера и ефеката реализованих средстава;
- интензивирања активности на успостављању регистра додијељених грантова од стране Владе и институција Брчко дистрикта БиХ ради ефикасније контроле, анализе и планирања додјеле грантова;
- додјељивања и рока достављања Извјештаја о намјенском утрошку средстава;
- да се правдање добијених новчаних средстава врши валидним књиговодственим исправама;

- обезбјеђивања довољних и одговарајућих доказа у извјештају о правдању добијених средстава;
- формалне и суштинске провјере приложене документације о додјели и утрошку додијељених средстава гранта;
- ефикасног управљања капиталним буџетом;
- правовременог спровођења пописа и сачињавања извјештаја у прописаним роковима.

Потребно је, ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досљедну примјену постојећих писаних процедура и правила, те доношење недостајућих подзаконских аката ради побољшања успостављеног система интерних контрола.

6.2. Обављање послова у складу с прописима

Одредбама члана 41 Статута Брчко дистрикта БиХ прописано је да Скупштина разматра буџет предложен од Владе Брчко дистрикта БиХ у току периода од два мјесеца прије усвајања буџета.

Чланом 50 Пословника о раду Скупштине Брчко дистрикта Босне и Херцеговине прописано је да је надлежност Комисије за буџет да обезбиједи усвајање буџета у складу са одредбама члана 41 става 2 Статута Брчко дистрикта БиХ (односно да Скупштина усваја буџет Брчко дистрикта БиХ најмање тридесет (30) дана прије истека сваке фискалне године).

Члан 37 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Закон) предвиђа да се буџет израђује и усваја у складу с буџетским календаром, односно да Скупштина усваја буџет до 1. децембра текуће године за наредну годину.

Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ је **1. фебруара 2021. године** доставила Влади Брчко дистрикта БиХ Нацрт предлога буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину. Влада је **2. фебруара 2021 године** на 2. ванредној сједници усвојила Предлог буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину, те га је исти дан прослиједила Скупштини у даљу процедуру. Скупштина је на 2. ванредној сједници **31. марта 2021. године** усвојила буџет Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2021. годину.

Одредбама члана 71 (Поступак измјене буџета) става 3 Закона предвиђено је да се измјена буџета усваја у истом поступку који је прописан за усвајање буџета.

Одлуке о измјени и допуни буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину усвојене су на 3. ванредној сједници Скупштине 1. јула 2021. године, на основу буџета предложеног од стране Владе Брчко дистрикта БиХ од 28. јуна 2021. године, затим на 4. ванредној сједници 22. септембра 2021. године на предлог буџета од стране градоначелника Брчко дистрикта БиХ од 16. септембра 2021. године и на 6. ванредној сједници 17. новембра 2021. године на предлог буџета од стране Владе Брчко дистрикта БиХ од 12. новембра 2021. године.

Ревизијом смо утврдили да Комисија за буџет, у складу са својим надлежностима делегираним одредбама Пословника о раду Скупштине Брчко дистрикта БиХ, није обезбиједила усвајање буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину, односно да Скупштина није усвојила буџет Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину у року који је

прописан одредбама члана 41 става 2 Статута Брчко дистрикта БиХ и члана 37 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Такође, измјене и допуне буџета за фискалну 2021. годину усвојене су без разматрања предложеног буџета у току периода од два мјесеца прије усвајања измјена и допуна буџета како је предвиђено Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Скупштина путем скупштинске Комисије за буџет, обезбиједи усвајање буџета Брчко дистрикта БиХ у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ и Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је измјене и допуне буџета Брчко дистрикта БиХ вршити по прописаном поступку за усвајање буџета у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

На основу члана 22 Статута Брчко дистрикта БиХ – пречишћени текст („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 2/10), Скупштина Брчко дистрикта БиХ је на 6. редовној сједници одржаној 14. априла 2021. године, донијела Општу политику Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за период 2020–2024. година.

Ревизијом и увидом у Општу политику Брчко дистрикта БиХ за период 2020–2024. година утврдили смо да су између осталих планиране а још увијек није отпочела реализација активности које се односе на:

- доношење политике прекограничне сарадње и усвајање листе пројеката који би се могли реализовати путем прекограничне сарадње и фондова Европске уније;
- доношење Закона о пословним зонама;
- формирање Одјељења за финансије у Влади Брчко дистрикта БиХ умјесто досадашње Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ;
- утврђивање новог законског оквира којим ће се регулисати плате уз успостављање адекватног система оцјењивања, награђивања и кажњавања државних службеника;
- успостављање другачије организације Пододјељења за управљање људским ресурсима и трансформација Независног одбора за запошљавање, уз изградњу транспарентних и непристрасних процедура одабира приликом запошљавања;
- израду јединственог закона о платама свих државних службеника и намјештеника којим ће се награђивање запослених дефинисати на равноправном основу уз поштовање начела иста плата за исти посао;
- измјену Закона о Тужилаштву којом ће се обезбиједити разматрање и усвајање извјештаја Тужилаштва Брчко дистрикта БиХ;
- формирање Одјељења за правосуђе и управу у Влади Брчко дистрикта БиХ умјесто досадашње Правосудне комисије Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Скупштина Општу политику Брчко дистрикта БиХ усвоји прије периода на који се односи како би се могло благовремено кренути са реализацијом циљева дефинисаних у њој.

Потребно је иницирати активности на реализацији постављених циљева у Општој политици Брчко дистрикта БиХ за период 2020–2024. година.

У складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Закон), Правилника о садржају и методологији израде, систему праћења и надзора спровођења стратешких докумената и имплементационих докумената (у даљем тексту:

Правилник) и Упутства за израду стратешких планова за трогодишњи период и планова развојних програма (у даљем тексту: Упутство) дефинисани су стратешки документи са упутством за буџетске кориснике о процесима, роковима и захтјевима за достављање података у процесу припреме Стратешких планова за трогодишњи период и планова развојних програма.

Чланом 34 Закона прописано је да буџетски корисник израђује стратешке планове за трогодишњи период и планове развојних програма на основу секторских стратегија развоја и програмских докумената и доставља их Сектору за опште послове и стратешко планирање (у даљем тексту: Сектор), најкасније до краја фебруара текуће године.

Надаље, чланом 35 истог закона прописано је да буџетски корисник усклађује своје донесене трогодишње стратешке планове, односно планове развојних програма са усвојеним ДОБ-ом, као и да на основу тако усклађених трогодишњих стратешких планова и планова развојних програма буџетски корисник сачињава: годишњи стратешки план, годишњи план развојних програма и годишњи план рада. Након усвајања буџета, обавеза буџетског корисника је да годишњи стратешки план, годишњи план развојних програма и годишњи план рада усклади са одобреним средствима.

