

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: 01-03-13-387/23
R: 013-04; 04-04/23

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH
na dan 31.12.2022. godine

Brčko, jul 2023 godine

SADRŽAJ

I NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1 MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	3
2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	9
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	15
1. UVOD.....	15
2. OPŠTI DIO.....	15
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	16
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	16
5. NALAZI I PREPORUKE.....	20
5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	20
5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima.....	21
5.3. Planiranje i izvještavanje.....	23
6. PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	24
6.1. Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine.....	24
6.1.1 Stalna sredstva.....	24
6.1.2 Tekuća sredstva.....	26
6.1.3 Kratkoročne obaveze.....	27
6.2 Račun prihoda i rashoda za period 01.01.-31.12.2022. godine.....	27
6.2.1. Prihodi.....	27
6.2.2. Rashodi.....	28
6.3 Izveštaj o novčanim tokovima za period 01.01.-31.12.2022. godine.....	30
7. JAVNE NABAVKE.....	30
8. KOMENTAR.....	31



**MENADŽMENTU ZAVODA ZA PLANIRANJE, PROJEKTOVANJE I RAZVOJ BRČKO
DISTRIKTA BiH
n/r DIREKTORA**

I NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1 MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Bilansa stanja, Računa prihoda i rashoda, Izvještaja o kapitalnim izdacima i finansiranju, Izvještaja o novčanim tokovima i Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta) Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zavod), na dan 31. decembra 2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Zavoda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

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 usljed prevare i greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je 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 („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji 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, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima

¹ Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 9/23). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjene opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje i funkciju sistema internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje:

Po našem mišljenju finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2022. godine, rezultat poslovanja Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH, u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH, 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 također odgovorno da obezbijedi da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s 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 (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Shodno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, nezavisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima. 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 revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja

- **Zavod nije obezbijedilo potrebnu efikasnost u realizaciji rashoda i izdataka za 2022. godinu koji se, najvećim dijelom, odnose na izdatke za materijal, sitan inventar i usluge ostao neutrošen iznos od 270.334,00 KM dok je kod bruto plate i naknade troškova zaposlenih, gdje je ostalo neutrošeno 145.909,00 KM. Rashodi i izdaci za 2022. godinu realizovani su u iznosu od 1.530.478,00 KM, odnosno 78,62% odobrenih sredstava. Nizak procent realizacije nije u skladu s odredbama člana 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima (detaljnije u tački 6.2.2. Izvještaja).**
- **Zavod je utrošio 17.300,00 KM na angažovanje lica putem ugovora o djelu na poslovima obuke i nadzora vezano za Geo Informacioni sistem (GIS) za koje je prethodno zaključen ugovor o javnoj nabavci usluga i obavljena obuka zaposlenika od strane izabranog dobavljača što nije u skladu sa budžetskim načelom dobrog finansijskog upravljanja (detaljnije u tački 6.2.2. Izvještaja).**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Zavoda za 2022. 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

dr. 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 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 budžetu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu,
- Zakon o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH,
- Zakon o javnim nabavkama u BiH,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH,
- Statut Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o radu zaposlenika 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 računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH,
- Pravilnik o knjigovodstvu Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o formi garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora,
- 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,
- Odluka o Registru zaposlenih i Registru imenovanih lica u organima javne uprave, institucijama, javnim preduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH,
- Uputstvo o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije Finansijskog plana Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH i
- Odluka o procedurama za utvrđivanje prioriteta, rokova i načina dostavljanja zahtjeva Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH, za izvršavanje poslova i zadataka iz okvira djelatnosti.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Zavoda za 2022. godinu, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tabela 1. Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje za 2022. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	6.1.2.	Potrebno je materijal, robu i sitan inventar evidentirati preko Klase 2, u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH, s ciljem kontrole nad njihovom upotrebom.
2.	6.1.3.	Potrebno je, prije sastavljanja finansijskih izvještaja, izvršiti usaglašavanje obaveza sa svim dobavljačima, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.
3.	6.3.	Potrebno je prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja za tekuću godinu prezentovati i uporedne podatke za prethodnu godinu, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu finansijskog izvještavanja.

Tabela 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2022. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	4.	Potrebno je da Zavod preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.
2.	5.1.	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.
3.	5.2.	Potrebno je donijeti plan integriteta Zavoda u skladu sa odredbama Akcionog plana za sprovođenje Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH za 2022-2024. godina, u dijelu strateškog programa vezanog za prikupljanje vjerodostojnih podataka o provođenju antikoruptivnih aktivnosti, analiza i izvještaja.
4.	5.2.	Potrebno je vršiti objavljivanje odluka i akata Zavoda u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, u skladu s odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.
5.	5.2.	Potrebno je definisati procedure vezane za objavljivanje sadržaja, održavanja i ažuriranja web stranice Zavoda, u cilju obezbjeđivanja sigurnosti i efikasnosti web stranice.

