

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: 01-02-03-13-260/22
R: 08-02; 013-02/22

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH
na dan 31.12.2021. godine**

Brčko, maj 2022. godine

SADRŽAJ

I NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	6
REZIME DATIH PREPORUKA	7
a) Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje:.....	7
b) Preporuke koje se odnose na usklađenost:.....	7
1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
2. UVOD.....	14
3. OPŠTI DIO.....	14
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	15
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	15
6. NALAZI I PREPORUKE	15
6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	15
6.2. Planiranje i izvještavanje.....	17
6.3. Račun prihoda i rashoda.....	20
6.3.1. Rashodi.....	20
6.3.2. Prihodi.....	21
6.4. Bilans stanja.....	22
6.4.1. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	22
6.4.2. Stalna sredstva	23
6.4.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	24
6.4.4. Izvori sredstava	24
6.5. Javne nabavke.....	24
7. KOMENTAR	25

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



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



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

MENADŽMENTU ZAVODA ZA PLANIRANJE, PROJEKTOVANJE I RAZVOJ BRČKO DISTRIKTA BiH
N/r direktora

I NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zavod) sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine koji obuhvataju: bilans stanja, račun prihoda i rashoda, izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, izvještaj o novčanim tokovima i godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Zavoda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH.

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare i greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH ("Sl. glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 18/18 - prečišćen tekst) i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000-1810).

Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Zavoda ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora,

Zavod za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH

uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola.

Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju i sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizion dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2021. godine, rezultat poslovanja Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Zavoda, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Zavod rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja rukovodstvo Zavoda je takođe odgovorno obezbijediti da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih finansijskim planom Zavoda za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH ("Sl. glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 18/18 - prečišćen tekst) i ISSAI 4000 –Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Zavoda, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja

- Zavod nije obezbijedio potrebnu efikasnost u realizaciji rashoda i izdataka za 2021. godinu koji se, najvećim dijelom, odnose na bruto plate i naknade troškova zaposlenih, gdje je ostalo neutrošeno 417.501,00 KM dok je kod izdataka za materijal, sitan inventar i usluge ostao neutrošen iznos od 227.422,00 KM. Rashodi i izdaci za 2021. godinu realizovani su u iznosu od 947.415,39 KM, odnosno 60,92% odobrenih sredstava. Nizak procent realizacije nije u skladu sa odredbama člana 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima (detaljnije u tački 6.2. Izvještaja).
- Nije donesena Odluka o procedurama utvrđivanja prioriteta, rokova i načina dostavljanja naloga za izradu dokumenata prostornog planiranja i projektne dokumentacije za infrastrukturu i javne objekte, kojom bi se definisale obaveze i odgovornosti prilikom dodjele poslova Zavodu (detaljnije u tački 6.2. Izvještaja).
- Za period privremenog udaljavanja zaposlenika iz službe obračun naknada osnovne plate nije vršen u skladu sa odredbama člana 8 Pravilnika o platama i naknadama Zavoda. Takođe, isplaćivana je naknada za rad članu Upravnog odbora Zavoda u punom iznosu, u periodu važenja donesenih sudskih mjera, što nije u skladu sa odredbama člana 17 Zakona o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH (detaljnije u tački 6.3.1. Izvještaja).
- Zavod nije svojim pravnim aktima definisao upravljanje finansijskim rezultatom poslovanja na osnovu kojih bi se donosila odluka o raspoređivanju viška prihoda nad rashodima (detaljnije u tački 6.4.4. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Zavoda za 2021. godinu, osim za efekte navedene u prethodnom pasusu, u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Zamjenik glavnog revizora

Mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Kancelarija) provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH,
- Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o izvršenju budžeta Brčko distrikt BiH za 2021. godinu,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o prostornom planiranju i građenju,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Statut Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji sa analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o radu Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o zapošljavanju Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o platama i naknadama Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o knjigovodstvu Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH i
- Odluka o Registru zaposlenih i Registru imenovanih lica u organima javne uprave, institucijama, javnim preduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Zavoda za 2021. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i s ciljem otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

a) Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje:

- *Potrebno je finansijske izvještaje sačinjavati na osnovu evidencija iz poslovnih knjiga, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je materijal, robu i sitan inventar evidentirati preko Klase 2, u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH s ciljem kontrole nad njihovom upotrebom.*

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost:

- *Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Zavoda.*
- *Potrebno je donošenje Programa rada i Finansijskog plana i njihovo upućivanje na razmatranje i davanje saglasnosti nadležnim institucijama Brčko distrikta BiH, vršiti u propisanim rokovima.*
- *Potrebno je donijeti srednjoročne i dugoročne planove razvoja u skladu sa odredbama Zakona o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH, na osnovu kojih bi Zavod donosio godišnje programe rada i finansijske planove.*
- *Potrebno je, u cilju donošenja pravovremenog finansijskog plana Zavoda, definisati procedure za izradu istog.*
- *Potrebno je da Zavod dosljedno poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.*
- *Potrebno je podatke o svim novozaposlenim licima dostavljati Pododjeljenju za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH u roku od 5 dana od dana zasnivanja radnog odnosa u skladu sa odredbama Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih lica u organima javne uprave, institucijama, javnim preduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, u saradnji sa Vladom Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na donošenju Odluke o procedurama utvrđivanja prioriteta, rokova i načina dostavljanja*

naloga za izradu dokumenata prostornog planiranja i projektne dokumentacije za infrastrukturu i javne objekte, u cilju obezbjeđenja uslova za efikasno obavljanje povjerenih poslova i saradnje sa naručiocima poslova.