У поступку ревизије утврдили смо да Скупштина није израдила стратешке планове за трогодишњи период, односно планове развојних програма како то прописује члан 34 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Осим тога, Скупштина није донијела годишњи стратешки план, годишњи план развојних програма и годишњи план рада у складу с чланом 35 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Скупштина досљедно поштује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу доношења стратешких планова за трогодишњи период, односно планова развојних програма, као и годишњег стратешког плана, плана развојних програма и плана рада.

У складу с чланом 35 ставом 5 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ буџетски корисник је дужан полугодишње и годишње достављати извјештај о спровођењу годишњих стратешких планова Сектору у складу с роковима за извјештавање о извршењу буџета.

Скупштина није сачинила и доставила Сектору полугодишњи и годишњи извјештај о спровођењу годишњих стратешких планова, што није у складу с чланом 35 ставом 5 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу полугодишњег и годишњег извјештавања о спровођењу годишњих стратешких планова.

Чланом 25 Закона о службеницима и намјештеницима у Скупштини Брчко дистрикта БиХ прописано је да план запошљавања у Стручној служби доноси предсједник Скупштине до 30. септембра текуће године за наредну годину, а на основу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

Обављеном ревизијом и увидом у документацију утврдили смо да је предсједник Скупштине Брчко дистрикта БиХ 27. новембра 2020. године донио План запошљавања у Стручној служби Скупштине Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину што није у складу с чланом 25 Закона о службеницима и намјештеницима у Скупштини Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом доношења плана запошљавања у Стручној служби, досљедно примјењивати одредбе Закона о службеницима и намјештеницима у Скупштини Брчко дистрикта БиХ у дијелу рока предвиђеног за његово доношење.

Чланом 66 Закона о службеницима и намјештеницима у Скупштини Брчко дистрикта БиХ прописано је да ће шеф Стручне службе донијети план стручног усавршавања службеника и намјештеника. Такође, предвиђено је да ће Стручна служба планирати средства у буџету за годишњи програм стручног усавршавања службеника и намјештеника као и да ће ова два акта бити међусобно усклађена.

Увидом у документацију утврдили смо да Скупштина није донијела план стручног усавршавања службеника и намјештеника како је то предвиђено чланом 66 Закона о службеницима и намјештеницима у Скупштини Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је придржавати се одредаба Закона о службеницима и намјештеницима у Скупштини у дијелу доношења плана стручног усавршавања службеника и намјештеника.

Скупштина је на 68. редовној сједници одржаној 14. октобра 2020. године донијела Закон о заштити права припадника националних мањина у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Закон). Чланом 16 Закона предвиђено је да ће Скупштина након што поступак избора чланова Савјета националних мањина спроведе Комисија за заштиту људских права, именовати Савјет националних мањина (у даљем тексту: Савјет). Савјет је савјетодавно тијело које даје препоруке, мишљења, савјете и предлоге о питањима која се односе на права припадника националних мањина, а чини га по један представник из сваке националне мањине заступљене у Брчко дистрикту БиХ. Ставом 2 члана 21 Закона предвиђено је да ће Скупштина именовати Савјет у року од шест (6) мјесеци од дана ступања Закона на снагу.

У поступку ревизије утврдили смо да је Скупштина својом Одлуком број: 01-02-1450/22 од 6. априла 2022. године именовала Савјет, што није у складу са ставом 2 члана 21 Закона.

Потребно је да се Скупштина приликом именовања Савјета националних мањина придржава рока који је прописан Законом о заштити права припадника националних мањина у Брчко дистрикту БиХ.

Изборна комисија Брчко дистрикта БиХ је својим актом број: 062-3/2021 од 29. јуна 2021. године доставила Скупштини на даље поступање:

- Извјештај о раду Изборне комисије Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину;
- Финансијски извјештај Изборне комисије Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину;
- План и програм рада Изборне комисије Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину.

Наведене акте Изборне комисије Брчко дистрикта БиХ, Скупштина је усвојила на 12. редовној сједници одржаној 15. јула 2021. године.

Потребно је да Изборна комисија Брчко дистрикта БиХ план и програм рада, извјештај о раду и финансијски извјештај благовремено усвоји и упути Скупштини на усвајање.

6.3. Планирање и извршење текућег буџета

Текући буџет Скупштине за 2021. годину одобрен је у износу од 5.915.491,48 КМ, а реализован у износу од 5.585.977,46 КМ, односно 94,43% одобрених средстава, (што је приказано у табели број 1 која се налази у прилогу Извјештаја).

Из наведене табеле видљиво је да на нивоу Скупштине није било прекорачења код извршења појединих позиција у односу на одобрене позиције буџета, али се може закључити да је низак ниво остварења у односу на буџетом планирана средства код сљедећих издатака: за путне трошкове 47,64%, за текуће одржавање 55,18%, и издатака за материјал и ситан инвентар 68,58%.

Низак проценат реализације наведених издатака указују на нереално планирање буџета, те да су одобрена средства остала неутрошена у износу од 329.514,02 КМ, која нису ослобођена и дата на располагање ребалансом буџета за потребе других буџетских корисника, што није у складу са одредбама члана 12 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, ради ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

Потребно је да Скупштина досљедно примјењује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

Одредбама става 1 члана 39 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Закон о буџету) регулисано је да се израда ДОБ-а заснива на процјени привредног развоја, развоја социјалног сектора, макроекономских индикатора, пројекцији прихода, као и на стратешким плановима, односно плану развојних програма.

Чланом 41 ставом 2 Закона о буџету регулисано је да Инструкција II садржи упутство за сачињавање буџетског захтјева који укључује: основне економске показатеље, начин израде буџета, рокове за израду буџета и **горњу границу расхода за наредну фискалну годину изведену из ДОБ-а** за сваког појединачног буџетског корисника.

Документом оквирног буџета (ДОБ) Брчко дистрикта БиХ за период 2021–2023. године, као горње границе расхода за 2021. годину Скупштине на позицији бруто плате и доприноси послодавца је предвиђен износ од 2.265.405,00 КМ, док је на позицији текући трансфери, грантови и други текући расходи предвиђен износ од 980.000,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили да је првобитним буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину Скупштини на позицијама бруто плате и доприноси послодавца планиран износ од 2.375.090,00 КМ а на позицији текући трансфери, грантови и други текући расходи износ од 2.403.000,00 КМ. Прекорачења износа горњих граница предвиђених ДОБ-ом

Брчко дистрикта БиХ за период 2021–2023. године није у складу са одредбама члана 41 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се Скупштина приликом сачињавања буџетског захтјева придржава горњих граница расхода изведених из ДОБ-а, како је то регулисано одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Чланом 83 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да је буџетски корисник дужан да достави предлог оперативног плана у складу са упутством Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Дирекција) и да се буџет извршава на основу оперативних планова за извршење буџета.

Чланом 19 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину прописано је да је буџетски корисник дужан да достави Дирекцији предлог оперативног плана за извршење буџета у складу са Упутством буџетским корисницима о начину састављања и оквирним износима оперативних планова, као и да расходи и издаци сваког буџетског корисника не могу прелазити износ буџетских средстава одобрених оперативним планом.