6.	5.2.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na potpunom provođenju Odluke o procedurama za utvrđivanje prioriteta, rokova i načina dostavljanja zahtjeva Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH za izvršavanje poslova i zadataka iz okvira djelatnosti, u dijelu usvajanja konačne liste potrebnih dokumenata-projekata kao i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata-projekata za naredne tri godine, što je u nadležnosti i obavezi Vlade Brčko distrikta BiH.
7.	5.3.	Potrebno je da se Zavod, prilikom izrade finansijskog plana, pridržava gornjih granica rashoda, predviđenih dokumentom okvirnog budžeta Brčko distrikta BiH.
8.	5.3.	Potrebno je izvještaje o radu Zavoda blagovremeno podnositi Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH, u skladu sa Zakonom o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH.
9.	6.1.2.	Potrebno je definisati proceduru upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Zavoda u cilju smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.
10.	6.2.2.	Potrebno je da Zavod dosljedno poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.
11.	6.2.2.	Potrebno je ispitati opravdanost angažovanja lica putem ugovora o djelu na poslovima za koje je zaključen ugovor o javnoj nabavci istih usluga, u skladu s odredbama Zakona u budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu budžetskih načela.
12.	7.	Potrebno je da Zavod dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o javnim nabavkama preferirajući transparentnije postupke nabavki.
13.	7.	Potrebno je, povrat svih garancija za uredno izvršenje ugovora, vršiti u skladu sa odredbama Pravilnika o formi garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora, ukoliko ne nastupe slučajevi koji zahtijevaju realizaciju garancija.
14.	7.	Potrebno je preciznije urediti procedure zaprimanja, čuvanja i vraćanja garancija za ozbiljnost ponuda i izvršenje ugovora.

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Tabela 3. Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine

R. br.	Broj konta	Pozicija	AOP	U istom obračunskom periodu prethodne godine	U obračunskom periodu tekuće godine	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5	6
1.		I AKTIVA				
2.	100000 200000	A.Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	001	949.708	880.805	92,74
3.	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	949.708	880.805	92,74
5.	130000	Kratkoročna potraživanja	003			
11.	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	335.762	482.563	143,72
12.	011000	Stalna sredstva	011	371.103	621.953	167,60
13.	011900	Ispravka vrijednosti	012	35.341	139.390	394,41
14.	011-019	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	013	335.762	482.563	143,72
22.		UKUPNA AKTIVA (2+11)=41	021	1.285.470	1.363.368	106,06
23.		II PASIVA				
24.	300000	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25+..30)	022	6.400	16.089	251,39
25.	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	6.400	16.089	251,39
28.	340000	Obaveze prema djelatnicima	026			
30.	390000	Kratkoročna razgraničenja	028			
35.	500000	C. Izvori sredstava (36+37+38+39 minus 40)	033	1.279.070	1.347.279	105,33
36.	510000	Izvori stalnih sredstava	034		482.563	
39.	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	1.279.070	864.716	67,61
40.	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038			
41.		UKUPNA PASIVA (24+31+35)=22	039	1.285.470	1.363.368	106,06

Tabela 4. Račun prihoda i rashoda 01.01.2022. - 31.12.2022. godine

R. br.	Broj konta	Opis	AOP	U istom obračunskom periodu prethodne godine	U obračunskom periodu tekuće godine	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5	6
1.	600000	I RASHODI (1=2)	100	947.415	1.530.478	161,54
2.	610000	A.Tekući rashodi (3+6+7+17+26+34)	101	947.415	1.530.478	161,54
3.	610000	Plate i naknade troškova zaposlenih (4+5)	102	720.466	1.249.771	173,57
4.	611100	Bruto plate i naknade	103	699.998	1.219.611	174,23
5.	611200	Naknade troškova zaposlenih	104	20.468	30.160	147,45
6.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	105			
7.	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	106	226.949	280.707	123,69
8.	613100	Putni troškovi	107		6.231	
9.	613200	Izdaci za energiju	108	9.472	18.710	197,53
10.	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	109	6.192	7.782	125,68
11.	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	110	18.482	25.505	138,00
12.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	111	2.049	2.536	123,77
13.	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	112	53.362	85.435	160,10
14.	613700	Izdaci za tekuće održavanje	113	944	10.608	1123,73
15.	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	114	4.951	6.311	127,47
16.	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	115	131.497	117.589	89,42
17.	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (18+..25)	116			
19.	614200	Tekući transferi pojedincima	118			
39.	700000	II PRIHODI (40+56+74)	138	1.419.836	1.702.736	119,92
40.	710000	Prihodi od poreza (41+45+46+47+48+53+54+55)	139			

45.	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu	144			
55.	720000	Neporezni prihodi (57+65+73)	154			
56.	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (58+...+64)	155			
57.	721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	156			
58.	721200	Ostali prihodi od imovine	157			
64.	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (66+...71)	163		2.736	
65.	722100	Administrativne takse	164			
71.	722700	Neplanirane uplate- prihodi	170		2.736	
73.	730000	Tekući transferi(transferi i donacije) (74+76+78+80)	172	1.419.836	1.700.000	119,73
76.	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	175	1.082.418	1.234.856	114,08
77.	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	176	1.082.418	1.234.856	114,08
80.	740000	Kapitalni transferi (81+83)	179	337.418	465.144	137,85
83.	742000	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti (84+85)	182	337.418	465.144	137,85
84.	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	183	337.418	465.144	137,85
88.		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	187	472.421	172.258	36,46