- *Potrebno je obračun naknada, za period privremenog udaljavanja zaposlenika iz službe, vršiti u visini 80% osnovne plate u mjesecu koji prethodi udaljavanju u skladu sa odredbama Pravilnika o platama i naknadama Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je izvršiti popunjavanje sistematizovanih upražnjenih radnih mjesta, te obezbijediti uslove za obavljanje delegiranih poslova u skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji s analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka Zavoda.*
- *Potrebno je isplatu naknada za rad članovima i predsjedniku Upravnog odbora Zavoda vršiti u skladu sa odredbama Zakona o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je izvršiti otvaranje žiro računa u najmanje tri banke u skladu sa odredbama Statuta Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je adekvatno definisati upravljanje finansijskim rezultatom, na osnovu kojeg će se donositi odluke o raspoređivanju viška prihoda nad rashodima Zavoda.*
- *Potrebno je blagovremeno donijeti plan nabavke i pokrenuti postupke javnih nabavki kojima će se obezbijediti dosljedno i pravovremeno izvršavanje svih programskih zadataka, kao i zakonskih obaveza iz nadležnosti Zavoda.*

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine

Tabela broj 1

R. br.	POZICIJA	Oznaka za AOP	Stanje na dan 31.12.2020.	Stanje na dan 31.12.2021.	Procent 4/3*100
	1	2	3	4	5
	A K T I V A				
A	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+2+3-4)	001	744.922	949.708	127,49
1	Novčana sredstva	002	738.822	949.708	128,54
2	Kratkoročna potraživanja	004			
3	Kratkoročni plasmani	005			
4	Kratkoročna razgraničenja	009	6.100		
B	Stalna sredstva (red broj 7)	010	103.168	335.762	325,45
5	Stalna sredstva	011	103.168	371.103	359,71
6	Ispravka vrijednosti	012		35.341	
7	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (5-6)	013	103.168	335.762	
I	Ukupna aktiva (A+B)	021	848.090	1.285.470	151,57
	P A S I V A				
A	Kratkoročne obaveze i razgraničenja (8+9+10)	022	6.100	6.400	104,92
8	Kratkoročne tekuće obaveze	023	6.100	6.400	104,92
9	Obaveze prema zaposlenim	026			
10	Kratkoročna razgraničenja	028			
B	Dugoročne obaveze i razgraničenja	029			
C	Izvori sredstava (11+12+13)	033	841.990	1.279.070	151,91
11	Izvori sredstava	034			
12	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	841.990	1.279.070	151,91
13	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	038			
II	Ukupno pasiva (A+B+C)	039	848.090	1.285.470	151,57

Račun prihoda i rashoda

za period 01. 01. - 31.12.2021. godine

Tabela broj 2

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Ostvareno u prethodnoj 2020. godini	Ostvareno u tekućoj 2021. godini	Procent 5/4x100
	1	2	3	4	5	6
1	600000	I RASHODI (1=2)	100	195.818	947.415	483,82
2	610000	A. Tekući rashodi (3+6+7+17)	101	195.818	947.415	483,82
3	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih (4+5)	102	77.928	720.466	924,53
4	611100	Bruto plate i naknade	103	77.928	699.998	898,26
5	611200	Naknade troškova	104		20.468	
6	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	105	7.608		
7	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (8+...+16)	106	110.282	226.949	205,79
8	613100	Putni troškovi	107			
9	613200	Izdaci za energiju	108		9.472	
10	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	109		6.192	
11	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	110	9.613	18.482	192,26
12	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	111	111	2.049	1845,95
13	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	112	13.427	53.362	397,42
14	613700	Izdaci za tekuće održavanje	113	195	944	484,10
15	613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa	114	1.407	4.951	351,88
16	613900	Ugovorene i dr. posebne usluge	115	85.529	131.497	153,75
17	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	116			
18	614200	Tekući transferi pojedincima	118			
19	700000	II PRIHODI (20+22)	138	666.994	1.419.836	212,87
20	730000	Tekući transferi i donacije	172	666.994	1.419.836	212,87
21	732000	Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	176	666.994	1.082.418	162,28
22	740000	Kapitalni transferi	179		337.418	
23	742000	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti	182		337.418	
24		Višak prihoda nad rashodima	187	471.176	472.421	100,26
25		Višak rashoda nad приходima	188			

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta
Period izvještavanja 01. 01. - 31. 12. 2021. godine

Tabela broj 3

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	AOP	Planirano	Ostvareno u godini		Odstupanje (6-4)	Indeks 6/4*100
				2021.	2020.	2021.		
	1	2	3	4	5	6	7	8
1		I PRIHODI I PRIMICI (2+4+9+10)	200	1.420.000	666.994	1.082.418	-337.582	76,23
2	710000	A. PRIHODI OD POREZA	201					
3	711000	Porez na dobit pojedinaca i preduzeća	202					
4	720000	B. NEPORESKI PRIHODI	216					
5	721000	Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	217					
6	721200	Ostali prihodi od imovine	219					
7	722000	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	225					
8	722100	Administrativne takse	226					
9	7300000	C. TRANSFERI I DONACIJE	235	1.420.000	666.994	1.082.418	-337.582	76,23
10	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	237	1.420.000	666.994	1.082.418	-337.582	76,23
11		II. RASHODI PO EKONOM. KATEGORIJAMA						
12	610000	A. TEKUĆI RASHODI	242	1.555.157	195.818	947.415	-607.742	60,92
13	611000	Plate i naknade (14+15)	243	1.060.203	77.928	720.466	-339.737	67,96
14	611100	Bruto plate i naknade	244	1.011.203	77.928	699.998	-311.205	69,22
15	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	245	49.000		20.468	-28.532	41,77
16	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	40.000	7.608		-40.000	
17	613000	Izdaci za materijal i usluge (od 18 do 26)	247	454.954	110.282	226.949	-228.005	49,88

