

**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: 01-02-03-13-213/21
R: 07-3; 013-03/21

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine**

Brčko, lipanj 2021. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	6
2. UVOD	9
3. OPĆI DIO.....	9
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	10
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNIH REVIZIJA FINACIJSKOG POSLOVANJA	10
6. NALAZI I PREPORUKE.....	12
6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola.....	12
6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	14
6.3. Obavljanje poslova sukladno propisima	14
6.4. Prihodi i primitci.....	16
6.5. Planiranje i izvršenje proračuna	16
6.5.1. <i>Izdatci za plaće i naknade.....</i>	16
6.5.2. <i>Izdatci za putne troškove</i>	16
6.5.3. <i>Izdatci za energiju</i>	16
6.5.4. <i>Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge.....</i>	17
6.5.5. <i>Izdatci za materijal i sitni inventar.....</i>	17
6.5.6. <i>Izdatci za ugovorene usluge.....</i>	17
6.5.7. <i>Izdatci po osnovi ugovora o posebnim poslovima.....</i>	17
6.5.8. <i>Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi</i>	18
6.5.9. <i>Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna</i>	27
6.6. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2020. godine	27
6.7. Ostali nalazi.....	28
7. KOMENTAR.....	29
8. PRILOZI.....	30

**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

VODITELJU ODJELA ZA GOSPODARSKI RAZVITAK, ŠPORT I KULTURU

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje **1. 1. – 31. 12. 2020.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH broj 18/18 - pročišćen tekst) i primjenjivom okviru Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH broj 3/15). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u svrhu osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Osnova za izražavanje mišljenja

- Potpore neprofitnim organizacijama realizirane su u iznosu od 2.798.665,69 KM. Javnim pozivom za raspodjelu novčanih sredstava za šport, kulturu i turizam s pozicije Potpore neprofitnim organizacijama u Brčko distriktu BiH za 2020. godinu, propisano je da u opće uvjete za dodjelu potpore spadaju zahtjev za isplatu potpore i izvješće o namjenski utrošenoj potpori iz prethodne godine. Zahtjevi za isplatu potpore kao i izvješća o utrošku sredstava potpore rađeni su u različitim formama što otežava kontrolu utroška sredstava kao i analizu ostvarenih rezultata, te eventualno poduzimanje adekvatnih mjera radi ostvarivanja planiranih rezultata.
Odjel u 2020. godini nije, u suradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, vršio kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH.
Realizirane potpore ne prate se na organiziran, sveobuhvatan i sistematičan način, te su potpore tijekom 2020. godine dodjeljivane istim korisnicima od više odjela Vlade i institucija Brčko distrikta BiH (točka 6.5.8. Izvješća).
- Odjel je tijekom revidirane godine angažirao fizičke osobe po osnovi ugovora o obavljanju posebnih poslova dulje od jedne godine, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH. Također angažiranje fizičkih osoba po osnovi ugovora o obavljanju posebnih poslova je vršeno, a da pri tome ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba i visinu naknade za obavljanje poslova. Zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova nije definiran obveznik uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti. Isplaćene naknade za obavljanje posebnih poslova realizirane su u iznosu od 55.837,64 KM (točka 6.5.7. Izvješća).
- Odjel je realizirao sredstva po Programu mjera za sanaciju šteta u trgovačkim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane coronavirusom u iznosu od 4.234.394,51 KM za ožujak 2020. godine i po Zakonu o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu BiH u iznosu od 4.182.586,59 KM za travanj 2020. godine bez detaljno uređenih načina i procedura za odobravanje i isplatu subvencioniranog iznosa s preciznim kriterijima za razvrstavanje trgovačkih subjekata u različite kategorije radi ostvarenja prava na subvenciju i bez detaljne provjere prijave (točka 6.5.8. Izvješća).
- Odjel nije uspostavio s Poreznom upravom Brčko distrikta BiH, mehanizam kontrole obračuna maksimalne naknade novčanog iznosa za nove investicije, kao i praćenja ostvarenog prava na poticaj za nadoknadu novčanog iznosa za nabavljena stalna sredstava, u svrhu primjene odredbi Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH (točka 6.5.8. Izvješća).
- Na ekonomskim kodovima stalna sredstva u izgradnji evidentirano je 493.846,82 KM koje se odnosi na prethodne godine. Odjel nije, sukladno odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za

proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH, obavještavao Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnih sredstva za uporabu, kako bi se stalna sredstva u pripremi preknjižila na stalna sredstva u uporabi, te otpočeo obračun amortizacije (točka 6.7. Izvješća).

- Odjel nije osigurao potrebne uvjete za učinkovitiju realizaciju kapitalnih projekata, što je rezultiralo niskim postotkom izvršenja (29,18 %) trogodišnjeg kapitalnog proračuna i nepotrebnim zadržavanjem proračunskih sredstava (točka 6.5.9. Izvješća).
- Odjel je Proračunom Brčko distrikta BiH za 2020. godinu na poziciji kapitalnog proračuna planirao sredstva u iznosu od 663.908,99 KM koja nisu predviđena DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2020. – 2022. godine što nije sukladno odredbama članka 10 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (točka 6.3. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju u financijskom poslovanju Odjela tijekom 2020. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela u 2020. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. Radi njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

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

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

Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.

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

Potrebno je u propisanom roku donijeti Pravilnik kojim se utvrđuju minimalno tehnički uvjeti u pogledu prostora, uređaja i opreme ugostiteljskih objekata sukladno Zakonu o ugostiteljskoj djelatnosti Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na naplati i zatvaranju analitičkog konta tražbina od radnika za manjkove.

Potrebno je u suradnji s Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH, izvršiti preknjižavanje kratkoročnih tražbina koje nisu naplaćene u roku od godinu dana na sumnjive i sporne tražbine sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na realizaciji mjera za dobivanje poticaja za poboljšanje toplotne izolacije zgrada, poticanje korištenja obnovljivih izvora energije, poticanje kupovine energetski učinkovitih elektroničkih uređaja i ugradnja štedljivih žarulja sukladno odredbama Akcijskog plana energetski održivog razvitka Brčko distrikta BiH u oblasti mjera za smanjenje emisije CO₂.

Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja angažiranja.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njezino izvršenje.

Potrebno je da Odjel pravodobno poduzima i provodi aktivnosti potrebne za realizaciju programa, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata.

Potrebno je, u suradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, vršiti kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava sukladno odredbama Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH i Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je kreirati unificirane usporedive formulare za zahtjev i izvješće o utrošku sredstava koji će omogućiti Odjelu kontrolu utroška dodijeljenih sredstava, te analizu postignutih rezultata i poduzimanje adekvatnih mjera.

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

Potrebno je da Odjel sredstva potpora koje se dodjeljuju u svrhu nabave kapitalne imovine planira i evidentira na poziciji kapitalnih potpora, sukladno analitičkom kontnom planu koji je propisan odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na donošenju Strategije razvitka športa u Brčko distriktu BiH sukladno odredbama Zakona o športu u Brčko distriktu BiH, kako bi se osigurali uvjeti za utvrđivanje okvirnih kriterija za vrjednovanje i financiranje programa iz oblasti športa sredstvima proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je odobravanje i isplate subvencioniranih iznosa po usvojenim programima vršiti na temelju donesenih pravila i procedura sukladno odredbama Programa mjera za sanaciju šteta u trgovačkim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane coronavirusom.

Potrebno je preciznije definirati kriterije te vršiti suštinsku provjere dostavljene dokumentacije za razvrstavanje trgovačkih subjekata u različite kategorije radi ostvarenja propisanog prava na subvenciju.

Potrebno je dopuniti definirane uvjete za ostvarivanje prava na subvenciju u dijelu propisivanja obveze dostavljanja dokaza da nisu ostvarena prava po istoj osnovi kod istog ili drugog tijela uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Odjel dosljedno pridržava odredbi Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

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

Potrebno je obračun i isplatu olakšica vršiti sukladno odredbama Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH u dijelu pravilnog utvrđivanja novčanog iznosa olakšica.

Potrebno je da Odjel osigura potrebne uvjete za kandidiranje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu popisa cjelokupne imovine.

Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada Povjerenstva za popis Odjela osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa u dijelu okončanja popisa i sastavljanjem izvješća u propisanim rokovima.

Potrebno je da Odjel pravodobno obavještava Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je uspostaviti evidenciju umjetničkih djela, definirati način procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja i nositelje aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora sukladno Pravilniku o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distrikta BiH, kao i efektivan nadzor tijekom njihove uporabe.

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela 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 revizije.

3. OPĆI DIO

Odjel izvršava zakone i druge propise koji se primjenjuju na teritoriju Brčko distrikta BiH, prati stanje gospodarstva i predlaže mjere, rješava u upravnim stvarima, priprema i predlaže propise i obavlja druge poslove određene Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, a koji se odnose na:

- statistiku i analizu, strateško planiranje i regionalnu suradnju,
- poslovne inicijative i usluge, marketing i odnose s javnošću i mjere za unapređenje investicija,
- organizaciju kazališnih manifestacija, izložbi, knjižničarske djelatnosti i drugih djelatnosti iz oblasti kulture kao i suradnju s udrugama iz oblasti kulture,
- šport i turizam i
- druge poslove iz nadležnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima.