Чланом 3 ставом 3 Упутства буџетским корисницима о начину сачињавања и оквирним износима оперативних планова прописано је да је буџетски корисник дужан свој предлог оперативног плана да достави Дирекцији најкасније до десетог дана првог мјесеца у кварталу за који се одобрава оперативни план.

Ревизијом смо утврдили да Скупштина за првих шест мјесеци 2021. године (прва 2 квартала) није доставила Дирекцији оперативне планове што није у складу са одредбама члана 83 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, члана 19 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и члана 3 става 3 Упутства.

Потребно је да Скупштина поштује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета за текућу годину и Упутства у дијелу сачињавања и достављања оперативних планова за извршење буџета.

6.4. Издаци за плате и накнаде трошкова плата

Плате и накнаде трошкова плата у 2021. години планиране су у износу од 2.292.450,03 КМ, а реализоване су у износу од 2.245.325,47 КМ или 97,94%. Реализовани износ се односи на сљедеће издатке: нето плате 1.446.507,07 КМ, доприноси за ПИО 397.380,27 КМ, доприноси за здравствено осигурање 270.460,59 КМ, доприноси за запошљавање 33.807,57 КМ и порез на плате 97.169,97 КМ.

Чланом 5 Правилника о начину обрачуна и исплате плате буџетским корисницима прописано је да дневна евиденција остварених сати ефективног рада и времена одсуствовања с посла у мјесецу, представља основ за унос података о оствареним сатима рада или одсуствовања с посла за свако лице. Сваки податак уписан у дневну евиденцију мора одговарати подацима из докумената у прилогу (рјешење, одлука и др.). Чланом 6 наведеног правилника прописано је да образац Захтјев за плате који се саставља од стране буџетског корисника, мора садржавати структуру података која је детаљна и систематизована на основу којих се може јасно и исправно обрачунати и исплатити плата.

Ревизијом смо утврдили да Дневна евиденција остварених сати ефективног рада и времена одсуствовања с посла није усклађена с мјесечном евиденцијом, односно Захтјевом за обрачун плата (Образац ЗП-01). Из дневних евиденција не могу се јасно утврдити радни сати по свим основима за запослена лица на пословима обезбјеђења што није у складу са одредбама чланова 5 и 6 Правилника о начину обрачуна и исплата плата буџетским корисницима.

Потребно је да дневна евиденција остварених сати ефективног рада и одсуствовања с посла садржи структуру података која је детаљна и на основу које се може јасно и исправно добити збирна, систематизована мјесечна евиденција која представља Захтјев за обрачун плата.

Члан 23 став 8 Закона о службеницима и намјештеницима у Скупштини Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Закон) прописао је могућност да шеф Стручне службе Скупштине уз сагласност предсједника Скупштине, због посебних услова рада на радним мјестима везаним за припрему и одржавање сједница Скупштине и припрему и одржавање сједница Независног одбора за избор и именовање шефа Полиције и замјеника шефа Полиције, може донијети одлуку о увођењу посебног додатка за посебне услове рада на тим радним мјестима, с тим да висина тог додатка не може бити већа од 20% основне плате.

Увидом у документацију утврдили смо да је у јуну 2019. године донесена прва Одлука о додатку на плату (у даљем тексту: Одлука) са утврђеним радним мјестима којима припада право на додаток на плату, као и да је закључно са новембром 2021. године начињено укупно шест (6) измјена Одлуке о додатку на плату од којих су три (3) начињене у 2021. години. Поред наведене одлуке и њених измјена постоје и двије одлуке из августа 2019. и јануара 2020. године које се не односе на измјену постојеће одлуке него су засебне одлуке. У Одлуци из јануара 2020. године као основ права на додаток на плату у износу од 20% наводи се обављање послова стручне, административне и техничке подршке Управном одбору Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ што је супротно члану 23 ставу 8 Закона који предвиђа могућност остваривања права на додаток на плату искључиво за активности везане за припрему и одржавање сједница Скупштине и припрему и одржавање сједница Независног одбора за избор и именовање шефа Полиције и замјеника шефа Полиције. Такође, увидом у одлуке констатовали смо врло честе измјене права на додаток код појединих позиција (од додјељивања права на додаток на плату, затим одузимања истог па поновног додјељивања, преко увећања од 5% до увећања од 20%) што заједно с претходним, као и чињеницом да већи дио позиција у организационом плану има неку везу с припремом и одржавањем сједница Скупштине указује да не постоје утврђена јасна правила и критеријуми за утврђивање додатка на плату.

Потребно је, приликом утврђивања права на додаток на плату, досљедно се придржавати Закона о службеницима и намјештеницима у дијелу основа за утврђивање истог.

Потребно је дефинисати јасна правила и критеријуме за утврђивање права на додаток на плату.

6.5. Издаци за путне трошкове

Издаци за путне трошкове планирани су у износу од 18.400,00 КМ, а остварени 8.766,02 КМ или 47,64% у односу на план. У оквиру ових трошкова остварени су: дневнице у земљи у износу од 4.845,00 КМ, дневнице у иностранству 1.070,00 КМ и остали путни трошкови 2.851,02 КМ.

6.6. Издаци за уговоре о дјелу

Скупштина је у ревидираном периоду закључивала уговоре о дјелу са четири (4) лица те остварила трошкове по наведеном основу у износу од 15.211,17 КМ.

Код шест (6) закључених уговора о дјелу са четири (4) лица извршиоци послова се обавезује да обављају послове стручне и административне помоћи, поправке на згради и унутар зграде, послове припреме података за евидентирање прописа, послове израде аката у вези са избором чланова Савјета националних мањина, послове успостављања евиденције о исплаћеним грантовима, израду аката у вези са избором чланова Савјета националних мањина.

6.7. Издаци за текуће трансфере и донације

Издаци за текуће трансфере, донације и друге текуће расходе у 2021. години планирани су у износу од 2.403.000,00 КМ, а реализовани у износу од 2.358.373,97 КМ или 98,14%. Од реализованог износа на донације непрофитним организацијама односи се 2.311.673,97 КМ (прилог Извјештају: табела број 3) а на донације појединцима 46.700,00 КМ.

Скупштина је, у ревидираном периоду, реализовала текуће донације непрофитним организацијама и појединцима на основу усвојених програма утрошка текућих средстава, и то:

Програм утрошка средстава текућих донација физичким лицима и удружењима грађана – дио I у укупном износу од 200.000,00 КМ;

Програм утрошка средстава текућих донација вјерским заједницама – дио I у укупном износу од 302.500,00 КМ;

Програм утрошка средстава текућих донација вјерским заједницама – дио II у укупном износу од 1.125.000,00 КМ;

Програм утрошка средстава текућих донација вјерским заједницама – дио III у укупном износу од 236.000,00 КМ;

Програм утрошка средстава текућих донација вјерским заједницама – дио IV у укупном износу од 100.000,00 КМ;

Програм утрошка средстава текућих донација вјерским заједницама – дио V у укупном износу од 198.173,98 КМ.