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

18	613100	Putni troškovi	248	22.000			-22.000	
19	613200	Izdaci za energiju	249	12.000		9.472	-2.528	78,93
20	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	17.000		6.192	-10.808	36,42
21	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	35.054	9.613	18.482	-16.572	52,72
22	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	6.000	111	2.049	-3.951	34,15
23	613600	Iznajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	54.000	13.427	53.362	-638	98,82
24	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	11.000	195	944	-10.056	8,58
25	613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa	255	18.500	1.407	4.951	-13.549	26,76
26	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	279.400	85.529	131.497	-147.903	47,06
27	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (r.br. 29)	257					
28	615000	Kapitalni transferi	266					
29		B. IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (redni broj 30+31+32)	286	603.665	103.168	267.935	-335.730	44,38
30	821200	Nabavka građevina	288					
31	821300	Nabavka opreme	289	603.665	103.168	267.935	-335.730	44,38
32	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291					
33		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT	294	-738.822	368.008	-132.932	605.890	17,99

Izveštaj o novčanim tokovima za period 01.01.-31.12.2021. godine

Tabela broj 4

R. br.	Broj konta	POZICIJA	Iznos za tekuću 2021. godinu	Iznos za prethodnu 2020. godinu	Index 3/4*100
	1	2	3	4	5
		I. NOVČANI PRIMICI			
1.	700000	Prihodi (2+3+4+5)	1.419.836	666.994	212,87
2.	710000	Prihodi od poreza			
3.	720000	Neporeski prihodi			
4.	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	1.082.418	666.994	162,28
5	740000	Kapitalni transferi	337.418		
6		Finansiranje (7+8)	6.400		
7	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja	6.400		
8	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja			
9		UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1+6)	1.426.238	666.994	213,83
10		II. NOVČANE ISPLATE			
11	600000	Rashodi (od 12 do 16)	947.415	198.010	478,47
12	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	720.466	48.194	1.494,93
13	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi		29.734	
14	613000	Izdaci za materijal i usluge	226.949	120.082	189,00
15	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi			
16	615000	Kapitalni transferi			
17	820000	Kapitalni izdaci	267.935	103.168	259,71
18	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	267.935	103.168	259,71
19		UKUPNE NOVČANE ISPLATE (6+12+16)	1.215.350	301.178	403,53
20		NETO NOVČANI PRIMICI	210.886	365.816	57,65
21		Saldo gotovine na početku godine	738.822	373.006	198,07
22		Saldo gotovine na kraju godine	949.708	738.822	128,54

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZAVODA ZA PLANIRANJE, PROJEKTOVANJE I RAZVOJ BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2021. GODINU

2. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Zavoda, na dan 31.12.2021. godine, obavljena je na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu godišnjeg Plana revizije. Takođe revizija je obavljena na osnovu adekvatnih revizorskih metoda i primjenjivih standarda.

3. OPŠTI DIO

Zavod je osnovan u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Zakonom o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 12/19, 23/19, 34/19, 24/20 i 03/21) (u daljem tekstu Zakon).

Zavod se finansira iz budžeta Brčko distrikta BiH, prihoda od obavljanja djelatnosti i drugih zakonom dozvoljenih izvora.

Djelatnost Zavoda je izrada dokumenata prostornog planiranja; strategija i planova društveno-ekonomskog razvoja; planova i projektne dokumentacije za izgradnju, sanaciju i rekonstrukciju komunalne, putne infrastrukture i javnih površina kao i planova uređenja građevinskog zemljišta i drugih stručnih poslova uređenih zakonom i drugim propisima koji se odnose na oblast planiranja kao i druge poslove propisane Zakonom.

Članom 7 Statuta Zavoda utvrđene su djelatnosti Zavoda kako slijedi:

- a) organizacija izvedbe građevinskog projekta,
- b) arhitektonske djelatnosti,
- c) inženjerske djelatnosti,
- d) tehničko ispitivanje i analiza,
- e) ostalo istraživanje i eksperimentalni razvoj u prirodnim, tehničkim i tehnološkim znanostima,
- f) ostale stručne, znanstvene i tehnološke djelatnosti d.n.,
- g) organizacija sastanaka i poslovnih sajmova i
- h) opšte djelatnosti javne uprave.

Unutrašnja organizacija Zavoda utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji s analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka u Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH broj 11-08/20 od 06.05.2020. godine i izmjenama i dopunama istog broj 11-214/21 od 07.05.2021. godine su predviđena 44 radna mjesta sa 45 izvršilaca

Na dan 31.12.2021. godine u Zavodu je bilo zaposlenih 30 izvršioaca.

Obavljanje djelatnosti Zavoda je organizovano u slijedećim organizacionim cjelinama:

- a) Sektor za prostorno planiranje,
- b) Sektor za planiranje društveno-ekonomskog razvoja i zajedničke poslove,
- c) Sektor za izradu investiciono-tehničke dokumentacije, nadzor i koordinaciju realizacije projekata.

Organi Zavoda su: Upravni odbor i direktor.

Radom Zavoda rukovodi direktor.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Zavoda na dan 31.12.2021. godine, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije je da se na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Zavoda primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, ocjenu sistema internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Obim revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sistemom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, potraživanja i obaveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabavki. Obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za dalji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za finansijsko izvještavanje.