Unutarnja organizacija Odjela utvrđena je Organizacijskim planom uprave Brčko distrikta BiH i Organizacijskim planom Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu.

Odjel u svom sastavu ima sljedeće pododjele:

- Pododjel za gospodarski razvitak i
- Pododjel za turizam, kulturu i šport.

U Odjelu je na dan 31. 12. 2020. godine bio zaposlen 41 zaposlenik, a Organizacijskim planom i izmjenama i dopunama organizacijskog plana je predviđeno 45 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2020.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH.

Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2020. godinu.

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

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNIH REVIZIJA FINANCIJSKOG POSLOVANJA

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju), izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjela za 2019. godinu i dostavio 4. 8. 2020. godine konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-357/20.

Odjel je 2. 9. 2020. godine dostavio Akcijski plan broj 13-002468/20 za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvješću za 2019. godinu. Uvidom u Akcijski plan utvrdili smo da **Odjel, kao i prethodne godine, nije postavio rokove izvršenja nositeljima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti.**

Uvidom u poduzete mjere iz Akcijskog plana za otklanjanje nedostataka za implementaciju preporuka iz Izvješća za 2019. godinu utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

- korištenje usluga reprezentacije nakon potpisivanja ugovora s izabranim ponuđačem,
- izvršena formalna i suštinska provjera priložene dokumentacije o utrošku dodijeljenih sredstava potpore i
- donošenje strateškog plana gospodarskog razvitka Brčko distrikta BiH.

- **Djelomično realizirane preporuke**

- poduzimanje aktivnosti radi izvršenja nerealiziranih preporuka iz ranijih godina,
- poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka i
- uspostavljanja mehanizma kontrole i praćenja poticaja za nadoknadu novčanog iznosa za nabavljena stalna sredstava s Poreznom upravom Brčko distrikta BiH.

- **Nerealizirane preporuke iz prethodne godine**

- kreiranje unificiranih usporedivih formulara za zahtjev i izvješće o utrošku sredstava potpore,
- angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova preko jedne godine,
- uspostavljanje registra dodijeljenih potpora od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH,
- planiranje i evidentiranje sredstava potpora koja se dodjeljuju u svrhu nabave kapitalne imovine na poziciji kapitalnih potpora,
- propisivanje obveze dostavljanja dokumentacije koja dokazuje da korisnici koji apliciraju za dodjelu sredstava za namjene izgradnje ili rekonstrukcije objekata imaju zemljište i predmetne objekte u vlasništvu ili da su iste dobili na upravljanje ili korištenje,
- osiguravanje poštovanja postupaka javnih nabava kojima se subvencioniraju s više od 50 % ugovori o izvođenju građevinskih radova,
- donošenja srednjoročnih dokumenata politike zapošljavanja i za razvitak kulture sukladno Srednjoročnom programu prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu europskih integracija za razdoblje 2015. – 2020. godina,
- uspostavljanje baze podataka o poduzetništvu (žene nositelji) kako je predviđeno Akcijskim planom za poboljšanje položaja žena i promicanje rodne ravnopravnosti u Brčko distriktu BiH za razdoblje 2018. – 2020. godina,
- uspostavljanje i vođenje registra o kategorizaciji ugostiteljskih objekata,
- uspostavljanje precizne evidencije o obrazovnoj strukturi i kvalificiranosti nezaposlenih Roma,
- vršenja kontrole i nadzora namjenskog utroška dodijeljenih sredstava po programima samozapošljavanja u ugovorenom razdoblju u suradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- zahtijevanja dokaza da je ostvaren poslovni prihod od iznajmljivanja u prethodnoj godini, prilikom podnošenja zahtjeva za olakšice po osnovi investicija u stalna sredstva za prethodnu godinu koje pravna osoba koristi za iznajmljivanje i od kojih po toj osnovi ostvaruje poslovne prihode,
- obračuna i isplata olakšica za naknade novčanog iznosa za nove investicije, sukladno Zakonu o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH,
- usklađivanja zahtjeva za naknadu sa Zakonom o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH u dijelu trajanja razdoblja u kojem se gubi pravo na olakšice,
- usklađivanja razdoblja vezanih za olakšice po osnovi ulaganja u stalna sredstva,
- osiguranja potrebnih uvjeta za realizaciju kapitalnih projekata,
- obuhvaćanje cjelokupne imovine, tražbina i obveza prilikom vršenja popisa i
- uspostavljanje evidencije umjetničkih djela.

- **Nerealizirane preporuke iz prethodne tri godine, odnose se na:**

- provedbu politike samozapošljavanja u roku koji omogućuje njihovu realizaciju u okviru razdoblja na koje se odnose, u svrhu povećanja učinkovitosti u realizaciji proračunom odobrenih programa i transparentnosti izvještavanja o načinu i obujmu njihove realizacije,
- donošenje pisanih procedura i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti,
- određivanje obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljeda na radu i profesionalne bolesti,
- dodjelu poticajnih sredstava privatnim poduzećima bez definiranih razvojnih ciljeva i kriterija za njihovu ocjenu i praćenje gospodarskih djelatnosti koje treba stimulirati i
- definiranje područja, na temelju stručnih analiza, te učinaka postojećih poticaja na gospodarski razvitak u Brčko distriktu BiH u kojima su moguća i potrebna poboljšanja, kao i usuglašavanje zakonske regulative s drugim zakonima radi postizanja njihove komplementarnosti i aktivne uloge Vlade Brčko distrikta BiH u konkretnijem definiranju razvojnih ciljeva odobrenih poticaja, kao i kriterija za njihovu ocjenu i praćenje.

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

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Voditelj Odjela je odgovoran za uspostavu sustava internih kontrola u okviru Odjela i usklađenosti poslovanja Odjela s važećim zakonskim i drugim propisima. Za izvršenje skupina srodnih poslova iz djelokruga Odjela formirani su pododjeli čiji rad organiziraju voditelji pododjela koji su odgovorni za pravilnu primjenu zakona, stručno, učinkovito i pravodobno izvršavanje poslova iz djelokruga Odjela, kao i za angažiranje i utrošak predviđenih proračunskih sredstava na razini pododjela.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja, te utvrdili određene nedostatke koji se ogledaju u sljedećem:

- djelomično su poduzimane aktivnosti na realizaciji programskih zadataka predviđenih Programom rada,
- nisu u potpunosti, poduzete aktivnosti radi izvršenja nerealiziranih preporuka iz ranijih godina s jasnim rokovima izvršenja nositeljima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti,

- prilikom izrade proračuna, Odjel se nije pridržavao gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om, što nije sukladno odredbama članka 10 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH,
- Odjel nije u propisanom roku donio pravilnik kojim se utvrđuju minimalno tehnički uvjeti u pogledu prostora, uređaja i opreme ugostiteljskih objekata, što nije sukladno odredbama članka 13 Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti Brčko distrikta BiH,
- nisu poduzimane aktivnosti na naplati i zatvaranju tražbina od radnika za manjkove, niti je izvršeno njegovo preknjižavanje na sumnjive i sporne tražbine kako je propisano odredbama članka 21 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH,
- Odjel nije počeo realizaciju mjera za dobivanje poticaja za poboljšanje toplotne izolacije zgrada, poticanje korištenja obnovljivih izvora energije, poticanje kupovine energetski učinkovitih elektroničkih uređaja i ugradnja štedljivih žarulja, kako je predviđeno Akcijskim planom energetski održivog razvitka Brčko distrikta BiH,
- angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova nije vršeno sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja angažiranja,
- ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih,
- zaključenim ugovorima za obavljanje posebnih poslova Odjel nije definirao obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti,
- Odjel nije u suradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, vršio kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava sukladno odredbama članka 10 Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH,
- nisu kreirani unificirani usporedivi formulari za zahtjev i izvješće o utrošku dodijeljenih sredstava potpore,
- nije vršena suštinska provjera priložene dokumentacije o utrošku dodijeljenih sredstava potpore niti su poduzete aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih potpora na razini Brčko distrikta BiH,
- Odjel je sredstva potpora, koja se dodjeljuju u svrhu nabave kapitalne imovine, planirao i evidentirao na poziciji tekućih potpora,
- odobravanje i isplate subvencioniranih iznosa po usvojenim programima nije vršeno na temelju donesenih pravila i procedura, što nije sukladno odredbama Programa mjera za sanaciju šteta u trgovačkim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane coronavirusom,
- nisu precizno i jasno definirani kriteriji za razvrstavanje trgovačkih subjekata po kategorijama u svrhu ostvarenja propisanog prava na subvencije,
- broj radnika po poslovnim jedinicama, zbog nedefiniranih kriterija i zakonske regulative vezane za prijavu radnika u sjedištu i poslovnim jedinicama, određivan je uglavnom na temelju izjava trgovačkih subjekata o rasporedu zaposlenika bez provjere od Odjela,
- Odjel nije precizno definirao uvjete za ostvarivanje prava na subvenciju, i to u dijelu propisivanja obveze dostavljanja dokaza da nisu ostvarena prava po istoj osnovi kod istog ili drugog tijela uprave Brčko distrikta BiH, također nije propisan adekvatan način podnošenja zahtjeva koji bi omogućio učinkovitiju obradu, kontrolu i analizu poduzetih mjera i učinaka realiziranih sredstava,
- obračun i isplate olakšica nisu vršeni sukladno odredbama Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH i u dijelu pravilnog utvrđivanja novčanog iznosa,
- Odjel nije osigurao potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata,

- prilikom vršenja popisa nije obuhvaćena cjelokupna imovina, tražbine i obveze,
- Odjel nije pravodobno obavještavao Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH i
- Odjel nije uspostavio evidenciju umjetničkih djela, niti definirao način procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja, kao i nositelje aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje.