Tabela 5. Izvještaj o novčanim tokovima 01.01.2022. - 31.12.2022. godine

R. br.	Broj konta	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
	1	2	5	6
		I NOVČANI PRIMICI		
1.		Prihodi (od 2 do 6)	1.702.736	1.419.836
2.	710000	Prihodi od poreza		
3.	720000	Neporezni prihodi	2.736	
4.	730000	Tekuće potpore (grantovi)	1.234.856	1.082.418
5.	740000	Kapitalni transferi	465.144	337.418
9.		Finansiranje (10 do 12)		6.400
11.	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja		6.400
13.		UKUPNO NOVČANI PRIMICI I PRIHODI (1+7+9)	1.702.736	1.426.236
		II NOVČANE ISPLATE		
15.		Rashodi (od 16 do 21)	1.529.947	947.415
16.	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.249.771	720.466
17.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi		
18.	613000	Izdaci za materijal i usluge	280.176	226.949
19.	614000	Tekući grantovi		
20.	615000	Kapitalni grantovi		
21.	616000	Izdaci za kamate i ostale naknade		
22.		Kapitalni izdaci	241.692	267.935
23.	821000	Izdaci za nabavku osnovnih sredstava	241.692	267.935
24.		Finansiranje (25+26)		
25.	822000	Pozajmljivanje i učešće u dionicama		
26.	823000	Otplate duga		
27.		UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15+22+24)	1.771.639	1.215.350
28.		NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE (13-27) ILI (27-13)	-68.903	210.886
29.		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	949.708	738.822
30.		SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28+29)	880.805	949.708

Tabela 6. Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta 01.01.2022. - 31.12.2022. godine

R. br.	Broj konta	POZICIJA	AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (6-4)	Indeks 6/4
					u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.		PRIHODI (2+17+35)	200	1.700.000	1.082.418	1.702.736	2.736	100,16
2.	710000	PRIHODI OD POREZA	201					
8.	712000	Doprinosi za nezaposlenost	207					
17.	720000	NEPORESKI PRIHODI	216			2.736	2.736	
18.	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	217					
20.	721200	Ostali prihodi od imovine	219					
26.	722000	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	225			2.736	2.736	
27.	722100	Administrativne takse	226					
33.	722700	Neplanirane uplate - prihodi	232			2.736	2.736	
36.		TRANSFERI I DONACIJE	235	1.700.000	1.082.418	1.700.000		100,00
38.	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	237	1.234.856	1.082.418	1.234.856		100,00
40.	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239	465.144		465.144		100,00
43.		RASHODI (44+47+48+58+67+75+80)	242	1.946.721.	947.415	1.530.478	416.243	78,62
44.	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	243	1.395.680	720.466	1.249.771	-145.909	89,55
45.	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	1.330.680	699.998	1.219.611	-111.069	91,65
46.	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	65.000	20.468	30.160	-34.840	46,40
47.	612000	Doprinosi poslodavaca i ost.doprinosi	246					
48.	613000	Izdaci za mater.,sitan inventar i usluge	247	551.041	226.949	280.707	-270.334	50,94
49.	613100	Putni troškovi	248	20.000		6.231	-13.769	31,16

50.	613200	Izdaci za energiju	249	25.000	9.472	18.710	-6.290	74,84
51.	613300	Izdaci za komunikaciju i kom.usluge	250	14.300	6.192	7.782	-6.518	54,42
52.	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	63.341	18.482	25.505	-37.836	40,27
53.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	250	7.000	2.049	2.536	-4.464	36,23
54.	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	130.000	53.362	85.435	-44.565	65,72
55.	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	25.000	944	10.608	-14.392	42,43
56.	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	16.500	4.951	6.311	-10.189	38,25
57.	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	249.900	131.497	117.589	-132.311	47,05
58.	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	257					
81.		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1-41)	280	-246.721	135.003	172.258	418.979	
83.		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA	282					
84.	811000	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	283					
86.	811900	Ostali kapitalni primici	285					
87.	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (od 88 do 93)	286	703.987	267.935	250.850	-453.137	35,63
90.	821300	Nabavka opreme	289	25.000	267.935	18.617	-6.383	74,47
92.	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	366.733		232.233	-134.500	63,32
93.	821600	Rekonstrukcija i investiciono održav.	292	312.254				
94.		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87-83)	293	703.987	267.935	250.850	-453.137	35,60
95.		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) (81-94)	294	950.708	-132.932	-78.592	872.116	8,27
132.		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95+113+131)	331	950.708	-132.932	-78.592	872.116	8,27

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZAVODA ZA PLANIRANJE, PROJEKTOVANJE I RAZVOJ BRČKO DISTRIKTA BiH

1. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Zavoda je obavljena na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima i na osnovu godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na osnovu adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivih revizorskih standarda.

2. 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, brojevi: 12/19, 23/19, 34/19, 24/20, 03/21 i 21/22) (u daljnjem 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 je utvrđena 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 Pravilnika broj 11-214/21 od 07.05.2021. godine, kojim je predviđeno 39 radnih mjesta.