Svi iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u KM.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Kancelarija za reviziju nije do sada vršila reviziju finansijskih izvještaja Zavoda.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole.

Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je obaveza rukovodstva Zavoda.

Zavod je usvojio značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola. U skladu sa odredbama člana 16 Zakona, Upravni odbor Zavoda je 06.05.2020. godine donio Statut Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH.

Statutom, kao najvišim opštim aktom Zavoda, uređena su pitanja od značaja za rad Zavoda, a naročito: pravni položaj, naziv, sjedište i pečat, djelatnost, organi i tijela, vršenje stručnih i administrativnih poslova, finansiranje i finansijsko poslovanje, javnost rada, opšti akti i druga pitanja od značaja za rad.

Nadležnosti Upravnog odbora utvrđene Statutom, između ostalog, su: usvajanje Statuta Zavoda, donošenje godišnjeg programa rada, finansijskog plana i drugih planova i programa; usvajanje srednjoročnog i dugoročnog plana razvoja; donošenje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji sa analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka; usvaja završne račune i godišnje izvještaje o radu Zavoda i obavlja ostale poslove i odlučuje i o drugim pitanjima iz djelokruga svojih nadležnosti u skladu sa Zakonom, Statutom i drugim aktima Zavoda.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji sa analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka Zavoda utvrđena je unutrašnja organizacija Zavoda, poslovi koji se obavljaju u organizacionim jedinicama, sistematizacija radnih mjesta i druga pitanja u vezi sa unutrašnjom organizacijom.

Sistem internih kontrola Zavoda zasnovan je na Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji sa analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka i Pravilniku o internim kontrolama i internim postupcima u Zavodu broj 11-221/21, koji je od strane Upravnog odbora donesen 11.05.2021. godine.

Uvidom u Pravilnik o internim kontrolama i internim postupcima utvrđeno je da istim nisu obuhvaćeni svi procesi rada Zavoda niti definisani postupci procjene rizika, nego su isti direktno utvrđeni za određene grupe transakcija. Postupci kontrole i nadgledanja tih transakcija dati su u dosta uopštenoj formi, bez konkretizovanja vrste rizika te njegovog uticaja na poslovanje Zavoda, obima i vrste kontrolnih postupaka, njihovih nosilaca i rokova izvršenja, kao i načina komuniciranja – izvještavanja o uočenim nepravilnostima i izvršenim ispravkama. Zavod nema uspostavljenu adekvatnu proceduru planskog i periodičnog testiranja pouzdanosti i efikasnosti postojećeg sistema internih kontrola po konkretnim poslovnim procesima i ažuriranja procjena rizika, obima i vrste kontrolnih aktivnosti i njegovih ostalih sastavnih elemenata.

Uočeni propusti u sistemu internih kontrola se ogledaju u nedosljednoj primjeni zakonskih i postojećih podzakonskih akata Zavoda u dijelu:

- blagovremenog upućivanja godišnjeg programa rada i finansijskog plana Skupštini Brčko distrikta BiH, radi dobijanja saglasnosti,
- donošenja srednjoročnih i dugoročnih planova razvoja Zavoda, kako je to propisano odredbama člana 16 Zakona o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH,
- definisanja procedura sa određenim nosiocima i rokovima za izradu finansijskog plana Zavoda,
- svrsishodnog i efikasnog raspolaganja sredstvima odobrenih finansijskim planom Zavoda, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH,
- sačinjavanja finansijskih izvještaja na osnovu evidencija iz poslovnih knjiga, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- dostavljanja podataka Pododjeljenju za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH o svim novozaposlenim licima, u roku od 5 dana od dana zasnivanja radnog odnosa u skladu sa odredbama Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih lica u organima javne uprave, institucijama, javnim preduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH,
- intenziviranja aktivnosti na donošenju Odluke o procedurama utvrđivanja prioriteta, rokova i načina dostavljanja naloga za izradu dokumenata prostornog planiranja i projektne dokumentacije za infrastrukturu i javne objekte, u cilju obezbjeđenja uslova za efikasno obavljanje povjerenih poslova i saradnje sa naručiocima poslova,

- obračuna naknada za period privremenog udaljavanja zaposlenika iz službe, u visini 80% osnovne plate u mjesecu koji prethodi udaljavanju u skladu sa odredbama Pravilnika o platama i naknadama Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH,
- popunjavanja sistematizovanih upražnjenih radnih mjesta, te obezbjeđenja uslova za obavljanje delegiranih poslova u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji s analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka Zavoda,
- isplate naknada za rad članovima i predsjedniku Upravnog odbora Zavoda u skladu sa odredbama Zakona o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH,
- otvaranja žiro računa u najmanje tri banke, u skladu sa odredbama Statuta Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH,
- evidentiranja materijala, robe i sitnog inventara preko Klase 2, u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH s ciljem kontrole nad njihovom upotrebom,
- adekvatnog definisanja upravljanja finansijskim rezultatom, na osnovu kojeg će se donositi odluke o raspoređivanju viška prihoda nad rashodima Zavoda,
- blagovremenog donošenja plana nabavke i pokretanja postupaka javnih nabavki kojima će se obezbijediti dosljedno i pravovremeno izvršavanje svih programskih zadataka, kao i zakonskih obaveza iz nadležnosti Zavoda.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Zavoda.

6.2. Planiranje i izvještavanje

Finansijski plan i Program rada Zavoda za 2021. godinu, usvojeni su na 24. redovnoj sjednici od strane Upravnog odbora 18.02.2021. godine, te su upućeni Skupštini Brčko distrikta BiH 24.02.2021. godine. Skupština Brčko distrikta BiH je na 5. redovnoj sjednici od 24.03.2021. godine, na iste dala saglasnost.