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

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je iz svoje nadležnosti koje su propisane člankom 22 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/20 – pročišćeni tekst) donio Program rada za 2020. godinu.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije završio aktivnosti na realizaciji utvrđenih ciljeva, odnosno, programskih zadataka iz svoje nadležnosti, koji se odnose na:

- a. uspostavljanje poslovnih zona (cilj 2 Programa rada),
- b. podizanje opće konkurentnosti turizma Brčko distrikta BiH (cilj 4 Programa rada) i
- c. unapređenje športa u Brčko distriktu BiH (cilj 5 Programa rada).

Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.

6.3. Obavljanje poslova sukladno propisima

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

Dokument okvirnog proračuna (DOP) Brčko distrikta BiH za razdoblje 2020. – 2022. godine je usvojen od Vlade Brčko distrikta BiH na 65. redovitoj sjednici 14. 8. 2019. godine, te su kao gornje granice rashoda za 2020. godinu Odjela na poziciji naknada troškova zaposlenika predviđen iznos od 6.430,00 KM, a na poziciji kapitalnog proračuna nisu planirani izdatci.

Revizijom smo utvrdili da je Proračunom Brčko distrikta BiH za 2020. godinu Odjelu na pozicijama naknada troškova zaposlenika predviđen iznos od 14.430,00 KM, te na poziciji kapitalni proračun iznos od 663.908,99 KM. Prekoračenje iznosa gornje granice predviđene DOP-om i planiranje pozicija koje nisu predviđene DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2020. – 2022. godine nije sukladno odredbama članka 10 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

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

Odredbama članka 13 Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti Brčko distrikta BiH propisano je da Odjel donosi pravilnik kojim se utvrđuju minimalni tehnički uvjeti u pogledu prostora, uređaja i opreme ugostiteljskih objekata. Rok za donošenje spomenutog pravilnika je 5. 5. 2020. godine.

Ispunjenost tehničkih uvjeta utvrđuju nadležne inspekcije u redovitom inspekcijskom pregledu.

Odjel je podnio zahtjev Vladi Brčko distrikta BiH za odobrenje Smjernica za izradu Pravilnika o ispunjenosti minimalnih tehničkih uvjeta u pogledu prostora, uređaja, opreme ugostiteljskih objekata, izgled, sadržaj i način dostave izjave o ispunjenosti tih uvjeta Vladi Brčko distrikta BiH ali u revidiranom razdoblju nije donio spomenuti pravilnik, što nije sukladno odredbama članka 13 Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u propisanom roku donijeti Pravilnik kojim se utvrđuju minimalni tehnički uvjeti u pogledu prostora, uređaja i opreme ugostiteljskih objekata sukladno Zakonu o ugostiteljskoj djelatnosti Brčko distrikta BiH.

Odjel, na analitičkom kontu tražbine od radnika za manjkove, ima iskazanu tražbinu u iznosu od 1.224,00 KM. Navedena tražbina se odnosi na prethodno razdoblje, odnosno na ranije fiskalne godine te se u posljednje četiri godine nije mijenjala.

Odredbama članka 21 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH propisano je da se na navedenom kontu evidentiraju kratkoročne tražbine koje trebaju biti naplaćene u roku od godinu dana, a u slučaju prekoračenja roka preknjižavaju se sa spomenutog konta na sumnjive i sporne tražbine.

Revizijom smo utvrdili da nisu poduzimane aktivnosti na naplati i zatvaranju spomenute tražbine, niti je izvršeno njezino preknjižavanje na sumnjive i sporne tražbine kako je propisano odredbama članka 21 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na naplati i zatvaranju analitičkog konta tražbina od radnika za manjkove.

Potrebno je u suradnji s Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH, izvršiti preknjižavanje kratkoročnih tražbina koje nisu naplaćene u roku od godinu dana na sumnjive i sporne tražbine sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Vlada Brčko distrikta BiH je na 84. redovitoj sjednici 29. 4. 2015. godine usvojila Akcijski plan energetske održivosti razvika Brčko distrikta BiH. Akcijskim planom, iz oblasti mjera za smanjenje emisije CO₂, Odjel je zadužen za realizaciju mjera: dobivanje poticaja za poboljšanje toplotne izolacije zgrada, poticanje korištenja obnovljivih izvora energije, poticanje kupovine energetske učinkovitih elektroničkih uređaja i ugradnja štedljivih žarulja, 2015. godina određen je kao rok za početak, a 2020. godina za realizaciju mjere.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije izvršio realizaciju mjera za dobivanje poticaja za poboljšanje toplotne izolacije zgrada, poticanje korištenja obnovljivih izvora energije, poticanje kupovine energetski učinkovitih elektroničkih uređaja i ugradnju štedljivih žarulja, kako je predviđeno Akcijskim planom energetski održivog razvitka Brčko distrikta BiH.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na realizaciji mjera za dobivanje poticaja za poboljšanje toplotne izolacije zgrada, poticanje korištenja obnovljivih izvora energije, poticanje kupovine energetski učinkovitih elektroničkih uređaja i ugradnja štedljivih žarulja sukladno odredbama Akcijskog plana energetski održivog razvitka Brčko distrikta BiH u oblasti mjera za smanjenje emisije CO₂.

6.4. Prihodi i primitci

Odjel je u 2020. godini planirao prihode u iznosu od 59.300,00 KM, a ostvario u iznosu od 35.369,50 KM, što predstavlja 59,65 % plana. Prihodi po osnovi prodanih ulaznica za kazališne predstave, planirane u iznosu od 13.200,00 KM nisu ostvareni uslijed izvođenja predstava bez publike zbog pandemije.

Od realiziranog iznosa prihoda na pristojbe za zahtjeve i rješenja po Zakonu o poticaju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH odnosi se 14.013,00 KM, članarina u knjižnici 11.063,00 KM, na boravišne pristojbe se odnosi 8.655,00 KM i na prihode od iznajmljivanja velike dvorane Doma kulture Brčko distrikta BiH se odnosi 1.638,50 KM.

6.5. Planiranje i izvršenje proračuna

Tekući izdatci Odjela za 2020. godinu odobreni su proračunom u iznosu od 25.945.575,86 KM, a izvršeni u iznosu od 24.342.105,15 KM, što predstavlja 93,82 % izvršenja plana.

6.5.1. Izdatci za plaće i naknade

Izdatci za plaće i naknade planirani su u iznosu od 1.113.365,69 KM, a izvršeni u iznosu od 1.069.549,95 KM ili 96,06 % u odnosu na planirana proračunska sredstva u 2020. godini. Navedeni izdatci se odnose na: bruto plaće i naknade 1.015.524,31 KM, doprinosi poslodavca 38.228,88 KM i jednokratne novčane pomoći zaposleniku 15.796,76 KM.

6.5.2. Izdatci za putne troškove

Izdatci za putne troškove planirani su u iznosu od 2.185,00 KM, a izvršeni u iznosu od 990,50 KM ili 45,33 % u odnosu na odobrena proračunska sredstva u 2020. godini.

6.5.3. Izdatci za energiju

Izdatci za energiju proračunom su odobreni u iznosu od 111.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 100.056,19 KM ili 90,14 % u odnosu na odobrena proračunska sredstva, a odnose se na utrošenu električnu energiju u iznosu od 57.681,12 KM i lož-ulje u iznosu od 42.375,07 KM.

6.5.4. Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge

Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge proračunom su odobreni u iznosu od 115.727,00 KM, a izvršeni u iznosu od 108.524,78 KM ili 93,78 % u odnosu na odobrena proračunska sredstva.

Od navedenog iznosa na usluge čišćenja i održavanje čistoće odnosi se iznos od 90.101,64 KM, odvoz smeća 9.351,95 KM, telefona 3.632,44 KM, vodu i kanalizaciju 3.433,55 KM i ostale usluge u iznosu od 2.005,20 KM.

6.5.5. Izdatci za materijal i sitni inventar

Izdatci za materijal i sitni inventar odobreni su u iznosu od 210.741,17 KM, a izvršeni u iznosu od 208.076,07 KM ili 98,74 % u odnosu na odobrena proračunska sredstva, a odnose se na izdatke za sitni inventar za opremanje Doma kulture MZ Brka 104.811,17 KM, tiskani promidžbeni materijal u iznosu od 84.283,29 KM, izradu statua za nagrade 5.999,76 KM, slikarski materijal 5.838,30 KM, uredski materijal 2.993,53 KM, materijal za čišćenje 2.182,29 KM i ostali izdatci u iznosu od 1.967,73 KM.

6.5.6. Izdatci za ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su proračunom u iznosu od 399.762,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 313.522,31 KM, što predstavlja 78,43 % izvršenja plana.