Осим наведених програма, у складу са Изборним законом Брчко дистрикта БиХ, реализована су средства у износу 199.999,99 КМ за помоћ у раду посланичким клубовима.

Такође, текуће донације појединцима планиране су у износу од 50.000,00 КМ а реализоване у износу од 46.700,00 КМ, односно 93,40%.

Средства су реализована у складу са Одлуком о начину расподјеле средстава донација Скупштине Брчко дистрикта БиХ кроз једнократне помоћи за 280 физичких лица за рјешавање стања социјалне потребе, лијечење, помоћи студентима и активности с циљем промовисања угледа Брчко дистрикта БиХ.

Скупштина је запримила и обрадила 545 захтјева за исплату, од којих се 422 односе на појединце и 123 на непрофитне организације, по одобреним програмима утрошка средстава гранта током 2021. године. Од тога је реализовано 278 захтјева за појединце и осамдесет девет (89) за непрофитне организације. Захтјеви, са прописаним прилозима, поднесени су у писаној форми што је усљед великог броја пријава и кратког рока рјешавања истих отежало обраду, контролу и анализу предузетих мјера и ефеката реализованих средстава.

Потребно је, прописати адекватне начине подношења пријава који ће омогућити ефикаснију обраду, контролу и анализу предузетих мјера и ефеката реализованих средстава.

Увидом у објављене спискове непрофитних организација које су у 2021. години користиле средства донација и трансфера из буџета Брчко дистрикта БиХ, ревизијом смо утврдили да је одређени број непрофитних организација добио средства трансфера и донација од више буџетских корисника Брчко дистрикта БиХ, а који немају утврђене механизме међусобне сарадње приликом дојеле наведених средстава. Списак корисника донација и трансфера, појединачни износи исплаћених средстава као и резултати остварени додијељеним донацијама и трансферима Владе и институција Брчко дистрикта БиХ не прате се на организован, свеобухватан и систематичан начин што је, због значаја износа исплаћених средстава неопходно за анализу, те предлагање и предузимање евентуалних мјера ради законитог располагања одобреним буџетским средствима и остварења оптималног развоја Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је интензивирати активности на успостављању регистра додијељених грантова од стране Владе и институција Брчко дистрикта БиХ ради ефикасније контроле, анализе и планирања дојеле грантова.

Одлуком о начину расподјеле средстава Скупштине предвиђених за донације вјерским заједницама (у даљем тексту: Одлука) утврђена је надлежност за дојелу, намјена, услови, начин и поступак дојеле, вођење евиденција и контрола утрошка средстава Скупштине Брчко дистрикта БиХ предвиђених у буџету Брчко дистрикта БиХ за донације вјерским заједницама.

Одлуком о одобравању исплате новчаних средстава вјерској заједници у 2020. години наведено је да се средства одобравају за наставак радова на парохијском дому.

Контролом испуњености услова за дојелу средстава донација у текућој години извршили смо увид у Извјештај о утрошку средстава грантова за 2020. годину (у даљем тексту: Извјештај) као и приложену документацију уз Извјештај (фактуре, уговоре, фискалне рачуне, отпремнице, итд.) и том приликом утврдили да су неки корисници

добијена средства ненамјенски користили, односно користили за набавку намјештаја што није у складу с намјеном за коју су средства додијељена Одлуком о одобравању исплате новчаних средстава.

Потребно је, приликом коришћења средстава Скупштине, досљедно се придржавати Одлуке о одобравању исплате новчаних средстава у дијелу одобрене намјене.

Члан 9 Одлуке о начину расподјеле средстава донација Скупштине дефинише да су удружења којима су додијељена средства донација дужна да предсједнику Скупштине доставе Извјештај о намјенском утрошку средстава у року од тридесет (30) дана од дана окончања пројекта, односно програма.

Прегледом документације која је приложена од стране непрофитних организација уз Извјештај о утрошку средстава донације утврдили смо да је дио корисника ових средстава правдао добијена средства знатно иза рока који је предвиђен Одлуком (нпр. средства добијена у септембру 2020. године за пројекат који ће се организовати у јуну исте године, односно који је већ одржан, а правдање извршено у јулу 2021. године са документацијом из јуна 2020. године).

Потребно је досљедно примјењивати Одлуку о начину расподјеле средстава донација Скупштине Брчко дистрикта БиХ у дијелу додјељивања и рока достављања Извјештаја о намјенском утрошку средстава.

Такође, исти члан став 5 прописује да се финансијски дио извјештаја о утрошку средстава састоји од копија оригиналних рачуна с пратећим отпремницама и других прописаних рачуноводствених исправа.

Члан 14 став 2 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ прописује да књиговодствена исправа мора бити потпуна, истинита, рачунски тачна и уредна, састављена тако да омогућава потпун увид у садржај, односно вјеродостојност документа.

Прегледом документације која је приложена од стране непрофитних организација уз Извјештај о утрошку средстава донације утврдили смо да је дио корисника ових средстава правдао добијена средства документацијом која не испуњава услове да би била рачуноводствена исправа (нпр. исплатнице нису потписане од стране свих лица која су предвиђена да је потпишу, нема печата, итд.).

Потребно је досљедно примјењивати Одлуку о начину расподјеле средстава донација Скупштине у дијелу да се правдање добијених новчаних средстава врши валидним књиговодственим исправама.

Осим тога, ревизијом смо утврдили да Комисија не улази у вјеродостојност достављене документације од стране подносиоца захтјева – корисника средстава донација, нема могућност, овлашћење, стручно знање нити обавезу да изласком на терен или на било који други начин утврђује јесу ли намјенски утрошена средства. Комисија врши провјеру утрошка средстава и праћење извршења искључиво на основу достављене документације коју добија од корисника средстава (подносиоца захтјева) и на основу истог даје мишљење.

Потребно је обезбиједити довољне и одговарајуће доказе у извјештају о правдању одобреног гранта.

Такође, прегледом документације која је приложена од стране корисника грантова појединаца, који су добили средства гранта и која је послужила као основ за добијање истих, утврдили смо, да су поједини корисници доказали свој статус, односно испунили критеријуме за додјелу средстава грантова медицинском документацијом која датира из ранијих година, као и да неки нису приложили никакву документацију осим захтјева.

Потребно је да Скупштина врши формалну и суштинску провјеру приложене документације о додјели и утрошку додијељених средстава гранта.

6.8. Капитални буџет

Средства одобрена капиталним буџетом за период од 2019. до 2021. године износе 360.778,79 КМ, а извршење истих у ревидираном периоду износи 196.957,68 КМ или 54,59% одобреног буџета. Цјелокупан реализовани износ односи се на средства одобрена у 2019. и 2020. години. Одобрени капитални буџет за 2021. годину износи 90.000,00 КМ и није било реализације ових средстава током 2021. године.