Odredbama člana 8 Statuta Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH je propisano da se godišnji program rada i finansijski plan, za iduću kalendarsku godinu, upućuje Skupštini Brčko distrikta BiH radi dobijanja saglasnosti najkasnije do 1. decembra tekuće godine za narednu godinu.

Kašnjenje sa upućivanjem godišnjih programa rada i finansijskog plana Skupštini Brčko distrikta BiH, radi dobijanja saglasnosti, nije u skladu sa odredbama člana 8 Statuta Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH.

U postupku revizije smo utvrdili da nisu doneseni srednjoročni i dugoročni planovi razvoja Zavoda, kako je to propisano odredbama člana 16 Zakona o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH. Navedeni planovi bi trebali predstavljati osnovu za donošenje godišnjih planova Zavoda.

Takođe, nisu definisane procedure sa određenim nosiocima i rokovima za izradu finansijskog plana Zavoda.

Potrebno je donošenje Programa rada i Finansijskog plana i njihovo upućivanje na razmatranje i davanje saglasnosti nadležnim institucijama Brčko distrikta BiH, vršiti u propisanim rokovima.

Potrebno je donijeti srednjoročne i dugoročne planove razvoja u skladu sa odredbama Zakona o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH, na osnovu kojih bi Zavod donosio godišnje programe rada i finansijske planove.

Potrebno je, u cilju donošenja pravovremenog finansijskog plana Zavoda, definisati procedure za izradu istog.

Finansijskim planom Zavoda za 2021. godinu planirani su prihodi i primici u iznosu od 1.420.000,00 KM, a isti su realizovani u iznosu od 1.419.836,00 KM, odnosno 99,99% odobrenih sredstava. Prihodi i primici tekuće godine su za 415.424,00 KM ili 37,72% veći u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi i izdaci za 2021. godinu su planirani u iznosu od 1.555.157,55 KM a realizovani su u iznosu od 947.415,39 KM, odnosno 60,92% odobrenih sredstava, te su za 751.597,00 KM ili 383,82% veći u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajnije povećanje u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu je zabilježeno kod bruto plata i naknada plata usljed popunjavanja upražnjenih radnih mjesta u iznosu od 622.070,00 KM ili 798,26%.

Višak prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke u 2021. godini ostvaren je u iznosu od 472.420,61 KM.

Nizak nivo ostvarenja u odnosu na sredstva predviđena Finansijskim planom naročito je izražen kod plata i naknada troškova zaposlenih gdje je ostalo neutrošeno 417.501, 00 KM dok je kod izdataka za materijal, sitan inventar i usluge neutrošen iznos od 227.422,00 KM.

U okviru izdataka za materijal, sitan inventar i usluge nizak nivo ostvarenja je izražen kod: doprinosa poslodavca gdje je planirano 40.000,00 KM a nije bilo realizacije pošto su navedeni izdaci evidentirani unutar bruto plata zaposlenika, putnih troškova gdje je od planiranih 22.000,00 KM realizovano 583,00 KM odnosno 2,65%, izdataka za tekuće održavanje gdje je od planiranih 11.000,00 KM realizovano 944,10 KM ili 8,58%, izdataka za osiguranje, bankarskih usluga i usluga platnog prometa gdje je od planiranih 18.500,00 KM realizovano 4.950,73 KM odnosno 26,76%. izdataka za usluge prevoza i goriva gdje je od planiranih 6.000,00 KM realizovano 2.049,05 KM odnosno 34,15%, izdataka za ugovorene i druge posebne usluge gdje je od planiranih 279.400,00 KM realizovano 131.496,95 KM odnosno 47,06% i izdataka za nabavku materijala i sitnog inventara gdje je od planiranih 35.054,00 KM realizovano 18.482,00 KM odnosno 52,72%.

Nizak procent realizacije navedenih izdataka nije u skladu sa odredbama člana 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

Potrebno je da Zavod dosljedno poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

Odredbama člana 31 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da se na osnovu evidencija iz poslovnih knjiga sačinjavaju finansijski izvještaji i utvrđuje finansijski rezultat s prihodima i rashodima obračunskog perioda na koji se taj rezultat odnosi.

U glavnoj knjizi Zavoda na poziciji Primljeni transferi iz proračuna distrikta, analitički konto 742117, evidentiran je iznos od 337.418,00 KM. Navedeni iznos je upisan u Računu prihoda

i rashoda Zavoda za period 01.01. do 31.12.2021. godine, ali nije upisan u Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta Zavoda za isti period, što nije u skladu sa odredbama člana 31 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je finansijske izvještaje sačinjavati na osnovu evidencija iz poslovnih knjiga, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Odredbama člana 8 Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih lica u organima javne uprave, institucijama, javnim preduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH je propisano da Zavod podatke o novozaposlenim licima dostavlja Pododjeljenju za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH u roku od 5 dana od dana zasnivanja radnog odnosa.

Uvidom u Registar zaposlenih lica utvrdili smo da su objavljeni podaci za svega 10 zaposlenika Zavoda koji su zasnovali radni odnos do 10.03.2021. godine. Tokom 2021. godine Zavod je zaključio ugovore o radu sa još 14 lica ali nije dostavio podatke o novozaposlenim licima Pododjeljenju za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH, u roku, koji je propisan odredbama člana 8 Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih lica u organima javne uprave, institucijama, javnim preduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.