Na dan 31.12.2022. godine u Zavodu je bilo zaposlenih 36 izvršilaca.

Obavljanje djelatnosti Zavoda je organizovano u sljedećim 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.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Zavoda za 2022. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu s 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. Također je izvršena ocjena finansijskog upravljanja, ocjena 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.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U sklopu revizije finansijskih izvještaja Zavoda za 2022. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvještaja o reviziji za 2021. godinu u skladu s Akcionim planom Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH, za realizaciju preporuka o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2021. godine Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 06-655/22 od 06.07.2022. Osvrtom na preporuke date u izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 7) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Tabela 7. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je finansijske izvještaje sačinjavati na osnovu evidencija iz poslovnih knjiga, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	Finansijski izvještaji se sačinjavaju i utvrđuje finansijski rezultat na osnovu evidencija iz poslovnih knjiga	provedena

2.	Potrebno je materijal, robu i sitan inventar evidentirati preko Klase 2, u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH s ciljem kontrole nad njihovom upotrebom.	Nabavljeni sitan inventar nije evidentiran preko Klase 2 kako je propisano odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH.	nije provedena
3.	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.	Sistem internih kontrola je unaprijeđen djelimično te su eliminisane slabosti vezane za blagovremeno donošenje godišnjeg programa rada, finansijskog plana i plana nabavki, donošenja srednjoročnih planova razvoja, sačinjavanja finansijskih izvještaja, donošenju odluka o procedurama utvrđivanja prioriteta, isplata naknada članovima Upravnog odbora.	djelimično provedena
4.	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.	Program rada i Finansijski plan su doneseni i upućeni na razmatranje i davanje saglasnosti u propisanom roku.	provedena
5.	Potrebno je donijeti srednjoročne i dugoročne planove razvoja u skladu s odredbama Zakona o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH, na osnovu kojih bi Zavod donosio godišnje programe rada i finansijske planove.	Donesen je 08.06.2022. godine srednjoročni plan razvoja za period 2023-2025. godina, dok dugoročni plan razvoja nije još donesen.	djelimično provedena
6.	Potrebno je, u cilju donošenja pravovremenog finansijskog plana Zavoda, definisati procedure za izradu istog.	Nije definisana procedura za izradu finansijskog plana Zavoda.	nije provedena
7.	Potrebno je da Zavod dosljedno poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.	Nizak procent realizacije izdataka u 2022. godini nije u skladu sa svrsishodnim i efikasnim raspolaganjem odobrenim budžetskim sredstvima.	nije provedena

8.	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.	Nisu dostavljeni podaci o svim novozaposlenim licima Pododjeljenju za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH u propisanom roku.	nije provedena
9.	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 s naručiocima poslova.	Vlada Brčko distrikta BiH je donijela 13.04.2022. godine Odluku o procedurama za utvrđivanje prioriteta, rokova i načina dostavljanja zahtjeva Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH za izvršavanje poslova i zadataka iz okvira djelatnosti.	provedena
10.	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.	Tokom 2022. godine nije bilo slučajeva privremenog udaljavanja zaposlenika iz službe.	nije provodiva
11.	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.	Primljeno je 12 novih zaposlenika ali je došlo do povećanja broja zaposlenika po Izmjenama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji s analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka Zavoda te su ostale nepopunjene 3 pozicije.	djelimično provedena
12.	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.	Isplata naknada za rad članovima i predsjedniku Upravnog odbora Zavoda je vršena u skladu s odredbama Zakona o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH.	provedena

13.	Potrebno je izvršiti otvaranje žiroračuna u najmanje tri banke u skladu s odredbama Statuta Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH.	Otvoreni su žiroračuni u tri banke u skladu s odredbama Statuta Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH.	provedena
14.	Potrebno je adekvatno definisati upravljanje finansijskim rezultatom, na osnovu kojeg će se donositi odluke o raspoređivanju viška prihoda nad rashodima Zavoda.	Nije adekvatno definisano upravljanje finansijskim rezultatom.	nije provedena
15.	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.	Plan javnih nabavki za 2022. godinu je donesen 14.02.2022. godine te su pokrenuti postupci javnih nabavki.	provedena

Potrebno je da Zavod preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. 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, te 31.03.2022. godine Izmjene Statuta.

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 s 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 uspostavljenju 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:

- donošenja plana integriteta Zavoda u skladu sa odredbama Akcionog plana za sprovođenje Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH za 2022-2024. godina, u dijelu strateškog programa vezanog za prikupljanje vjerodostojnih podataka o provođenju antikoruptivnih aktivnosti, analiza i izvještaja,
- objavljivanja odluka i akata Zavoda u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, u skladu sa odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH,
- definisanja procedure vezane za objavljivanje sadržaja, održavanja i ažuriranja web stranice Zavoda, u cilju obezbjeđivanja sigurnosti i efikasnosti web-stranice,
- intenziviranja aktivnosti na potpunom provođenju Odluke o procedurama za utvrđivanje prioriteta, rokova i načina dostavljanja zahtjeva Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH za izvršavanje poslova i zadataka iz okvira djelatnosti, u dijelu usvajanja konačne liste potrebnih dokumenata-projekata kao i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata-projekata za naredne tri godine od strane Vlade Brčko distrikta BiH,
- pridržavanja gornjih granica rashoda predviđenih dokumentom okvirnog budžeta Brčko distrikta BiH, prilikom izrade finansijskog plana,
- blagovremenog podnošenja izvještaja o radu Zavoda Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH, u skladu sa Zakonom o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH,
- evidentiranja materijala, robe i sitnog inventara preko Klase 2, u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH, s ciljem kontrole nad njihovom upotrebom,
- usaglašavanja obaveza sa svim dobavljačima, prije sastavljanja finansijskih izvještaja, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- dosljednog poštovanja odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima,
- ispitivanja opravdanosti angažovanja lica putem ugovora o djelu na poslovima za koje je zaključen ugovor o javnoj nabavci usluga, u skladu s odredbama Zakona u budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu budžetskih načela,
- prezentovanja uporednih podataka za prethodnu godinu, prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja za tekuću godinu, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu finansijskog izvještavanja,
- povrata svih garancija za uredno izvršenje ugovora, u skladu s odredbama Pravilnika o formi garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora, ukoliko ne nastupe slučajevi koji zahtijevaju realizaciju garancija i
- preciznije uređivanja procedure zaprimanja, čuvanja i vraćanja garancija za ozbiljnost ponuda i izvršenje ugovora.

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.

5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Vlada Brčko distrikta BiH je na 75. redovnoj sjednici održanoj 05.10.2022. godine donijela Odluku o usvajanju Akcionog plana za sprovođenje Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH za 2022-2024. godinu.

Strateškim programom vezanim za prikupljanje vjerodostojnih podataka o provođenju antikoruptivnih aktivnosti, analiza i izvještaja iz Akcionog plana predviđena je obaveza donošenja plana integriteta do 31.12.2022. godine.

Revizijom smo utvrdili da Zavod nije donio plan integriteta, kako je predviđeno Akcionim planom za sprovođenje Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH za 2022-2024. godinu.

Potrebno je donijeti plan integriteta Zavoda u skladu s odredbama Akcionog plana za sprovođenje Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH za 2022-2024. godinu, u dijelu strateškog programa vezanog za prikupljanje vjerodostojnih podataka o provođenju antikoruptivnih aktivnosti, analiza i izvještaja.

Odredbama člana 5 Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH je propisano da se u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH objavljuju odluke i drugi akti Zavoda.

Revizijom smo utvrdili da Zavod, tokom 2022. godine, nije vršio objave donesenih odluka i drugih akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, što nije u skladu s odredbama člana 5 Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.

Potrebno je vršiti objavljivanje odluka i akata Zavoda u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, u skladu s odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.

Zavod posjeduje sopstvenu web-stranicu putem koje vrši objave i komunikaciju sa zajednicom i zainteresovanim stranama. Na stranici se objavljuju podaci o Zavodu, planskoj i prostornoj dokumentaciji, javnim nabavkama, konkursima, dokumentaciji, anketama, javnim pozivima i druge informacije vezane za Zavod.

Revizijom smo utvrdili da nisu propisane procedure kojima se reguliše ko i u kojem obliku postavlja sadržaj na web-stranicu, koji sadržaj i u kome roku mora biti objavljen, obaveze održavanja i ažuriranja web-stranice Zavoda.

Potrebno je definisati procedure vezane za objavljivanje sadržaja, održavanja i ažuriranja web-stranice Zavoda, u cilju obezbjeđivanja sigurnosti i efikasnosti web-stranice.

Odredbama člana 4 Odluke o procedurama za utvrđivanje prioriteta, rokova i načina dostavljanja zahtjeva Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH, za izvršavanje poslova i zadataka iz okvira djelatnosti, donijete od strane Vlade Brčko distrikta BiH 13.04.2022. godine, je propisano da Vlada, uz konsultacije sa Zavodom, najkasnije do 31. decembra tekuće godine usvaja konačnu listu potrebnih dokumenata-projekata kao i dinamički plan izrade potrebnih dokumenata-projekata za naredne tri godine. Konačna lista uključuje i dinamički plan izrade dokumenata-projekata za narednu kalendarsku godinu, te predstavljaju osnovu naručiocima poslova za dostavljanje zahtjeva za izradu dokumenata iz okvira nadležnosti Zavoda.

Usljed kompleksnosti izrade potrebnih dokumenata-projekata, dobijanja podloga i dokumentacije od drugih organa i institucija, značaja i broja dokumenata-projekata kao i ograničenih resursa Zavoda, konačna lista predstavlja osnov za izradu i realizaciju programa rada i finansijskog plana i obezbjeđuje uslove za efikasno obavljanje povjerenih poslova i saradnje sa naručiocima poslova.