U strukturi izdataka za ugovorene usluge najznačajniji su izdatci za održavanje kulturno-športskih manifestacija, i to:

- usluge medija,	84.702,00 KM
- realizacija kazališnih predstava,	59.339,52 KM
- usluge po ugovorima o obavljanju posebnih poslova,	55.837,64 KM
- usluge po ugovorima o djelu za potrebe raznih gospodarskih, športskih, kulturnih i turističkih događanja,	53.388,00 KM
- troškovi hotelskog smještaja,	19.300,00KM
- angažiranje estradnih umjetnika i organiziranje kulturno-zabavnog programa,	15.000,00 KM
- usluge reprezentacije,	14.172,00 KM
- uramljivanje slika, crteža i grafika i	4.990,05 KM
- ostale usluge.	6.793,10 KM

6.5.7. Izdatci po osnovi ugovora o posebnim poslovima

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja **posebnih poslova**, realizirani su u iznosu od 55.837,64 KM.

Odredbama članka 46a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da angažiranje osoba radi obavljanja posebnih

poslova može trajati najdulje do jedne godine, te da se angažiranje vrši zaključivanjem ugovora o posebnim poslovima.

Revizijom smo utvrdili da je u 2020. godini za obavljanje posebnih poslova izvršeno angažiranje sedam osoba. Kod tri osobe angažiranje radi obavljanja posebnih poslova traje preko jedne godine, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja angažiranja.

Člankom 46 a) Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) regulirano je da se naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama članka 13 Pravilnika o radu regulirano je da način angažiranja i visinu naknade za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovoditelj tijela javne uprave sukladno vrsti i obujmu poslova.

U postupku revizije utvrdili smo da ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih te je angažiranje osoba vršeno netransparentno i po slobodnoj procjeni.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Odredbama članka 14 Pravilnika o radu utvrđena je obveza tijela javne uprave da o zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova obavijesti Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, što ima za posljedicu privremeno brisanje angažiranih osoba iz evidencije nezaposlenih osoba i gubitak zdravstvenog osiguranja.

Zaključenim ugovorima nije definiran obveznik uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti, tako da angažirane osobe tijekom rada nisu pokrivena zdravstvenim osiguranjem. Zbog mogućeg nastanka ozljede na radu i profesionalnih bolesti u danim okolnostima, mogu se očekivati odštetni zahtjevi koji višestruko premašuju iznose uplaćenih doprinosa nastale primjenom propisane osnovice i stope za obavljanje ovih poslova.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njezino izvršenje.

6.5.8. Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi

Izdatci za tekuće transfere, donacije i druge tekuće rashode Odjela odobreni su proračunom za 2020. godinu u iznosu od 23.955.505,00 KM, a izvršeni u iznosu 22.528.271,96 KM, što predstavlja 94,04 % izvršenja planiranih sredstava.

Struktura tekućih transfera, donacija i drugih tekućih rashoda dana je u sljedećem pregledu:

R. br.	Naziv potpore	Odobreno 2020. godine	Izvršenje 2020. godine	Postotak izvršenja $4/3 * 100$
1	2	3	4	5
1	Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti	3.235.000,00	3.235.000,00	100,00
2	Tekuće donacije pojedincima	51.000,00	51.000,00	100,00
3	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	4.137.400,00	2.798.665,69	67,64
4	Subvencije javnim poduzećima	202.920,00	202.913,30	100,00
5	Subvencije privatnim poduzećima	16.329.185,00	16.240.629,97	99,46
	U k u p n o:	23.955.505,00	22.528.271,96	94,04

Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti odobreni i izvršeni u iznosu od 3.235.000,00 KM, odnose se na potpore: Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH po programima subvencije kamata, za funkcioniranje Jedinice za implementaciju projekata i rad i materijalne troškove u iznosu od 1.535.000,00 KM, Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za realiziranje programa samozapošljavanja i za pomoć nezaposlenim osobama u iznosu od 1.500.000,00 KM i Ministarstvu financija i trezora BiH po Sporazumu i Aneksu sporazuma o preuzimanju poslova, opreme i zaposlenih u Birou za statistiku u iznosu od 200.000,00 KM.

Odjel je 16. 9. 2020. godine dao prijedlog, a Vlada Brčko distrikta BiH 28. 10. 2020. godine usvojila Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2020. godini te je 19. 11. 2020. godine izvršen transfer odobrenih sredstava s koda Odjela na račun Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u iznosu od 500.000,00 KM. Javni poziv po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2020. godini, u kojem su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih osoba, način realizacije programa i obveze korisnika sredstava, raspisan je 26. 11. 2020. godine.

Odobrena sredstva po Programu samozapošljavanja u 2020. godini planirana su Financijskim planom Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, ali tijekom 2020. godine nije bilo realizacije sredstava prema krajnjim korisnicima Programa od Zavoda.

Višegodišnja praksa kašnjenja s predlaganjem programa samozapošljavanja i realizacija, financijskim planovima odobrenih sredstava, u idućim godinama a ne u razdoblju za koje je

odobren, umanjuje učinkovitost u provedbi politike zapošljavanja te onemogućuje analizu ostvarenih rezultata.

Potrebno je da Odjel pravodobno poduzima i provodi aktivnosti potrebne za realizaciju programa, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata.

Odredbama članka 10 Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2018. godini od 28. 9. 2018. godine predviđena je kontrola i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava najmanje dva puta tijekom ugovorenog razdoblja od dvije godine poslije potpisivanja ugovora od predstavnika Zavoda za zapošljavanje i Odjela.

Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH, odredbama članka 24, propisana je odgovornost proračunskih korisnika za zakonito, učinkovito i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

Ugovori po Programu samozapošljavanja za 2018. godinu zaključeni su s 51 osobom u razdoblju od 17. 4. 2019. godine do 15. 5. 2019. godine u iznosu od 577.800,00 KM. Sredstva su realizirana tijekom 2019. godine u iznosu od 540.900,00 KM te ostatak u iznosu od 36.900,00 KM u 2020. godini.

Ravnatelj Zavoda za zapošljavanje je tek 18. 8. 2020. godine, odnosno 15 mjeseci nakon zaključivanja Ugovora, imenovao Povjerenstvo za kontrolu poslovanja korisnika sredstava i namjenskog utroška dobivenih sredstava po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2018. godini. Povjerenstvo tijekom 2019. i 2020. godine nije vršilo kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava kako je predviđeno odredbama članka 10 Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH i odredbama članka 24 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u suradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, vršiti kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava sukladno odredbama Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH i Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Tekuće donacije pojedincima odobrene su i izvršene u iznosu od 51.000,00 KM i odnose se na: nagrade za 13 sudionika manifestacije XXXVII. susreti kazališta BiH u Brčkom u iznosu od 46.000,00 KM i nagrade za najboljeg sportaša i sportašicu u 2019. godini u iznosu od 5.000,00 KM.

Tekuće donacije neprofitnim organizacijama odobrene su u iznosu 4.137.400,00 KM, a izvršene 2.798.665,69 KM, što predstavlja 67,64 % izvršenja plana (Tablica broj 4. u prilogu Izvješća).

Realizirani iznos sredstava neprofitnim organizacijama se odnosi na dodijeljene donacije:

- | | |
|--|-----------------|
| - sportskim udrugama, | 2.035.458,69 KM |
| - udrugama za kulturu, | 640.207,00 KM |
| - nagrade za „Kazališne susrete BiH u Brčkom“, | 27.000,00 KM |

- Sindikatu Brčko distrikta BiH,	25.000,00 KM
- YEP inkubator poslovnih ideja,	15.000,00 KM
- Gospodarskoj komori Brčko distrikta BiH,	10.000,00 KM
- Udruzi poslodavaca Brčko distrikta BiH,	10.000,00 KM
- Nagrada za najuspješniji športski kolektiv 2019. godine,	10.000,00 KM
- Udruzi logističara Translogistic Brčko distrikt BiH i	8.500,00 KM
- druge potpore	17.500,00 KM.

Sve udruge koje se prijavljuju na javni poziv za sufinansiranje su, sukladno odredbama članka 19 Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicije potpore neprofitnim organizacijama za 2020. godinu po javnom pozivu, obvezne dostaviti dokumentaciju navedenu u javnom pozivu.

Javnim pozivom za raspodjelu novčanih sredstava za šport, kulturu i turizam s pozicije potpore neprofitnim organizacijama u Brčko distriktu BiH za 2020. godinu od 16. 7. 2020. godine, propisano je da u opće uvjete za dodjelu potpore spadaju zahtjev za isplatu potpore i izvješće o namjenski utrošenoj potpori iz prethodne godine.

Zahtjevi za isplatu potpore kao i izvješća o utrošku sredstava potpore rađeni su u različitim formama što otežava kontrolu utroška sredstava kao i analizu ostvarenih rezultata, te eventualno poduzimanje adekvatnih mjera radi ostvarivanja planiranih rezultata.

Revizijom smo utvrdili da se realizirane potpore ne prate na organiziran, sveobuhvatan i sistematičan način te da su potpore tijekom 2020. godine dodjeljivane istim korisnicima od više odjela Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.

Potrebno je kreirati unificirane usporedive formulare za zahtjev i izvješće o utrošku sredstava koji će omogućiti Odjelu kontrolu utroška dodijeljenih sredstava te analizu postignutih rezultata i poduzimanje adekvatnih mjera.