Potrebno je podatke o svim novozaposlenim licima dostavljati Pododjeljenju za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH u roku od 5 dana od dana zasnivanja radnog odnosa u skladu sa odredbama Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih lica u organima javne uprave, institucijama, javnim preduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 9 Zakona o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH je propisano da projekti i planovi iz nadležnosti Zavoda se izrađuju prema prioritetima koje utvrdi Vlada Brčko distrikta BiH i na osnovu planova, zahtjeva i smjernica nadležnih organa.

Odredbama člana 33 Zakona o prostornom planiranju i građenju je propisano da se izrada dokumenata prostornog planiranja i projektne dokumentacije infrastrukture i javnih objekata povjerava Zavodu.

Usljed nepostojanja podzakonskih akata kojima bi se preciznije definisao način i postupak dodjele poslova i utvrdila procedura dodjele povjerenih poslova gradonačelnik Brčko distrikta BiH je 26.04.2021. godine donio Odluku o imenovanju Radne grupe za izradu Odluke o procedurama utvrđivanja prioriteta, rokova i načina dostavljanja naloga za izradu dokumenata prostornog planiranja i projektne dokumentacije za infrastrukturu i javne objekte. Zadatak Radne grupe je da Odlukom definiše proceduru, obaveze i odgovornosti prilikom dodjele poslova Zavodu, u cilju obezbjeđenja uslova za efikasno obavljanje povjerenih poslova i saradnje sa naručiocima poslova.

Revizijom smo utvrdili da, do okončanja procesa revizije, imenovana Radna grupa nije donijela Odluku o procedurama utvrđivanja prioriteta, rokova i načina dostavljanja naloga za izradu dokumenata prostornog planiranja i projektne dokumentacije za infrastrukturu i javne objekte.

Potrebno je, u saradnji sa Vladom Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na donošenju Odluke o procedurama utvrđivanja prioriteta, rokova i načina dostavljanja naloga za izradu dokumenata prostornog planiranja i projektne dokumentacije za infrastrukturu i javne objekte, u cilju obezbjeđenja uslova za efikasno obavljanje povjerenih poslova i saradnje sa naručiocima poslova.

6.3. Račun prihoda i rashoda

6.3.1. Rashodi

Ukupni rashodi planirani su u iznosu od **1.555.157,55 KM**, a ostvareni u iznosu od **947.415,39 KM** ili **60,92%**, a struktura ostvarenih rashoda prikazana je kako slijedi:

a. Plate i naknade troškova zaposlenih	720.466,29 KM
b. Izdaci za materijal, sitan inventar i ugovorene usluge	226.949,10 KM
U K U P N O:	947.415,39 KM

a) Izdaci za plate i naknade troškova zaposlenih

Troškovi po osnovu plata i naknada zaposlenih iskazani su u iznosu od **720.466,29 KM** i odnose se na plate prosječno 17,75 zaposlenika (prosjeak zaposlenih na osnovu radnih sati). Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji s analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka Zavoda predviđeno je 44 radna mjesta sa 45 izvršilaca.

Odredbama člana 8 Pravilnika o platama i naknadama Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH je propisano da zaposleni ima pravo na naknade za period privremenog udaljavanja iz službe u visini 80% osnovne plate u mjesecu koji prethodi udaljavanju, uvećane za pun iznos dodatka na osnovnu platu po osnovu radnog staža.

Osnovni sud Brčko distrikta BiH je 04.10.2021. godine odredio mjere zabrane preduzimanja službenih dužnosti za dva zaposlenika i jednog člana Upravnog odbora Zavoda. Donesene mjere suda važile su do kraja 2021. godine.

Revizijom smo utvrdili da Zavod, u periodu važenja mjera udaljenja zaposlenicima, nije vršio obračun naknade u visini 80% osnovne plate u mjesecu koji prethodi udaljavanju, nego je isplaćivao naknadu u 100% iznosu osnovne plate, što nije u skladu sa odredbama člana 8 Pravilnika o platama i naknadama Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH.

Potrebno je obračun naknada za period privremenog udaljavanja zaposlenika iz službe, vršiti u visini 80% osnovne plate u mjesecu koji prethodi udaljavanju u skladu sa odredbama Pravilnika o platama i naknadama Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH.

Zavod je 31.05.2021. godine pokrenuo postupak javne nabavke računovodstvenih i revizorskih usluga po direktnom sporazumu, te je nakon provedene procedure 09.06.2021. godine zaključio ugovor sa najpovoljnijim ponuđačem na iznos od 5.740,00 KM.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji s analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka Zavoda sistematizovano je radno mjesto stručni savjetnik za računovodstvene poslove-certifikovani računovođa. U opisu poslova, navedenog radnog mjesta, definisani su poslovi vođenja finansijsko-knjigovodstvenih knjiga, izrada finansijskih i poreskih izvještaja i obavljanje ostalih knjigovodstvenih postupaka.

Radno mjesto stručni savjetnik za računovodstvene poslove-certifikovani računovođa je nepopunjeno te je izabrani ponuđač, u skladu sa zaključenim ugovorom, obavljao poslove

vođenja finansijsko-knjigovodstvenih knjiga, izrade finansijskih i poreskih izvještaja i obavljanje ostalih knjigovodstvenih postupaka za 2021. godinu.

Revizijom smo utvrdili da je tokom 2021. godine zaključeno 20 ugovora o radu, te su na dan 31.12.2021. godine bila popunjena 23 radna mjesta, od 45 sistematizovanih, odnosno 51,10%.