Vlada Brčko distrikta BiH nije usvojila konačnu listu potrebnih dokumenata-projekata kao i dinamički plan izrade potrebnih dokumenata-projekata za naredne tri godine, kako je propisano odredbama člana 4 Odluke o procedurama za utvrđivanje prioriteta, rokova i načina dostavljanja zahtjeva Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH, za izvršavanje poslova i zadataka iz okvira djelatnosti.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na potpunom provođenju Odluke o procedurama za utvrđivanje prioriteta, rokova i načina dostavljanja zahtjeva Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH za izvršavanje poslova i zadataka iz okvira djelatnosti, u dijelu usvajanja konačne liste potrebnih dokumenata-projekata kao i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata-projekata za naredne tri godine, što je u nadležnosti i obavezi Vlade Brčko distrikta BiH.

5.3. Planiranje i izvještavanje

Upravni odbor je 29.11.2021. godine donio Odluku o usvajanju Programa rada Zavoda za 2022. godinu, na koju je Skupština Brčko distrikta BiH dala saglasnost 22.12.2021. godine.

Dana 09.11.2021. godine, Upravni odbor je donio Odluku o usvajanju Finansijskog plana Zavoda za 2022. godinu, dok je saglasnost, od strane Skupštine Brčko distrikta BiH, donijeta 22.12.2021. godine.

Finansijskim planom za 2022. godinu planirani su prihodi i primici kao i ukupni rashodi u iznosu 2.241.340,00 KM.

Revidiranim finansijskim planom za 2022. godinu, usvojenim od Upravnog odbora 14.04.2022 godine, na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala saglasnost 08.06.2022. godine, planirani prihodi i rashodi iznose 2.649.708,00 KM. Izmjenama su umanjeni prihodi od transfera za 541.340,00 KM a uvećan raspored prihoda za prijenos viška sredstava iz prethodne godine za 949.708,00 KM, dok su tekući rashodi umanjeni za 226.118,84 KM a uvećani kapitalni izdaci za 634.486,84 KM.

Revidiranim finansijskim planom Zavoda za 2022. godinu planirani su prihodi i primici u iznosu od 1.700.000,00 KM, a isti su realizovani u iznosu od 1.702.736,00 KM, odnosno 100,16% odobrenih sredstava. Prihodi i primici tekuće godine su za 620.318,00 KM ili 57,31% veći u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi i izdaci za 2022. godinu su planirani u iznosu od 2.650.708,00 KM a realizovani su u iznosu od 1.781.327,51 KM, odnosno 67,20% odobrenih sredstava, te su za 565.977,51 KM ili 46,57% veći u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajnije povećanje u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu je zabilježeno kod bruto plata i naknada plata u iznosu od 519.613,00 KM ili 74,23%, usljed popunjavanja upražnjenih radnih mjesta.

Višak prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke u 2022. godini ostvaren je u iznosu od 172.258 KM.

Dokument okvirnog budžeta (DOB) Brčko distrikta BiH za period 2022.-2024. godine je usvojen od strane Vlade Brčko distrikta BiH na 18. redovnoj sjednici dana 30.06.2021. godine, te je kao gornja granica rashoda za 2022. godinu Zavoda na poziciji bruto plate i doprinosi poslodavca predviđen iznos od 1.401.602,00 KM, na poziciji naknade troškova zaposlenika predviđen iznos od 57.000,00 KM a na poziciji izdaci za materijal, sitan inventar i usluge predviđen iznos od 480.000,00 KM.

Finansijskim planom Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH za 2022. godinu (od 09.11.2021. godine) Zavod je na poziciji bruto plate i doprinosi poslodavca planirao iznos od 1.487.290,00 KM odnosno 85.688,00 KM više od iznosa predviđenog DOB-om, na pozicijama naknade troškova zaposlenika planirao iznos od 80.000,00 KM odnosno 23.000,00 KM više od iznosa predviđenog DOB-om, a na poziciji izdaci za materijal, sitan inventar i usluge 604.550,00 KM odnosno 124.550,00 KM više od iznosa predviđenog DOB-om.

Revidiranim Finansijskim planom Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH za 2022. godinu (od 14.04.2022. godine) na pozicijama naknade troškova zaposlenika planiran je iznos od 65.000,00 KM, odnosno 8.000,00 KM više od iznosa predviđenog DOB-om, a na poziciji izdaci za materijal, sitan inventar i usluge 550.041,16 KM, odnosno 70.041,16 KM više od iznosa predviđenog DOB-om.

Potrebno je da se Zavod, prilikom izrade finansijskog plana, pridržava gornjih granica rashoda, predviđenih dokumentom okvirnog budžeta Brčko distrikta BiH.

U skladu s odredbama člana 10 Zakona o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH propisana je obaveza podnošenja izvještaja o radu najmanje dva puta godišnje Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH.

Izvještaj o radu Zavoda za 2021. godinu je podnesen 31.03.2022. godine Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH, dok je Izvještaj o radu za period 1.1. - 30.6.2022. godine podnesen 21.11.2022. godine.

Potrebno je izvještaje o radu Zavoda blagovremeno podnositi Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH, u skladu sa Zakonom o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH.

6. Prezentacija finansijskih izvještaja

6.1. Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazane u iznosu 1.363.368,00 KM.

6.1.1 Stalna sredstva

Na dan 31.12.2022. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu 482.562,49 KM.