Укупно неутрошена средства износе 163.821,11 КМ, од чега се на капитални буџет 2019. односи 616,46 КМ, на 2020. годину 73.204,65 КМ, а 90.000,00 КМ на 2021. годину.

Чланом 15 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину прописано је да су буџетски корисници одговорни, између осталог и за ефикасност у располагању буџетским средствима. Процент нереализованог трогодишњег капиталног буџета од 45,41% указује на неефикасно коришћење и непотребно задржавање буџетских средстава за капиталне пројекте.

Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.

6.9. Јавне набавке

Планом набавки за 2021. годину планирано је двадесет шест (26) поступака за набавку робе и услуга у процијењеној вриједности 406.863,00 КМ. У 2021. години реализован је двадесет један (21) поступак набавке од чега: отворених поступака десет (10), конкурентских захтјева четири (4), директних споразума четири (4), по анексу II дио В три (3) поступка.

7. ПОПИС СРЕДСТАВА И ИЗВОРА СРЕДСТАВА НА ДАН 31.12.2021. ГОДИНЕ

Чланом 7 ставом 1 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза прописано је да је Комисија за попис дужна да изврши попис и да га достави Централној пописној комисији и Трезору најкасније до 15. јануара наредне године.

Одлуком шефа Стручне службе Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 02.1-02-4804/21 од 21. октобра 2021. именована је Комисија за попис средстава, потраживања и обавеза (у даљем тексту: Комисија) на дан 31. 12. 2021. године, која ће да сачини

записнике, предлоге и извјештаје и достави Централној пописној комисији у року од петнаест (15) дана од истека пословне године.

Ревизијом смо утврдили да је Комисија извршила попис и 7. фебруара 2022. године сачинила Извјештај о извршеном попису на дан 31. 12. 2021. године, као и да је истог дана извршено усаглашавање стварног и књиговодственог стања са Дирекцијом за финансије те је наведеног датума попис и извјештај о попису достављен Централној пописној комисији и Трезору.

Констатујемо да попис сталних средстава и обавеза није благовремено достављен Централној пописној комисији и Трезору, што није у складу с чланом 7 ставом 1 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, као и Одлуци о именовању пописне комисије.

Потребно је, праћењем рада Комисије за попис, обезбиједити досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа и Одлуци о именовању пописне комисије у дијелу правовременог спровођења пописа и сачињавања извјештаја у прописаним роковима.

8. КОМЕНТАР

Скупштини Брчко дистрикта БиХ је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године, број: 01-02-03-13-307/22 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Скупштина Брчко дистрикта БиХ није имала примједби на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те овај извјештај представља коначан Извјештај достављен клијенту, без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Тим за ревизију:

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Рахима Туркџан (Turkcan), дипл. ек.

9. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура планираних и извршених текућих издатака за **2021.** годину

Табела број 1

Економски код	Назив економског кода	Извршење у 2020. г.	План буџета 2021. год.	Ребаланси / Преусмјеравања	Одобрени буџет 2021. г.	Извршење у 2021. г.	Извршење %	Извршење %	Расположиво (6-7)
							7/3	7/6	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
611000	Плате и накнаде запослених	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	Бруто плате и накнаде	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	Накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика	151.857,90	138.868,00	-1.827,00	137.041,00	114.652,21	75,50	83,66	22.388,79
612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	85.893,58	86.319,45	-3.679,00	82.640,45	78.319,25	91,18	94,77	4.321,20
612100	Доприноси послодавца	85.893,58	86.319,45	-3.679,00	82.640,45	78.319,25	91,18	94,77	4.321,20
613000	Издаци за материјал и услуге	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	Путни трошкови	7.621,95	20.400,00	-2.000,00	18.400,00	8.766,32	115,01	47,64	9.633,68
613200	Издаци за енергију – уље за ложење и електрична енер.	28.096,83	40.000,00	1.153,00	41.153,00	40.919,61	145,64	99,43	233,39
613300	Издаци за комуналне услуге – ПТТ и остало	19.078,53	24.825,00	-5.000,00	19.825,00	14.968,97	78,46	75,51	4.856,03
613400	Набавка материјала и ситног инвентара	52.157,79	46.300,00	-5.000,00	41.300,00	28.322,57	54,30	68,58	12.977,43
613500	Издаци за услуге превоза и горива	11.612,21	20.700,00	-5.000,00	15.700,00	11.868,12	102,20	75,59	3.831,88
613600	Унајмљивање имовине и опреме	6.606,50	7.000,00	0,00	7.000,00	6.000,00	90,82	85,71	1.000,00
613700	Издаци за текуће одржавање	19.263,15	41.200,00	-5.000,00	36.200,00	19.973,61	103,69	55,18	16.226,39
613800	Издаци за осигурање, банкарске услуге и платни промет	9.798,48	9.100,00	0,00	9.100,00	8.488,40	86,63	93,28	611,60
613900	Укупно уговорене услуге	1.214.969,11	845.235,00	-33.553,00	811.682,00	649.998,96	53,50	80,08	161.683,04
614000	Текући трансфери, донације и др. текући расходи	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	Текуће донације појединцима	46.400,00	50.000,00	0,00	50.000,00	46.700,00	100,65	93,40	3.300,00
614300	Текуће донације непрофитним организацијама	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	Капитални трансфери и донације	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Укупно текући буџет	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

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Год.	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2021. г.	Извршење капиталног буџета у 2021. год.	Извршено на дан 31. 12. 2021. године (4+5)	Неуtroшена планирана средстава на дан 31. 12. 2021. (3-4-5)	% извршења на дан 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
УКУПНО	360.778,79	178.770,03	18.187,65	196.957,68	163.821,11	54,59