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

Odredbama članka 11 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH propisano je da su proračunski korisnici dužni primjenjivati kontni plan za proračun prilikom evidentiranja rashoda i izdataka.

Analitičkim kontnim planom za proračunske korisnike i izvanproračunske fondove, u okviru klase 6 (Rashodi) i glavne kategorije 61 uvrštena je potkategorija 615000 unutar koje se evidentiraju poslovne promijene koje se odnose na kapitalne transfere i potpore.

Potpore za šport, turizam i kulturu koje se odnose na izgradnju i renoviranje objekata i nabavu osnovnih sredstava planirane su i evidentirane na poziciji tekuće potpore. S obzirom da se radi o nepovratnim davanjima u svrhu nabave kapitalne imovine i kapitalnih ulaganja, navedene potpore predstavljaju kapitalne potpore. Revizijom smo utvrdili da je tijekom 2020. godine, na poziciji tekućih potpora neprofitnim organizacijama evidentirano 26 poslovnih promjena u iznosu od 87.990,00 KM, a koje se odnose na kapitalne potpore neprofitnim organizacijama

što nije sukladno odredbama članka 11 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel sredstva potpora koja se dodjeljuju u svrhu nabave kapitalne imovine planira i evidentira na poziciji kapitalnih potpora, sukladno analitičkom kontnom planu koji je propisan odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 5 stavka 4 Zakona o športu u Brčko distriktu BiH propisano je da Skupština Brčko distrikta BiH na prijedlog Vlade Brčko distrikta BiH donosi strategiju razvitka športa u Brčko distriktu BiH. Nadležnost za šport je člankom 22 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, delegirana Odjelu.

Odjel je u prethodnom razdoblju, predlagao Vladi Brčko distrikta BiH Strategiju razvitka športa u Brčko distriktu BiH 2018. – 2022. godina, ali ona nije usvojena.

Odredbama članka 5 stavka 3 Zakona o športu u Brčko distriktu BiH propisano je da se na temelju Strategije razvitka športa u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Strategija) donose programi razvitka športa. Također odredbama članka 6 pod c) navedenog Zakona regulirano je da se strategijom utvrđuju okvirni kriteriji za vrjednovanje i financiranje programa u športu iz sredstava proračuna Brčko distrikta BiH, kako je regulirano člankom 41 stavkom 2 Zakona o športu u Brčko distriktu BiH.

Revizijom smo utvrdili da nije donesena strategija kao ni programi i okvirni kriteriji za vrjednovanje i financiranje koji su trebali biti bazirani na strategiji.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na donošenju strategije razvitka športa u Brčko distriktu BiH sukladno odredbama Zakona o športu u Brčko distriktu BiH, kako bi se osigurali uvjeti za utvrđivanje okvirnih kriterija za vrjednovanje i financiranje programa iz oblasti športa sredstvima Proračuna Brčko distrikta BiH.

Subvencije javnim poduzećima ostvarene u iznosu 202.913,30 KM odnose se na subvenciju JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH za sanaciju štete prouzrokovane zatvaranjem mosta Brčko-Gunja za teretni promet i na ime pokrivanja troškova eksterne revizije.

Subvencije privatnim poduzećima odobrene su proračunom u iznosu od 16.329.185,00 KM, a izvršene su u iznosu od 16.240.692,97 KM, što predstavlja 99,46 % izvršenja planiranog iznosa za 2019. godinu.

Od ukupno realiziranog iznosa subvencija privatnim poduzećima iznos od 4.234.394,51 KM je realiziran po Programu mjera za sanaciju šteta u trgovačkim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane coronavirusom, 4.182.586,59 KM po Zakonu o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu BiH i 7.823.711,87 KM sukladno Zakonu o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH.

Vlada Brčko distrikta BiH je 31. 3. 2020. godine usvojila Program mjera za sanaciju šteta u trgovačkim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane coronavirusom.

Člankom 2 Programa, trgovački subjekti su bili razvrstani u kategorije A, B i C i trgovački subjekti koji su izuzeti. Kategorija A obuhvaća gospodarske subjekte kojima je bio zabranjen rad odlukama Kriznog stožera i Vlade Brčko distrikta BiH. Kategorija B obuhvaća one koji su zbog prirode posla i povezanosti s tvrtkama kojima je bio zabranjen rad bili spriječeni u obavljanju rada ili koji su na temelju drugih odluka nadležnih institucija bili spriječeni u obavljanju svojih djelatnosti. Izuzeti trgovački subjekti obuhvaćaju one koji obavljaju financijsku i djelatnost osiguranja, javna poduzeća i ustanove i udruge, te kategorija C obuhvaća sve ostale trgovačke subjekte s područja Brčko distrikta BiH.

Gospodarski subjekti razvrstani u kategorije A, B i C, da bi ostvarili prava na korištenje subvencija za mjesec ožujak morali su ispunjavati kriterije da nisu otkazivali ugovore o radu počevši od ožujka 2020. godine i da su isplatili obveze na plaće za siječanj 2020. godine.

Trgovačkim subjektima kojima je bio zabranjen rad odlukama Kriznog stožera i Vlade Brčko distrikta BiH i onima koji su zbog prirode posla i povezanosti s tvrtkama kojima je bio zabranjen rad bili spriječeni u obavljanju rada ili koji su na temelju drugih odluka nadležnih institucija bili spriječeni u obavljanju svojih djelatnosti propisano je pravo na subvenciju najniže bruto plaće za mjesec ožujak 2020. godine, dok ostali gospodarski subjekti, izuzev izuzetih, imaju pravo na subvenciju od 30 % od plaćenih obveza na plaće za mjesec ožujak 2020. godine.

Odredbama članka 5 Programa mjera za sanaciju šteta u trgovačkim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane coronavirusom propisano je da Odjel donosi pravila i procedure kojima će se **detaljno** urediti način i procedure za odobravanje i isplatu subvencioniranog iznosa.

Odjel je 6. 4. 2020. godine donio Pravilnik za realizaciju „Programa mjera za sanaciju šteta u trgovačkim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane coronavirusom“, te je 8. 4. 2020. godine, 16. 4. 2020. godine i 6. 5. 2020. godine donio izmjene Pravilnika kojim nisu **detaljno** uredili način i procedure za odobravanje i isplatu subvencioniranog iznosa kako je propisano odredbama članka 5 Programa mjera za sanaciju šteta u trgovačkim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane coronavirusom. **Ne definiranje detaljnog načina i procedura za odobravanje i isplatu subvencioniranog iznosa uskratilo je mogućnost Odjelu da izvrši detaljne provjere podnesenih prijava od trgovačkih subjekata.**

Nakon provedenog Javnog poziva za ožujak, Odjel zadužen da realizira Program je za 2.219 trgovačkih subjekata isplatio 4.234.394,51 KM za 9.928 radnika od kojih je 4.684 ostvarilo subvenciju najniže bruto plaće za mjesec ožujak 2020. godine u iznosu od 3.621.430,81 KM, a za 5.244 radnika, subvenciju od 30 % od plaćenih obveza na plaće za mjesec ožujak 2020. godine u iznosu od 612.963,70 KM.

Trgovački subjekti koji obavljaju više djelatnosti, odnosno imaju više poslovnih jedinica kojima nije bio zabranjen rad odlukama Kriznog stožera i Vlade Brčko distrikta BiH u mjesecu ožujku 2020. godine svrstana su u kategoriju B. Za poslovne jedinice koje su zbog prirode posla i povezanosti s tvrtkama kojima je bio zabranjen rad bile spriječene u obavljanju rada ili koje su na temelju drugih odluka nadležnih institucija bile spriječene u obavljanju svojih djelatnosti

odobreno je pravo na subvenciju najniže bruto plaće za mjesec ožujak 2020. godine, a za ostale poslovne jedinice pravo na subvenciju od 30 % od plaćenih obveza na plaće za mjesec ožujak 2020. godine.

Razvrstavanje po kategorijama trgovačkih subjekata je vršeno na temelju prijave, s priloženom dokumentacijom iz koje se ne može pouzdano utvrditi kojoj kategoriji pripada, po javnom pozivu i bez precizne provjere od Odjela.

Zbog nedovoljno preciziranih i jasnih kriterija za razvrstavanje trgovačkih subjekata po kategorijama kao i dokazivanja, da su zbog prirode posla i povezanosti s tvrtkama kojima je rad bio zabranjen, bili spriječeni u obavljanju rada ili koji su na temelju drugih odluka nadležnih institucija bili spriječeni u obavljanju svojih djelatnosti, trgovački subjekti koji se bave istom djelatnošću svrstavani su u različite kategorije te ostvarili različita prava na subvencije. Broj radnika po poslovnim jedinicama je, zbog nedefiniranih kriterija i zakonske regulative vezane za prijavu radnika u sjedištu i poslovnim jedinicama, određivan uglavnom na temelju izjava trgovačkih subjekata o rasporedu zaposlenika bez provjere od Odjela i bez adekvatne dokumentacije koja potkrepljuje dostavljene izjave.

Potrebno je odobravanje i isplate subvencioniranih iznosa po usvojenim programima vršiti na temelju donesenih pravila i procedura sukladno odredbama Programa mjera za sanaciju šteta u trgovačkim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane coronavirusom.