Tabela 8.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Oprema	349.740,45	88.456,47	261.283,98
Stalna sredstva u obliku prava	272.212,20	50.933,69	221.278,51
Ukupno:	621.952,65	139.390,16	482.562,49

Oprema

U finansijskom iskazu bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazana je bruto vrijednost opreme u iznosu od 349.740,45 KM.

Tabela 9.

R. br.	Opis	Namještaj	Kompjuterska oprema	Motorna vozila	Ostalo	Ukupno
N A B A V N A V R I J E D N O S T						
1.	Stanje na dan 01.01.2022.	49.023,00	220.328,24	50.000,00	11.772,96	331.124,20
2.	Nabavka/povećanje	6.948,66	9.157,59		2.510,00	18.616,25
3.	Stanje na dan 31.12.2022.	55.971,66	229.485,83	50.000,00	14.282,96	349.740,45
I S P R A V K A V R I J E D N O S T I						
4.	Stanje na dan 01.01.2022.	6.127,89	13.525,01	7.750,00	1.099,17	28.502,07
5.	Amortizacija	6.272,64	44.065,65	7.750,00	1.866,18	59.954,47
6.	Nabavka/povećanje					
7.	Stanje na dan 31.12.2022.	12.400,53	57.590,66	15.500,00	2.965,35	88.456,54
8.	Sadašnja vrijednost na dan 01.01.2022.	42.895,11	206.803,23	42.250,00	10.673,79	302.622,13
9.	Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022.	43.571,13	171.895,17	34.500,00	11.317,61	261.283,91

U toku 2022. godine povećanje u okviru opreme odnosi se na nabavku namještaja (sto, ormari i projektori) u iznosu od 2.510,00 KM. Amortizacija za 2022. godinu je obračunata u iznosu od 59.954,47 KM.

Stalna sredstva u obliku prava

Stalna sredstva u obliku prava iskazana su po sadašnjoj vrijednosti od 221.278,51 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine: licence i softvere.

Promjene na stalnim sredstvima u periodu 01.01.2022. do 31.12.2022. godine, iskazane su u sljedećoj tabeli:

Tabela 10.

R. br.	Opis	Licence	Microsoft EPP Office	Softveri	Ukupno
N A B A V N A V R I J E D N O S T					
1.	Stanje na dan 01.01.2022.	24.921,00	15.057,90		39.978,90
2.	Nabavka/povećanje			232.233,30	232.233,30
3.	Prodaja i rashodovanja				
4.	Stanje na dan 31.12.2022.	24.921,00	15.057,90	232.233,30	272.212,20
I S P R A V K A V R I J E D N O S T I					
5.	Stanje na dan 01.01.2022.	60.97,58	741,52		6.839,10
6.	Amortizacija	6.830,61	3.764,48	33.499,44	44.094,53
7.	Prodaja i rashodovanja				
8.	Stanje na dan 31.12.2022.	12.928,19	4.506,00	33.499,44	50.933,63
9.	Sadašnja vrijednost na dan 01.01.2022. godine	18.823,42	14.316,38		33.139,80
10.	Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. godine	11.992,81	10.551,90	198.733,86	221.278,57

Nabavka softvera se odnosi na nabavku softverskog paketa u iznosu od 152.100,00 KM i specijalističkih softvera u iznosu od 80.133,30 KM dok je obračunata amortizacija za 2022. godinu u iznosu od 44.094,53 KM.

6.1.2 Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31.12.2022. godine iznosi 880.805,62 KM i odnosi se na novčana sredstva na žiroračunima i u blagajni.

Tabela 11.

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos 2021.	Iznos 2022.	% (3/2)
	1	2	3	4
1.	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	949.708,07	880.805,62	107,82
2.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	949.708,07	880.805,62	107,82
3.	Ukupno tekuća sredstva	949.708,07	880.805,62	107,82

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.

Zavod je tokom 2022. godine izvršio nabavku sitnog inventara u iznosu od 10.179,97 KM, što je knjiženo direktno na troškove. Prethodne godine je nabavljeno sitnog inventara u iznosu od 15.932,78 KM te je kao i tekuće godine knjiženo direktno na troškove. Nabavljeni sitan inventar je obuhvaćen popisom na dan 31.12.2022. 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 s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH, s ciljem kontrole nad njihovom upotrebom.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

Novčana sredstva na dan 31.12.2022. godine su bila raspoređena na tri žiroračuna i blagajni što je prikazano u sljedećoj tabeli.

Tabela 12.

Naziv računa	SALDO
Žiroračun – Nova banka a.d.	31.657,90
Žiroračun – Privredna banka Sarajevo d.d.	455.633,28
Žiroračun – Ziraat banka	393.509,74
Blagajna	4,70
UKUPNO	880.805,62

Odredbama člana 5 Statuta Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH je propisano da Zavod ima žiroračune kod najmanje tri ovlaštene poslovne banke. Zavod je nakon provedenih postupaka javnih nabavki zaključio ugovore i otvorio žiroračune u tri banke.

Revizijom smo utvrdili da Zavod nema definisanu proceduru upravljanja i kontrole raspoloživim sredstvima na otvorenim žiroračunima kako bi, usljed nesigurnosti i poremećaja na bankarskom tržištu, smanjio rizik nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.