Текуће донације непрофитним организацијама и посланичким клубовима

Табела број 3

Р. бр.	Корисник	Износ 2018. год.	Износ 2019. год.	Износ 2020. год.	Износ 2021. год.
1	Аднан Драпић	4.516,13			
2	СДС, М. Васић, М. Шечић				14.486,81
3	СДС, НС и Алија Д.				14.486,81
4	БДП Брчански демократски покрет – Нуковић Адмир	4.516,13	4.516,20	13.647,64	
5	БХ Блок			3.333,33	
6	Демократска фронта			3.333,33	
7	ДНС			3.333,33	
8	ХДЗ 1990			3.333,33	
9	ХДЗ Хрватска демократска заједница	15.032,26	13.647,64	21.497,11	19.002,93
10	ХСС Хрватска сељачка странка Браћа Радић	19.548,39	13.647,64		
11	Независни посланици Стјепановић Т. и Војновић У.		13.647,64	13.647,64	
12	ПДП Партија демократског прогреса	4.516,13	13.647,64	16.980,97	14.486,81
13	С БиХ Странка за БиХ			3.333,33	14.486,81
14	Народ и правда				14.486,81
15	С БиХ Странка за БиХ и Аднан Драпић		13.647,64	13.647,64	
16	СББ Савез за бољу будућност	15.032,26	13.647,64	16.980,97	14.486,81
17	СД БиХ			3.333,33	
18	СДА Странка демократске акције	24.064,51	22.679,88	26.013,24	28.035,17
19	СДП БиХ Социјалистичка демократска партија БиХ	15.032,26	13.647,64		-
20	СДС-НДП		27.349,28	30.628,61	
21	СДС-НДП Војновић, Пурић, Љубојевић	7.516,13			
22	СНСД Савез независних социјалдемократа	36.096,77	22.679,88	29.346,57	28.035,17
23	СП Социјалистичка партија РС	15.032,26	13.647,64	16.980,97	23.519,05
24	Уједињена Српска			3.333,33	14.486,81
25	Архивистичко удружење БиХ Сарајево	1.500,00			
26	Асоцијација младих Брчко дистрикта Брчко	2.000,00	2.000,00	2.000,00	
27	Асоцијација „Ствараоци Републике Српске“ Бања Лука		10.000,00		
28	Атлетски клуб Брчко		1.000,00		
29	Атлетски клуб Школа спорта CROSS Брчко	2.000,00	1.000,00	2.300,00	3.000,00
30	Атос - Сава Брчко - плив. екстр. спорт	2.000,00	2.000,00		1.500,00
31	Ауто-крос клуб Гас Грбавица				1.000,00
32	Ауто-мото клуб Брчко	600,00	500,00		
33	Бициклически клуб Б. Лука	10.000,00			
34	БКУД Бехар Маоча Брчко		2.000,00		
35	БКУД Рахић Маоча		1.500,00	3.000,00	
36	БКУД Шехер Паланка	1.500,00			
37	Богичевић Радослав	7.516,13			
38	БЗК Препород Брчко	2.500,00	5.000,00	4.500,00	

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

39	Црквени хор Свети Стефан Дечански Брчко	3.000,00	14.000,00	4.000,00	1.000,00
40	Црвени крст Брчко				1.500,00
41	Дани хрватског филма Орашје	5.000,00	5.000,00	5.000,00	
42	Друштво психолога Брчко дистрикта БиХ	1.250,00	1.500,00		3.000,00
43	Еколошко удружење Врандук Ливно	5.000,00	3.500,00	2.500,00	
44	Есад Атић и Пејо Мендеш			13.647,64	
45	Фена – федерална новинска агенција		4.000,00		
46	ФК Борац Шамац		7.500,00		
47	ФК Горњи Рахић	2.000,00	2.000,00	2.000,00	5.000,00
48	ФК Грчица Брчко	800,00			1.500,00
49	ФК Јединство Брчко	5.000,00			
50	ФК Југовић Гредице I	1.000,00	1.000,00	500,00	2.500,00
51	ФК Корај Челић			4.000,00	
52	ФК Локомотива Брчко	800,00			1.500,00
53	ФК Младост Брчко Ражљево	4.000,00			
54	ФК Младост Трњаци	1.000,00		1.000,00	500,00
55	ФК Младост Попово Поље				1.000,00
56	ФК Посавина Брод	750,00	500,00		
57	ФК Сава 04 Брезово Поље		2.000,00	700,00	
58	ФК Слијепчевићи Слијепчевићи	500,00			
59	ФК Слобода Мртвица		10.000,00	3.000,00	
60	ФК Челик Грбавица				1.000,00
61	ФК Свети Јован Доњи Брезик			700,00	
62	ФНК Избор Брчко	500,00		500,00	
63	Фондација Легат кућа Екмечић Брчко			3.500,00	
64	Фондација Ментално здравље за све Тузла		100.000,00		
65	Фондација за дјецу обољелу од рака Мирза Трумић		2.500,00		
66	Фрањевачки самостан Св. Анте Падовански Дубраве			86.000,00	
67	Фудбалска академија Мирза и пријатељи	2.000,00			
68	Галерија Шимун Фрањевачки самостан Дубраве		237.000,00		177.000,00
69	Глас жена жртава рата Брчко БиХ		1.000,00		
70	Глођанка Пољопривредна задруга Зворник	10.000,00			
71	ГК Јединство Брчко				1.000,00
72	Грантови клизишта	223.900,00			
73	Градско КУД				2.000,00
74	ХКД Напредак Сарајево подружница Брчко	1.500,00	4.000,00	2.000,00	
75	ХУГ Од себе за друге Брчко		2.500,00	2.000,00	
76	ХУГ Одбор за помоћ Косову и Метохији			5.000,00	
77	Извиђачи Брчко дистрикта				500,00
78	Јеврејска заједница БиХ Сарајево			700,00	
79	ЈУ Цијуцицу клуб Шогун Брчко			1.500,00	

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

80	Карате клуб Иппон Брчко	1.000,00	500,00		
81	КБВ Јединство Брчко	1.000,00			1.500,00
82	КБВ Strong гут Брчко		500,00		1.500,00
83	КК Брчанка Брчко				2.000,00
84	КК Лавови Брчко	700,00			
85	Клуб малог фудбала Брчко	600,00			
86	Клуб малог фудбала Брчко-Здравље	500,00			5.000,00
87	Клуб малог фудбала Бели анђео Брчко				1.000,00
88	Клуб независних посланика Алија Дењагић и Ђазим Дачај	15.032,26	13.647,64	13.647,64	
89	Клуб љубитеља природе Брчко				4.500,00
90	Коло српских сестара Мајка Јевросима Брчко	1.200,00	1.000,00	1.000,00	
91	КУД Омербеговача	1.000,00			
92	КУД Азра Рашљани	3.000,00	500,00		
93	КУД Јоцо Савић Илићка				3.000,00
94	КУД Бијела Брчко	1.000,00			400,00
95	КУД Босна Омербеговача	1.000,00	3.000,00		
96	КУД Горњи Рахић	2.000,00			
97	КУД Кланац Брчко		2.000,00		
98	КУД Осман Решидовић Брка		500,00		
99	КУД Посавина Брод Брчко	1.000,00			
100	КУД Срце игра Брезово Поље – Ново насеље	1.000,00			
101	КУД Шатор Паша Шаторовићи		1.000,00	1.500,00	
102	Куглашки клуб РАД Брчко	1.000,00		500,00	
103	ЛДС			3.333,33	
104	ЛУ Фазан Брчко				2.000,00
105	ЛУ Срнадаћ Брчко			1.000,00	
106	Меџлис исламске заједнице Брчко	668.000,00	842.900,00	479.000,00	440.500,00
107	МК ОФФ ROAD Шаторовићи	1.000,00			
108	МКК Брчко – дистрикт Брчко		3.000,00		1.000,00
109	МНК Кланац Брчко		500,00	1.000,00	1.000,00
110	Мото-клуб ГРУНФ	1.000,00			
111	Мото-клуб Хаџија Брчко			2.500,00	
112	Мото-клуб Сјевер			700,00	
113	МЗ Сандићи			500,00	
114	МЗ 4. јул		1.000,00	1.500,00	
115	МЗ Бијела	1.000,00			3.000,00
116	МЗ Бијељинска цеста				1.000,00
117	МЗ Боће	1.000,00	2.000,00		
118	МЗ Брезово Поље			1.500,00	
119	МЗ Брка	1.000,00			
120	МЗ Бузекара	16.548,38		500,00	
121	МЗ Чанде		700,00		
122	МЗ Доњи Зовик	21.500,00			
123	МЗ Дубраве		1.000,00		
124	МЗ Горњи Брезик	15.000,00			