Potrebno je preciznije definirati kriterije te vršiti suštinsku provjere dostavljene dokumentacije za razvrstavanje trgovačkih subjekata u različite kategorije u svrhu ostvarenja propisanog prava na subvenciju.

Skupština Brčko distrikta BiH je 5. 5. 2020. godine usvojila Zakon o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu BiH.

Člankom 4 Zakona, trgovački subjekti su razvrstani, na isti način kao i Programom od 31. 3. 2020. godine, u kategorije A, B i C i trgovački subjekti koji su izuzeti.

Trgovačkim subjektima kojima je bio zabranjen rad odlukama Kriznog stožera i Vlade Brčko distrikta BiH i onima koji su zbog prirode posla i povezanosti sa tvrtkama kojima je bio zabranjen rad bili spriječeni u obavljanju rada ili koji su na temelju drugih odluka nadležnih institucija bili spriječeni u obavljanju svojih djelatnosti propisano je pravo na subvenciju najniže bruto plaće za mjesec travanj 2020. godine, dok ostali trgovački subjekti, izuzev izuzetih, imaju pravo na subvenciju od 30 % od plaćenih obveza na plaće za mjesec travanj 2020. godine.

Da bi ostvarili prava na korištenje subvencija za mjesec travanj, trgovački subjekti razvrstani u kategorije A, B i C, morali su ispunjavati kriterije da nisu otkazali ugovor o radu počevši od ožujka 2020. godine pa sve dok traje pravo na subvencioniranje, izuzev u izuzetnim slučajevima, da je ostvareni prihod u travnju 2020. godine najmanje za 20 % manji u odnosu na isti mjesec 2019. godine i da su isplatili obveze na plaće za veljaču 2020. godine.

Nakon provedenog Javnog poziva za travanj, Odjel je za 1.584 trgovačkih subjekata isplatio 4.182.586,59 KM za 7.148 radnika od kojih je 4.497 ostvarilo subvenciju najniže bruto plaće za mjesec travanj 2020. godine u iznosu od 3.866.775,00 KM, a za 2.651 radnika subvenciju

od 30 % od plaćenih obveza na plaće za mjesec travanj 2020. godine u iznosu od 315.811,59 KM.

Razvrstavanje po kategorijama trgovačkih subjekata je, kao i kod realizacije Programa mjera za sanaciju šteta u trgovačkim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane koronavirusom, vršeno na temelju prijave, s priloženom dokumentacijom iz koje se ne može pouzdano utvrditi kojoj kategoriji pripada, po Javnom pozivu i bez precizne provjere od Odjela.

Zakonom o poticajima u gospodarstvo Brčko distrikta BiH propisane su olakšice trgovačkim subjektima vezane za naknadu za novo zapošljavanje i naknadu za obveze na plaće za vrijeme roditeljnog dopusta. Naknadom za novo zapošljavanje financira se novo zapošljavanje osoba koje su bile prijavljene na aktivnoj evidenciji nezaposlenih u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u iznosu od 7.000,00 KM za svaku novozaposlenu osobu sa VŠS i VSS, a za osobu s nižim stupnjem stručne spreme 5.000,00 KM. Naknade za obveze na plaće za vrijeme roditeljnog dopusta se isplaćuju za vrijeme trajanja roditeljnog dopusta u maksimalnom iznosu prosječno isplaćenih bruto plaća pravne osobe u prethodnoj godini.

Također, Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH vrši isplatu sredstava trgovačkim subjektima na ime obveza vezanih za plaće zaposlenika.

Programom zapošljavanja nezaposlenih osoba iz kategorije teže zapošljivih osoba (starije životne dobi, osobe s invaliditetom, djeca poginulih branitelja i sl.) koje su bile prijavljene na aktivnoj evidenciji nezaposlenih u Brčko distriktu BiH, Zavod financira u iznosu od 7.000,00 KM za svaku novozaposlenu osobu sa VŠS i VSS, a za osobu s nižim stupnjem stručne spreme 5.000,00 KM.

Programom zapošljavanja Roma s evidencije osoba koje traže aktivno zaposlenje Zavod isplaćuje od 5.000,00 KM do 16.000,00 KM u ovisnosti od stupnja stručne spreme i razdoblja angažiranja osoba.

Uvidom u objavljene liste korisnika Programa Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH te trgovačkih subjekata koji su ostvarili olakšice na subvencioniranje propisane Zakonom o poticajima u gospodarstvo Brčko distrikta BiH utvrdili smo **da su pojedini trgovački subjekti dobili sredstva po istoj osnovi za istog zaposlenika više puta od različitih tijela uprave Brčko distrikta BiH**, što nije sukladno odredbama članka 24 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 10 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

Odredbama članka 3 Pravilnika za realizaciju Zakona o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu BiH propisani su uvjeti za ostvarivanje prava na subvencioniranje. Dokaz da sredstva nisu dobivena po istoj osnovi od istog ili drugog tijela uprave Brčko distrikta BiH, nisu navedeni kao uvjeti za ostvarivanje prava na subvencioniranje, te je ostavljena mogućnost višestrukog dobivanja novčanih sredstava po istoj osnovi.

Odjel je u razdoblju nešto duljem od dva mjeseca, zaprimio i obradio preko 4.000 prijava trgovačkih subjekata vezanih za ostvarivanje prava na korištenje subvencija po Programu mjera za sanaciju šteta u trgovačkim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane koronavirusom i Zakona o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu BiH. Prijave, s propisanim priložima podnesene su u pisanoj formi što je zbog velikog broja prijava i kratkog

roka rješavanja istih otežalo obradu, kontrolu i analizu poduzetih mjera i učinaka realiziranih sredstava.

Potrebno je dopuniti definirane uvjete za ostvarivanje prava na subvenciju u dijelu propisivanja obveze dostavljanja dokaza da nisu ostvarena prava po istoj osnovi kod istog ili drugog tijela uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Odjel dosljedno pridržava odredbi Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

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

Slijedi pregled strukture izdataka za subvencije privatnim poduzećima sukladno Zakonu o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH:

Red. br.	Vrsta nadoknade	Iznos KM	%
1.	Nadoknada novčanog iznosa za nove investicije radi nabave stalnih sredstava do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit / dohodak	6.091.828,74	77,86
2.	Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne energije koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva	685.117,82	8,76
3.	Naknada za obveze uplaćene po osnovi poreza i doprinosa iz plaće za vrijeme rodiljnog dopusta	408.348,94	5,22
4.	Naknada 1/3 novčanog iznosa za novo zapošljavanje nezaposlenih osoba	322.666,66	4,12
5.	Nadoknada namjenskih naknada i usluga plaćenih za priključenje na elektroenergetsku mrežu	107.672,08	1,38
6.	Nadoknada sudskih pristojbi plaćenih za osnivanje poslovnog subjekta i upis promjena u sudski registar za pravne osobe	44.920,00	0,57
7.	Nadoknada sredstava danih za certifikate	68.077,82	0,87
8.	Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni vode koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva	54.631,06	0,70
9.	Nadoknada plaćenih pristojbi potrebnih za dobivanje odobrenja za građenje, odobrenja za uporabu objekta i reviziju tehničke dokumentacije	22.759,60	0,29
10.	Nadoknada namjenskih naknada, radova i usluga plaćenih za priključenje na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu	17.689,15	0,23
	UKUPNO	7.823.711,87	100

Odredbama članka 8 Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH propisano je da subjekti imaju pravo na olakšice naknade novčanog iznosa za nove investicije, radi nabave

stalnih sredstava nakon ostvarenja prava maksimalnog oslobađanja u poreznoj prijavi umanjnjem porezne osnovice za iznos ulaganja.

Revizijom smo utvrdili da je kod najmanje 12 zahtijeva za poticaje na olakšice naknade novčanog iznosa za nove investicije do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit ili dohodak, **obračun i isplata olakšica izvršeni su u iznosu koji prekoračuje iznos propisan odredbama članka 8 Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH.**

Potrebno je obračun i isplatu olakšica vršiti sukladno odredbama Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH u dijelu pravilnog utvrđivanja novčanog iznosa olakšica.

6.5.9. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Kapitalnim proračunima za razdoblje od 2018. do 2020. godine odobrena su sredstava u iznosu od 2.445.402,97 KM te je planirano 69 kapitalnih projekata. Realizacija odobrenih sredstava je izvršena u iznosu od 713.595,15 KM odnosno 29,18 %.

Ukupno neutrošena sredstva, u navedenom razdoblju od 2018. do 2020. godine, iznose 1.731.807,82 KM, od čega se na 2018. godinu odnosi 304.835,53 KM i isti je bio operativan do konca revidirane godine. Od navedenog nerealiziranog iznosa iz 2018. godine, 192.419,78 KM odnosi se na šest kapitalnih projekata koji su ostali u potpunosti nerealizirani.

Člankom 10 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom. Postotak realizacije od 29,18 % trogodišnjeg kapitalnog proračuna kao i kandidiranje projekata u kapitalnom proračunu, a da prethodno nisu osigurani uvjeti, odnosno pretpostavke za njihovu realizaciju, ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je da Odjel osigura potrebne uvjete za kandidiranje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

6.6. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2020. godine

Člankom 61 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH propisano je da su proračunski korisnici na koncu svake godine obvezni izvršiti popis i uskladiti stvarno stanje cjelokupne imovine, obveza i tražbina.