Nepostojanje uspostavljenog računovodstva kao organizacionog dijela Zavoda uskraćuje mogućnost detaljnijih ažurnih analiza i kontrola u cilju efikasnijeg obavljanja djelatnosti Zavoda.

Potrebno je izvršiti popunjavanje sistematizovanih upražnjenih radnih mjesta, te obezbijediti uslove za obavljanje delegiranih poslova u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji s analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka Zavoda.

b) Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Navedeni izdaci iskazani su u ukupnom iznosu od **226.949,10 KM**, u okviru kojih su najznačajniji izdaci za naknade članovima Upravnog odbora u iznosu od 59.157,84 KM, iznajmljivanje prostora 53.362,00 KM, ugovore o djelu 26.600,00 KM, sitan inventar 16.482,75 KM, usluge štampanja i korićenja 9.951,10 KM, električna energija 9.472,31 KM, reprezentacija 9.373,00 KM, knjigovodstvene usluge 8.119,80 KM, oglasi 5.416,87 KM i ostalo 29.013,43 KM.

Izdaci za obračunate i isplaćene naknade za rad članovima Upravnog odbora Zavoda u 2021. godini iznosili su 59.157,84 KM.

Odredbama člana 17 Zakona o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH je propisana mjesečna naknada za **rad** članova Upravnog odbora u najvišem iznosu do jedne prosječne neto plate zaposlenih u Brčko distriktu BiH a predsjedniku se uvećava za 20% u odnosu na članove Upravnog odbora.

Osnovni sud Brčko distrikta BiH je 04.10.2021. godine odredio mjeru zabrane preduzimanja službenih dužnosti za jednog člana Upravnog odbora Zavoda. Donesena mjera Suda važila je do kraja 2021. godine.

Revizijom smo utvrdili da je naknada za **rad** za sve imenovane članove Upravnog odbora Zavoda isplaćivana u punom iznosu u periodu važenja donesenih sudskih mjera, što nije u skladu sa odredbama člana 17 Zakona o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je isplatu naknada za rad članovima i predsjedniku Upravnog odbora Zavoda vršiti u skladu sa odredbama Zakona o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH.

6.3.2. Prihodi

Ukupni prihodi planirani su u iznosu od **1.420.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **1.419.836,00 KM** ili **99,99%**. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u slijedećoj tabeli:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
1.	Primljeni tekući transferi iz budžeta Brčko distrikta BiH	1.082.418,00
2.	Primljeni kapitalni transferi iz budžeta Brčko distrikta BiH	337.418,00
3.	UKUPNO PRIHODI (1+2)	1.419.836,00

6.4. Bilans stanja

6.4.1. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Stanje gotovine, kratkoročnih potraživanja, razgraničenja i zaliha, na dan 31.12.2021. godine iskazano je u ukupnom iznosu od 949.708,07 KM i odnose se na novčana sredstva Zavoda.

Iskazano stanje novčanih sredstava u iznosu od 949.708,07 KM odnosi se na stanje novčanih sredstava na:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
1	Žiro računu kod Nova banka	949.703,37
2	Blagajna	4,70
3	Ukupno novčana sredstva (1+2):	949.708,07

Odredbama člana 5 Statuta Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH je propisano da Zavod ima žiro račune kod najmanje tri ovlaštene poslovne banke.

Zavod je 04.11.2021. godine pokrenuo postupak javne nabavke usluga vođenja poslovnog računa, ali je zbog nedostavljanja ponuda 23.11.2021. godine donijeta odluka o poništenju postupka. Postupak je ponovo pokrenut 03.12.2021. godine i isti je takođe poništen.

Revizijom smo utvrdili da Zavod, u revidiranom periodu, ima otvoren žiro račun u samo jednoj ovlaštenoj poslovnoj banci, što nije u skladu sa odredbama člana 5 Statuta Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izvršiti otvaranje žiro računa u najmanje tri banke u skladu sa odredbama Statuta Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH.

Zalihe materijala, robe i sitnog inventara na dan 31.12.2021. godine nisu iskazane.

Odredbama člana 20 Pravilnika o knjigovodstvu Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH je propisano da se materijal, roba i sitan inventar evidentiraju preko Klase 2, s ciljem kontrole nad njihovom upotrebom, imajući u vidu da se nabavka ovih vrijednosti knjiži neposredno na rashode.

Uvidom u knjigovodstvene isprave utvrdili smo da je Zavod tokom 2021. godine izvršio nabavku sitnog inventara u iznosu od 15.932,78 KM, što je knjiženo direktno na troškove, te je iste obuhvatio popisom na dan 31.12.2021. godine.

Nabavljeni sitan inventar nije evidentiran preko Klase 2 kako je propisano odredbama člana 20 Pravilnika o knjigovodstvu Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH.

Potrebno je materijal, robu i sitan inventar evidentirati preko Klase 2, u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH, s ciljem kontrole nad njihovom upotrebom.

6.4.2. Stalna sredstva

U Bilansu stanja na dan 31.12.2021. godine iskazana je sadašnja vrijednost stalnih sredstava u iznosu 335.761,93 KM.