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

125	МЗ Горњи Рахић			2.000,00	2.000,00
126	МЗ Горњи Зовик				1.500,00
127	МЗ Маоча	2.500,00	5.000,00		
128	МЗ Омербеговача	1.000,00		5.000,00	
129	МЗ Плазуље	30.700,00			
130	МЗ Попово Поље	65.000,00			
131	МЗ Рашљани	3.000,00			
132	МЗ Ражљево				1.500,00
133	МЗ Сандићи				500,00
134	МЗ Скакава	30.000,00			
135	МЗ Слијепчевићи		1.000,00		
136	МЗ Стари Расадник	2.000,00			
137	МЗ Шаторовићи	2.000,00			
138	МЗ Вукшић	10.500,00			600,00
139	Наутички клуб Моја лађа Брчко	4.000,00	4.000,00		2.000,00
140	НК Брка 48	1.500,00	2.000,00		
141	НК Динамо 75 Приједор				1.000,00
142	НК Дубраве	1.500,00	1.000,00	1.500,00	1.000,00
143	НК Граничар Брезово Поље			3.000,00	2.500,00
144	НК Хашк-Напредак Уловић				1.500,00
145	НК Млади задругар 2 Д. Рахић			2.000,00	1.000,00
146	НК Напредак Омербеговача	3.500,00	2.500,00	3.500,00	
147	НК Орашје			6.000,00	
148	НК Полет Паланка	2.000,00	2.000,00	2.000,00	
149	НК Трешњевка Маоча		2.000,00	3.000,00	
150	НК Витановићи 78 Витановићи	1.000,00	2.000,00	1.500,00	
151	НК Воћар Шаторовићи	500,00		1.000,00	1.000,00
152	Одбор за обиљежавања значајних датума Стећак	1.500,00		3.000,00	
153	ОФК 1987 Брчко	1.500,00	2.500,00	2.000,00	
154	ОФК Крбети Брчко				1.000,00
155	Омладински фудбалски клуб Брчко				1.000,00
156	ОК Галев Брчко	2.000,00			
157	ОК Младост Брчко Ражљево	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
158	ОК Смеч ДН Брчко				1.000,00
159	ОК ТЕМПО Ражљево Брчко		1.000,00	1.000,00	2.000,00
160	Општински ногометни савез Брчко	2.000,00		2.000,00	
161	Општина Сребреница Сребреница		2.000,00		
162	Општински фудбалски савез Брчко		1.000,00		1.000,00
163	Орг. породица шехида Брчко дистрикта	1.500,00	1.500,00		
164	Партија привредног прогреса			3.333,33	
165	ПД Гранаш Штрепци			2.000,00	
166	Планинарско друштво Платан Брчко	500,00	1.000,00		3.000,00
167	Планинарско друштво Гранш Брчко				1.500,00
168	Планинарско друштво Таем Work	2.500,00	1.500,00		
169	Протестантска Еванђеоска црква Брчко	5.300,00			
170	Рекреативно планинарски клуб Брчко	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

171	РК Јединство Брчко	1.000,00			1.500,00
172	РК јединство 2015 Брчко				1.500,00
173	РСКТ Одроз			2.000,00	
174	Савез студената Економског факултета Брчко	500,00			
175	СД Ветеран Брчко			3.500,00	
176	СДИ Јединство Боће			2.000,00	
177	СК Дистрикт			1.000,00	
178	Спортско друштво Побједник Брчко		2.000,00	1.000,00	
179	СПКД Просвјета Брчко			500,00	5.000,00
180	Спомен-храм Св. муч. кнеза Лазара и свих св. муч.		60.000,00		
181	Спортски клуб фудбалска академија Змајеви Брчко		1.500,00		
182	Спортско друштво дистрикт Брчко	3.000,00	500,00		500,00
183	Спортско друштво инвалида Боће Брчко		2.000,00		1.500,00
184	Срп. рад. Др Војислав Ш.			3.333,33	
185	Српска православна црквена општ. колобарско-грбавичка	120.000,00	60.000,00	72.500,00	60.000,00
186	Српска православна црквена општина Брезик		4.000,00	4.000,00	
187	Српска православна црквена општина Брезово Поље	50.500,00	50.500,00	22.300,00	30.000,00
188	Српска православна црквена општина буквичка Брчко	78.122,50	27.500,00	35.000,00	6.000,00
189	Српска православна црквена општина Бузекара	169.000,00	10.000,00	12.000,00	7.000,00
190	Српска православна црквена општина Доњи Брезик	75.000,00	30.000,00	140.000,00	125.000,00
191	Српска православна црквена општина Доњи Жабар	80.000,00	25.000,00	10.000,00	10.000,00
192	Српска православна црквена општина Грчица	190.000,00	20.000,00	50.000,00	
193	Српска православна црквена општина Крепшић		8.000,00		
194	Српска православна црквена општина Лончари	54.000,00	17.500,00	25.000,00	16.000,00
195	Српска православна црквена општина Поточари	75.000,00	5.000,00	3.000,00	
196	Српска православна црквена општина Шпионица		7.000,00		
197	Српска православна црквена општина Високо		10.000,00		
198	Српска православна црквена општина Грчица				166.000,00
199	Српска православна црквена општина Брчко	450.000,00	338.250,00	303.000,00	128.000,00
200	Српска православна црквена општина Прибој				109.673,98
201	Српска православна општина Ражљево	2.500,00	29.500,00	19.200,00	63.000,00
202	Српски омладински савез Брчко				3.000,00
203	Српски прав. манастир Св. пророк Јеремије Рожањ		5.000,00		
204	Српски православни манастир Попово Поље		135.000,00	100.000,00	85.000,00
205	СТК Славуј Брчко		2.000,00	1.500,00	1.000,00