Člankom 7 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08 od 18. 7. 2008. godine) propisano je da je povjerenstvo za popis dužno izvršiti popis i dostaviti ga Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Popisno povjerenstvo Odjela, imenovano Rješenjem od 10. 11. 2020. godine, 11. 2. 2021. godine sastavilo je Izvješće o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2020. godine.

Revizijom smo utvrdili da Izvješće nije potpuno jer u isto nije uključena kolekcija umjetničkih djela u okviru Gradske galerije što nije sukladno odredbama članka 61 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja s Direkcijom za financije izvršeno je 16. 2. 2020. godine, te je navedenog nadnevka popis i izvješće o popisu dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru što nije sukladno članku 7 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu popisa cjelokupne imovine.

Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada Povjerenstva za popis Odjela osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa u dijelu okončanja popisa i sastavljanjem izvješća u propisanim rokovima.

6.7. Ostali nalazi

Odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH propisano je da su proračunski korisnici obvezni obavijestiti Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u uporabi i otpočelo obračun amortizacije.

Na ekonomskim kodovima stalna sredstva u izgradnji evidentirano je 493.846,82 KM koje se odnosi na prethodne godine. Tijekom 2020. godine, kao i 2019. godine, nije evidentirano stavljanje u uporabu niti je otpočeo obračun amortizacije za završene građevinske objekte što nije sukladno odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjel pravodobno obavještava Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Člankom 5 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH propisano je da se vrijednost stalnog sredstva stečenog u transakciji koja nije transakcija razmjene odmjerava po fer vrijednosti koju procjenjuje stručno povjerenstvo imenovano od rukovoditelja proračunskog korisnika.

Nakon održanih likovnih kolonija Odjel prima određen broj slika, crteža i drugih umjetničkih produkata sastavljenih od sudionika kolonije koji se pohranjuju u umjetničku galeriju. Također, tijekom 2020. godine Odjel je primio određen broj slika kao dar čime se uvećao fundus slika umjetničke galerije.

Revizijom je utvrđeno da ne postoji uređena procedura vođenja navedenih projekata, tako da postojeće evidencije umjetničkih djela sadrže podatke potrebne za fizičku identifikaciju i lokaciju umjetničkog djela, ali se ne vrši procjena njihove vrijednosti sukladno članku 5 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH, te ista nisu uključena u sistemsku evidenciju - glavnu knjigu Trezora.

Potrebno je uspostaviti evidenciju umjetničkih djela, definirati način procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja i nositelje aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora sukladno Pravilniku o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH, kao i efektivan nadzor tijekom njihove uporabe.

7. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2020. godine, broj: 01-02-03-164/21, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se dopisom broj 13-001333/21 od 10. 6. 2021. godine, očitovao na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji i dostavio primjedbe na dostavljeni Nacrt.

Vašu primjedbu na neusklađenost odredbi Zakona poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH i neusklađenost zahtjeva za naknadu novčanog iznosa u visini novih investicija do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit ili dohodak sa spomenutim Zakonom smo prihvatili te smo brisali nalaz.

Primjedbu vezanu za realizaciju Programa mjera za sanaciju šteta u trgovačkim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane coronavirusom bez donesenih pravila i procedura s preciznim kriterijima za razvrstavanje trgovačkih subjekata u različite kategorije radi ostvarenja prava na subvenciju i bez detaljne provjere prijave smo djelomično uvažili te smo modificirali nalaz.

Ostale primjedbe i komentare na nalaze koje navodite u primjedbama na Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2020. godine nismo prihvatili, zato što revizorskom timu nisu dostavljeni novi dokazi koji bi utjecali na izmjenu nalaza i kvalifikacija danih u revizorskom izvješću.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec.

Avdija Bašić, dipl. oec.

8 PRILOZI

Plan proračuna Odjela za 2020. godinu i izvršenje u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2020. godine

Tablica broj 1.

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2019. godine	Planirani tekući proračun za 2020. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan proračuna za 2020. godinu (4+5)	Izvršenje tekućeg proračuna za 2020. godinu	Postotak izvršenja 7/6* 100	Raspoloživo (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Plaće i naknade zaposlenih	836.719,03	1.163.732,26	-72.975,00	1.090.757,26	1.031.321,07	94,55	59.436,19
611100	Bruto plaće	835.433,03	1.149.302,26	-76.359,40	1.072.942,86	1.015.524,31	94,65	57.418,55
611200	Naknade trošk. zaposlenih	1.286,00	14.430,00	3.384,40	17.814,40	15.796,76	88,67	2.017,64
612100	Doprinos na teret poslodavca	30.133,13	44.604,43	-3.996,00	40.608,43	38.228,88	94,14	2.379,55
613000	Izdatci za materijal i usluge	1.091.872,12	1.132.534,00	-273.828,83	858.705,17	744.283,24	86,68	114.421,93
613100	Putni troškovi	19.696,52	18.985,00	-16.800,00	2.185,00	990,50	45,33	1.194,50
613200	Izdatci za energiju	100.217,50	114.000,00	-3.000,00	111.000,00	100.056,19	90,14	10.943,81
613300	Izdatci za komun. usluge	112.981,72	123.727,00	-8.000,00	115.727,00	108.524,78	93,78	7.202,22
613400	Nabava materijala	110.716,40	116.880,00	93.861,17	210.741,17	208.076,07	98,74	2.665,10
613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	6.357,93	6.850,00	-1.100,00	5.750,00	3.396,38	59,07	2.353,62
613700	Izdatci za tekuće održavanje	9.926,53	9.900,00	-2.000,00	7.900,00	4.811,29	60,90	3.088,71
613800	Izdatci osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	5.350,19	7.080,00	-1.440,00	5.640,00	4.905,72	86,98	734,28

613900	Ugovorene usluge	726.625,33	735.112,00	-335.350,00	399.762,00	313.522,31	78,43	86.239,69
614000	Tekući transferi	15.750.462,90	10.523.955,00	13.431.550,00	23.955.505,00	22.528.271,96	94,04	1.427.233,04
614100	Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti	3.000.000,00	1.550.000,00	1.685.000,00	3.235.000,00	3.235.000,00	100,00	0,00
614200	Tekuće donacije pojedincima	51.000,00	51.000,00	0,00	51.000,00	51.000,00	100,00	0,00
614300	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	5.556.026,76	3.281.400,00	856.000,00	4.137.400,00	2.798.665,69	67,64	1.338.734,31
614400	Subvencije javnim poduz.	12.611,43	4.500,00	198.420,00	202.920,00	202.913,30	100,00	6,70
614500	Subvencije privatnim poduz.	7.130.824,71	5.637.055,00	10.692.130,00	16.329.185,00	16.240.692,97	99,46	88.492,03
Ukupan tekući proračun		17.709.187,18	12.864.825,69	13.080.750,17	25.945.575,86	24.342.105,15	93,82	1.603.470,71

Pregled realizacije kapitalnog proračuna 2018. – 2020. godina

Tablica broj 2.

Godina	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2020. god.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2020. god.	Izvršeno na dan 31.12.2020. god. (3+4)	Neurošena sredstava na dan 31.12.2020. god. (2-5)	% izvršenja $5/2*100$
1	2	3	4	5	6	7
2018.	896.516,76	557.412,26	34.268,97	591.681,23	304.835,53	66,00%
2019.	449.877,54	11.290,22	85.988,70	97.278,92	352.598,62	21,62%
2020.	1.099.008,67	0,00	24.635,00	24.635,00	1.074.373,67	2,24%
UKUPNO	2.445.402,97	568.702,48	144.892,67	713.595,15	1.731.807,82	29,18%

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda Odjela u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2020. godine

Tablica broj 3.

Vrsta prihoda	Opis	Aktivnosti po osnovi koje se prihod ostvaruje	Planirani prihodi	Ostvareni prihodi	% izvršenja
722141	Pristojba na zahtjev i rješenje po osnovi Zakona o poticaju gospodarskog razvitka	Pristojba na zahtjev i pristojba na rješenje po osnovi Zakona o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH	10.000,00	14.013,00	133,46
721129	Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine	Prihodi od privremenog korištenja velike dvorane Doma kulture Brčko u svrhu javnog okupljanja	4.300,00	1.638,50	38,10
722593	Boravišna pristojba	Prihodi od boravišne pristojbe	17.500,00	8.655,00	49,46
722692	Prihodi od članarine za knjižnicu	Uplata članarine za knjižnicu	13.800,00	11.063,00	80,17
722694	Prihodi od prodanih ulaznica za kazališne predstave	Prihodi od prodanih ulaznica za kazališne predstave	13.200,00	0,00	0,00
UKUPNO			59.300,00	35.369,50	59,65

**Pregled isplaćenih potpora neprofitnim organizacijama u razdoblju
1. 1. - 31. 12. 2020. godine**

Tablica broj 4.