Stanje i promjene vrijednosti stalnih sredstava u toku 2021. godine prikazani su u sljedećoj tabeli:

R. br.	O P I S	Oprema	Namještaj	Kompjuterska oprema	Motorna vozila	Inventar	Softver i licence	Ukupno stalna sredstva (3+4+5+6+7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Nabavna vrijednost							
1	Stanje na dan 01.01.2021. godine		49.023,00		50.000,00	4.144,63		103.167,63
2	Povećanje	4.352,71		220.328,24		3.275,62	39.978,90	267.935,47
3	Smanjenje (isknjižavanje)							0,00
4	Stanje na dan 31.12.2021. godine (1+2-3)	4.352,71	49.023,00	220.328,24	50.000,00	7.420,25	39.978,90	371.103,10
	Ispravka vrijednosti							0,00
5	Stanje na dan 01.01.2021. godine							0,00
6	Povećanje (amortizacija)	362,73	6.127,88	13.524,94	7.750,00	736,45	6.839,17	35.341,17
7	Smanjenje (isknjižavanje)							0,00
8	Stanje na dan 31.12.2021. godine (5+6-7)	362,73	6.127,88	13.524,94	7.750,00	736,45	6.839,17	35.341,17
	Sadašnja vrijednost							
9	Stanje na dan 01.01.2021. godine (1-5)	0,00	49.023,00	0,00	50.000,00	4.144,63	0,00	103.167,63
10	Stanje na dan 31.12.2021. godine (4-8)	3.989,98	42.895,12	206.803,30	42.250,00	6.683,80	33.139,73	335.761,93

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 267.935,47 KM, odnosi se na nabavku: kompjuterske opreme, softvera i licenci, opreme i inventara. Ispravka vrijednosti je obračunata u iznosu od 35.341,17 KM u skladu sa Aneksom II Nomenklatura stalnih sredstava Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

6.4.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Stanje kratkoročnih obaveza i razgraničenja, na dan 31.12.2021. godine iskazano je u ukupnom iznosu od 6.400,37 KM i odnose se na kratkoročne obaveze prema dobavljačima po ispostavljenim računima iz decembra 2021. godine.

6.4.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31.12.2021. godine iskazani su u ukupnom iznosu od **1.279.069,63 KM**, a odnose se na neraspoređeni višak prihoda nad rashodima.

Odredbama člana 31 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da se raspoređivanje viška prihoda nad rashodima perioda vrši na osnovu odluke upravnog odbora.

Zavod je po finansijskom izvještaju za 2020. godine ostvario višak prihoda nad rashodima u iznosu je 370.814,00 KM, dok je za 2021. godinu isti ostvaren u iznosu od 437.079,44 KM.

Upravni odbor Zavoda je 23.02.2022. godine donio Odluku o raspoređivanju viška prihoda nad rashodima.

Revizijom smo utvrdili da pravnim aktima Zavoda nije definisano upravljanje finansijskim rezultatom poslovanja Zavoda, na osnovu kojih bi se donosila odluka o raspoređivanju viška prihoda nad rashodima.

Potrebno je adekvatno definisati upravljanje finansijskim rezultatom, na osnovu kojeg će se donositi odluke o raspoređivanju viška prihoda nad rashodima Zavoda.

6.5. Javne nabavke

Zavod je u toku 2021. godine planirao i proveo sljedeću strukturu nabavki:

Red. broj	Vrsta postupka	Planirani postupci		Realizovani postupci	
		Broj	Vrijednost	Broj	Vrijednost
1	Direktni	27	88.640,10	26	50.452,34
2	Aneks II dio B	4	64.436,91	2	10.448,90
3	Konkurentski	3	22.852,37	1	6.769,60
4	Otvoreni	2	287.500,00	2	198.490,00
5	Izuzeće	3	61.537,95	3	58.104,34
UKUPNO		39	524.967,33	34	324.265,18

Analizom prethodne tabele utvrdili smo da je Zavod u 2021. godini realizovao roba i usluga po otvorenom postupku 61,21%, izuzećem 17,92%, direktnim sporazumu nabavilo 15,56%, usluge vezane za Aneks II dio B 3,22% i po konkurentskom zahtjevu 2,09%.

Od navedenog iznosa realizovanih nabavki 290.069,55 KM se odnosi na nabavku usluga, dok su realizovani ugovori nabavke roba u vrijednosti od 34.195,63 KM.

Odredbama člana 17 Zakona o javnim nabavkama BiH je propisano da ugovorni organ može započeti postupak javne nabavke ako je nabavka predviđena u planu nabavke ili donošenjem posebne odluke o pokretanju postupka javne nabavke.

Upravni odbor Zavoda je 12.05.2021. godine donio Odluku o usvajanju Plana javnih nabavki roba i usluga Zavoda za 2021. godinu, a 26.08.2021. godine je donio Odluku o usvajanju izmjene i dopune Plana nabavki roba i usluga za 2021. godinu broj 1.

Planom nabavki predviđeno je provođenje 42 postupka javnih nabavki roba i usluga te je nakon provedenih postupaka tokom 2021. godine zaključeno i realizovano 28 ugovora o javnim nabavkama roba i usluga.

Zavod u periodu od 01.01. do 12.05.2021. godine, odnosno prije donošenja Plana nabavki za 2021. godinu, nije pokretao postupke javnih nabavki.

Potrebno je blagovremeno donijeti plan nabavke i pokrenuti postupke javnih nabavki kojima će se obezbijediti dosljedno i pravovremeno izvršavanje svih programskih zadataka, kao i zakonskih obaveza iz nadležnosti Zavoda.

7. KOMENTAR

Zavodu je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2021. godinu broj: 01-02-03-13-203/22 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Zavod se očitovao dopisom broj: 06-406/22 od 09.05.2022. godine i dostavio primjedbe na Nacrt Izvještaja o reviziji za 2021. godinu.

Primjedbe se odnose na razloge i objašnjenja koji su uticali na nastanak nepravilnosti, i iste nismo usvojili, jer nisu dostavljeni novi dokazi koji bi uticali na promjenu naših nalaza.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec.

Milan Milašinović, dipl. oec.