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

206	Стонотениски клуб Ражљево	1.000,00	500,00	500,00	
207	Стонотениски клуб Сокол	2.000,00			
208	СУГ Ветерани Фицирбајера	750	1.500,00	2.000,00	2.500,00
209	Школа фудбала Лион Брчко		1.000,00		
210	Таекwondo Брчко		500,00		
211	УД и ВДР ХВО Х-Б Брчко			2.000,00	
212	Удр. демобилисаних бораца Армије БиХ 1992-1995.		4.000,00	1.000,00	
213	Удр. незапослених радника 1992 - Глас радника	500,00		500,00	
214	Удр. обољелих од малиг. болести и мутипла склерозе	2.500,00			
215	Удр. родитеља дјеце с потешкоћама у развоју Брчко			800,00	
216	Удруга Олимп Орашје	1.700,00			
217	Удружење преживјелих жртава рата	500,00			
218	Удружење породица погинулих бораца РС Брчко	1.000,00		1.900,00	
219	Удруж. спортске рек. школа фудбала Локомотива Брчко		2.000,00		1.000,00
220	Удружење Stand up ВиН Брчко			2.700,00	
221	Удружење Академија спорта Локомотива Брчко	10.000,00			
222	Удружење Баштинар Брчко			500,00	
223	Удружење Беба више Брчко	2.000,00	2.000,00		
224	Удружење борилачких спортова Самурај	500,00			
225	Удружење Бошњака Брчко	1.000,00			
226	Удружење фотографа Obscura Брчко		2.000,00		
227	Удружење фудбалских тренера Брчко	500,00	1.000,00		
228	Удружење Голуб Брчко				
229	Удружење грађана Агрикола Паланка	1.500,00			
230	Удружење грађана даваоци крви Брчко	1.250,00			
231	Удружење грађана даваоци крви Кап спаса			500,00	
232	Удружење грађана дистрофичара Брчко		1.000,00		
233	Удружење грађана Фармер Брка	2.000,00			
234	Удружење грађана Пчела Горњи Рахић		500,00	1.000,00	1.000,00
235	Удружење грађана Visit	3.000,00			
236	Удружење грађана Траумал				500,00
237	Удружење грађана Конзервативни клуб Брчко				1.500,00
238	Удружење грађана Интернационални развој центар Брчко				1.000,00
239	Удружење хотел. и ресторатера				5.000,00
240	Удружење грађана Демос				3.000,00
241	Удружење узгајивача коза и оваца Брчко				1.000,00
242	Удружење демобилисаних бораца Армије БиХ				1.000,00
243	Удружење ХУЛУСИ			1.500,00	
244	Удружење Изворна заједница омладине ИЗО			2.000,00	2.000,00

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

245	Удружење креат. хумано стари занати Брчко	1.250,00	500,00	500,00	
246	Удружење ликовних умјетника Ликум	2.000,00			
247	Удружење Љубитеља умјетности Брчко дистрикт		500,00		
248	Удружење младих Ихлас	500,00			
249	Удружење младих Извор Брчко		2.500,00	2.500,00	
250	Удружење несталих Бошњака	1.800,00			
251	Удружење обољелих од мултипле склерозе		500,00	2.000,00	
252	Удружење пчелара Матица Брчко	1.500,00	1.000,00	500,00	
253	Удружење Раја са Фицибајера Брчко	750,00	1.000,00	500,00	
254	Удружење спортских ветерана Рекреативци Брчко	700,00	500,00	500,00	1.500,00
255	Удружење спортских ветерана 2009 Сандићи				1.000,00
256	Удружење Сузе Брчко			1.000,00	
257	Удружење УГ Ресурни центар	500,00			
258	Удружење Византијски хор Свети Роман Мелод Брчко			6.000,00	
259	Удружење воћара Воћни клуб Брчко	1.500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
260	Удружење ветерана бор. орг. РС Брчко				3.000,00
261	Удружење ветерана сп. јединице Пеша Брчко				1.000,00
262	Удружење за санитарно инжињерство БиХ Сарајево		4.000,00		
263	Удружење за очување српске кул. баш. Старо огњиште				1.500,00
264	Удружење за креативни развој дјецe Креативна ризница				2.500,00
265	Удружење Зидине Равне Брчко		500,00		
266	Удружење жена Бадарка Маоча	3.000,00			
267	Удружење жена повратница Подрињка Сребреница		40.000,00		
268	Удружење жена Рахићка чаршија Рахић		3.000,00	800,00	
269	Удружење жене жртава рата РС	500,00		500,00	
270	УГ Организација РВИ Брчко			2.500,00	
271	УГ Agricola Паланка		2.000,00		
272	УГ Беба више Брчко			2.000,00	
273	УГ БиХ Color фестивал Брчко			1.500,00	2.500,00
274	УГ Центар демократије Брчко		2.000,00		
275	УГ Халали пријатељу мој Брчко		500,00		
276	Коњички клуб Брчко				1.000,00
277	УГ коњички клуб Дјеца вјетра Брчко			1.000,00	
278	УГ Мали принц	2.700,00		2.000,00	
279	УГ Сенија Станови Брчко				1.500,00
280	УГ Млади волонтери Високо		1.000,00		
281	УГ Омладински погон Брчко	800,00			
282	УГ Организација ратних војних инвалида Брчко			2.500,00	
283	УГ Синови Бродуше Брчко		600,00		
284	УГ Трка за живот БД Брчко		1.000,00		1.500,00

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

285	УГ Пријатељи билијара Брчко				1.500,00
286	УГ Височани и пријатељи Брчко			500,00	
287	УГ стрељачки клуб ветерани специјалне полиције Брчко				2.000,00
288	УГ Златни шаран Брчко			800,00	
289	УГ за развој спорта, културу и туризам Одроз Брчко		1800,00		2000,00
290	УСР Фитнес клуб Octagon Брчко			1.500,00	
291	УСР Кечига Брчко			2.000,00	500,00
292	УСР одбојкашка академија Дијана Васић Брчко		1.000,00		
293	УСР Школа рукомета ПЕРИХЕЛ Брчко			1.500,00	1.500,00
294	Врхбосанска надбискупија – Госпа Улице	50.000,00	200.000,00		125.000,00
295	Врхбосанска надбискупија – Брчански деканат Брчко	3.000,00	217.000,00		
296	Врхбосанска надбискупија – Снежна Госпа Пољаци	75.000,00	47.000,00		58.500,00
297	Врхбосанска надбискупија – Жупа Краљице Крепшић				80.000,00
298	Завичајно удружење жена Коријени Брчко			1.400,00	
299	Завичајно удружење Срба Херцеговина Брчко				2.000,00
300	ЖФК Олимпик Брчко	600,00			
301	Жупа Безгр. зачећа Блаж. Дјевице Дубраве и Улице	160.000,00	3.000,00	32.500,00	25.000,00
302	Жупа Дубраве			5.000,00	
303	Жупа Светог Антуна Пустинјака Горице				65.000,00
304	Жупа Светог Фрање Асишкога Зовик	40.000,00	72.000,00	107.500,00	52.500,00
305	Жупанија Посавска	5.000,00	5.000,00		
306	Жупни уред Светог Анте Падованског Боће	67.000,00	60.000,00	87.500,00	62.500,00
307	Жупни збор Пресветог Срца Исусова Брчко				73.000,00
	УКУПНО:	3.270.522,50	3.055.304,00	2.024.999,94	2.311.673,97