Red. broj	KORISNIK POTPORE	IZNOS
1	AD HOK TEATAR Brčko	61.990,00
2	Ansambl narodnih igara i pjesama DUKAT Brčko	6.995,00
3	Atletski klub CROSS Brčko	21.824,50
4	Atletski klub MARATHON Brčko	10.324,50
5	Bošnjačka kulturna zajednica IHLAS Brčko	6.995,00
6	BZK PREPOROD Brčko	64.990,00
7	Nogometna akademija ZMAJEVI Gornji Rahić	3.000,00
8	Nogometni klub BORAC Ražljevo	1.562,32
9	Nogometni klub BREZIK Gornji Brezik	26.317,69
10	Nogometni klub BRKA 1948 Brka	13.477,54
11	Nogometni klub BUDUĆNOST RED STAR Vučilovac	12.880,01
12	Nogometni klub G. RAHIĆ Gornji Rahić	74.139,66
13	Nogometni klub GRČICA Grčica	23.317,69
14	Nogometni klub GREDICE Gredice 1	18.317,69
15	Nogometni klub ILIČKA 01 Brčko	54.139,67
16	Nogometni klub IZBOR Brčko	38.317,69
17	Nogometni klub JUGOVIĆ Gredice	21.317,69
18	Nogometni klub LOKOMOTIVA Brčko	27.892,59
19	Nogometni klub MLADOST Trnjaci - Slijepčevići	3.000,00
20	Nogometni klub NAPREDAK Omerbegovača	22.974,81
21	Nogometni klub OBILIĆ Krepšić	23.317,69
22	Nogometni klub OMLADINAC Potočari	95.243,26
23	Nogometni klub POSAVINA Brod	16.346,03
24	Nogometni klub SVETI JOVAN Donji Brezik	11.280,27
25	Nogometni klub ZADRUGAR Bukvik	17.317,69
26	GRADSKO KULTURNO-UMJETNIČKO DRUŠTVO Brčko	56.994,00
27	HKD NAPREDAK Brčko	66.990,00
28	Hrvatska udruga žena MAME Gornja Skakava	2.997,00
29	Javna ustanova NARODNO KAZALIŠTE iz Mostara	10.000,00
30	Javna ustanova NARODNO KAZALIŠTE REPUBLIKE SRPSKE iz Banja Luke	5.000,00
31	Ju jitsu klub ŠOGUN Brčko	2.000,00
32	Kajak kanu klub ZAVESLAJ Brčko	28.552,85
33	Kik boks klub GRČICA Grčica	6.594,55
34	Klub borilačkih sportova SAMURAJ Brčko	15.594,55
35	Klub borilačkih sportova STORM GYM Brčko	2.594,55
36	Klub borilačkih vještina JEDINSTVO Brčko	31.437,20
37	Klub borilačkih vještina JING JANG Brčko	741,30
38	Klub malog nogometa BELI ANĐEO Brčko	37.087,35
39	Klub malog nogometa BRČKO VETERANI Brčko	11.000,00
40	Klub malog nogometa BRČKO ZDRAVLJE Brčko	17.087,35

41	Klub odbojke na pijesku SAJD AUT Brčko	899,37
42	KLUB REALNOG AIKIDOA Brčko	741,30
43	Košarkaški klub BRČKO DISTRIKT Brčko	49.033,16
44	Košarkaški klub LAVOVI Brčko	4.643,49
45	KUD AZRA Rašljani	7.000,00
46	KUD BIJELA Bijela	14.995,00
47	KUD BOSNA Omerbegovača	11.995,00
48	KUD BRČANSKO KOLO Brčko	16.995,00
49	KUD CENTAR Brčko	13.995,00
50	KUD GUNJIĆ PREGAČA Boderište	4.000,00
51	KUD ILIĆKA Brčko	2.000,00
52	KUD IZIDOR POLJAK Boće	19.995,00
53	KUD KLANAC Brčko	16.995,00
54	KUD KREPŠIĆ Krepšić	4.000,00
55	KUD OSMAN REŠIDOVIĆ Brčko	13.995,00
56	KUD RAHIĆ Gornji Rahić	16.995,00
57	KUD RAŽLJEVO Ražljevo	4.000,00
58	KUD SKAKAVA 06 Gornja Skakava	2.000,00
59	KUD ŠATOR PAŠA Šatorovići	5.000,00
60	KUD ŽUPA ZOVİK Gornji Zovik	2.000,00
61	Kuglaški klub RAD Brčko	19.649,00
62	Malonogometni klub KLANAC Brčko	72.087,35
63	Muški odbojkaški klub JEDINSTVO Brčko	145.617,06
64	Nogometni klub DINAMO 75 Prijedor	11.328,96
65	Nogometni klub MAJEVICA Rašljani	10.280,27
66	Nogometni klub MLADI ZADRUGAR Donji Rahić	19.543,14
67	Nogometni klub OGRAĐENOVAC Ograđenovac	17.317,69
68	Nogometni klub RAVNE - ZOVİK Gornji Zovik	11.317,69
69	Nogometni klub TREŠNJEVKA Maoča	60.041,74
70	Nogometni klub VITANOVIĆI 78 Vitanovići	38.243,26
71	Nogometni/Fudbalski savez Brčko distrikta BiH	10.000,00
72	Odbojkaški klub GALEB Brčko	31.203,34
73	Odbojkaški klub invalida BRČKO Brčko	32.227,77
74	Odbojkaški klub MLADOST Brčko	303.117,06
75	Odbojkaški klub TEMPO Ražljevo	39.203,34
76	Omladinska organizacija SVETI APOSTOL LUKA Brčko	4.331,00
77	Omladinski nogometni klub BRČKO 1978 Brčko	4.754,00
78	Omladinski nogometni klub BRČKO Ivici, Brčko	26.563,69
79	OMLADINSKI POGON ILIĆKA Brčko	10.000,00
80	Planinarsko društvo GRANAŠ Štrepci	529,50
81	Planinarsko društvo PLATANI Brčko	5.000,00
82	Plivački klub ATOS SAVA Brčko	9.808,37
83	RAJA SA FICIBAJERA Brčko	529,50
84	Rekreativno-planinarski klub BRČKO Brčko	14.529,50
85	Rukometni klub JEDINSTVO Brčko	52.723,34

86	SPKD POTOČARI Brčko	2.000,00
87	SPKD PROSVJETA BRČKO	60.990,00
88	Sportsko društvo invalida JEDINSTVO Boće	36.017,23
89	Sportsko društvo DISTRIKT Brčko	3.529,50
90	Sportsko društvo TAVLA Brezovo Polje	599,58
91	Sportsko društvo VETERANI 92 Brčko	2.098,53
92	Stolnoteniski klub BRKA 2007 Brčko	16.877,31
93	Stolnoteniski klub RAŽLJEVO Ražljevo	5.994,20
94	Stolnoteniski klub SLAVUJ Brčko	10.877,31
95	Stolnoteniski klub SOKOL Brčko	1.479,55
96	Streljački klub TARGET Brčko	3.599,58
97	Šahovski klub BRČKO Brčko	9.250,68
98	Šahovski klub JEDINSTVO 1954 Brčko	9.250,68
99	Škola plesa MAMBO Brčko	67.000,00
100	Škola rukometa PERIHEL Brčko	5.000,00
101	Taekwondo klub BRČKO Brčko	15.594,55
102	TEATAR EXIT iz Zagreba, R. Hrvatska	12.000,00
103	Teniski klub PROHEMA Brčko	3.945,47
104	Teniski klub SOL Brčko	9.945,47
105	Udruga građana DEMOS Brčko	6.995,00
106	UG KREATIVNO I HUMANO - STARI ZANATI I RUKOTVORINE Brčko	4.997,00
107	Udruga građana STAND UP BH Brčko	6.995,00
108	Udruga građana TIKA TAKA Brčko	529,50
109	Udruga likovnih i primijenjenih umjetnika LIKUM Brčko	2.000,00
110	Udruga ljubitelja umjetnosti ULJUB Brčko	52.994,00
111	Udruga sportske rekreacije škola nogometa LOKOMOTIVA Brčko	529,50
112	Udruga za njegovanje srpskog kulturno-povijesnog naslijeđa BAŠTINAR Brčko	4.997,00
113	UDRUGA ŽENA BOŠNJAKINJA Brčko	2.997,00
114	Udruga sportske rekreacije ŠKOLA NOGOMETA LOKOMOTIVA Brčko	4.000,00
115	Ženski nogometni klub LOKOMOTIVA Brčko	49.544,59
116	Ženski odbojkaški klub BIMAL-JEDINSTVO Brčko	115.617,06
117	Ženski odbojkaški klub LAMI Brčko	51.246,82
	UKUPNO I:	2.712.665,69
118	SINDIKAT BRČKO DISTRIKTA BiH	25.000,00
119	GOSPODARSKA KOMORA BRČKO DISTRIKTA BiH	10.000,00
120	ZAŠTITA POTROŠAČA Brčko distrikt BiH	7.000,00
121	UDRUGA POSLODAVACA BRČKO DISTRIKTA BiH	10.000,00
122	Udruga pčelara MATICA Brčko	8.500,00
123	Udruga logističara "Translogistic" Brčko distrikt BiH	8.500,00
124	Investicijska fundacija IMPAKT Sarajevo	15.000,00
125	SRPSKO PRIVREDNO VIJEĆE BRČKO DISTRIKTA BiH	2.000,00
126	SINDIKAT BRČKO DISTRIKTA BiH	25.000,00
	UKUPNO II:	86.000,00
	SVEGA:	2.798.665,69