Potrebno je definisati proceduru upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Zavoda u cilju smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.

6.1.3 Kratkoročne obaveze

Na dan 31.12.2022. godine, kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 16.089,43 KM.

Tabela 13.

R. br.	Opis	Iznos	%
1.	Obaveze prema dobavljačima	15.224,32	94,62
2.	Obaveze prema fizičkom licima	865,11	5,38
UKUPNO		16.089,43	100,00

Odredbama člana 29 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da je Zavod dužan prije sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglasiti sva međusobna potraživanja i obaveze s pravnim licem s kojima su u poslovnom odnosu na posljednji dan poslovne godine.

Revizijom smo utvrdili da Zavod nije usaglasio stanje obaveza sa svim dobavljačima na posljednji dan poslovne godine, što nije u skladu s odredbama člana 29 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, prije sastavljanja finansijskih izvještaja, izvršiti usaglašavanje obaveza sa svim dobavljačima, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

6.2 Račun prihoda i rashoda za period 01.01.-31.12.2022. godine

6.2.1. Prihodi

Prihodi u 2022. godini su planirani u iznosu od 1.700.000,00 KM a ostvareni u iznosu od 1.702.736,00 KM ili 100,16%. Struktura istih data je u sljedećem pregledu:

Tabela 14.

R. br.	Opis	Ostvareno 2021.	Ostvareno 2022.	Indeks
				3/2
	1	2	3	4
1.	Neporezni prihodi – ostali prihodi		2.736,00	
2.	Primljeni tekući transferi iz budžeta Brčko distrikta BiH	1.082.418,00	1.234.856	114,08
3.	Primljeni kapitalni transferi iz budžeta Brčko distrikta BiH	337.418,00	465.144,00	137,85
UKUPNO		1.419.836,00	1.702.736,00	119,92

6.2.2. Rashodi

U Računu prihoda i rashoda za 2022. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 1.530.477,96 KM. Struktura istih data je u sljedećem pregledu:

Tabela 15.

R. br.	Opis	Ostvareno 2021.	Ostvareno 2022.	Indeks
				3/2
	1	2	3	4
1.	Bruto plate i naknade plata	720.466,29	1.249.770,65	173,47
2.	Rashodi za materijal, robe, sitan inventar i usluge	226.949,10	280.707,31	123,69
UKUPNO		947.415,39	1.530.477,96	161,54

Bruto plate i naknade plata su planirane u 2022. godini u iznosu od 1.395.680,00 KM a ostvarene u iznosu od 1.249.770,65 KM ili 89,55%

Tabela 16.

R. br.	Opis	Ostvareno 2021.	Ostvareno 2022.	Indeks
				3/2
	1	2	3	4
1.	Bruto plate	699.998,29	1.219.610,65	174,23
2.	Naknade za topli obrok	20.468,00	30.160,00	147,35
UKUPNO		720.466,29	1.249.770,65	173,47

Troškovi po osnovu plata i naknada zaposlenih se odnose na plate prosječno 29 zaposlenika (prosjeak zaposlenih na osnovu radnih sati). Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji s analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka Zavoda je predviđeno 39 izvršilaca.

Rashodi za materijal, robe, sitan inventar i usluge su za 2022. godinu planirani u iznosu od 551.041,00 KM, a realizovani u iznosu od 280.707,31 KM ili 50,94%.

Tabela 17.

R. br.	Opis	Ostvareno 2021.	Ostvareno 2022.	Indeks
				3/2
	1	2	3	4
1.	Putni troškovi		6.231,16	
2.	Izdaci za energiju	9.472,31	18.709,72	197,52
3.	Komunikacije i komunalne usluge	6.191,96	7.782,09	125,68
4.	Materijal i sitan inventar	18.482,00	25.505,03	138,00
5.	Usluge prevoza i goriva	2.049,05	2.535,55	123,74
6.	Zakup	53.362,00	85.434,60	160,10
7.	Tekuće održavanje	944,10	10.608,67	1123,68
8.	Osiguranje, bank. usluge i platni promet	4.950,73	6.311,02	127,48
9.	Ugovorene i druge usluge	131.496,95	117.589,47	89,42
UKUPNO		226.949,10	280.707,31	123,69

Nizak nivo ostvarenja u odnosu na sredstva predviđena Finansijskim planom naročito je izražen kod plata i naknada troškova zaposlenih gdje je ostalo neutrošeno 145.909,00 KM, dok je kod izdataka za materijal, sitan inventar i usluge neutrošen iznos od 270.334,00 KM.

U okviru izdataka za materijal, sitan inventar i usluge nizak nivo ostvarenja je izražen kod: putnih troškova gdje je od planiranih 22.000,00 KM realizovano 6.231,00,00 KM odnosno 31,20%, izdataka za usluge prevoza i goriva gdje je od planiranih 7.000,00 KM realizovano 2.536,00 KM odnosno 36,20%, izdataka za osiguranje, bankarskih usluga i usluga platnog prometa gdje je od planiranih 16.500,00 KM realizovano 6.311,00 KM odnosno 38,20 %, izdataka za nabavku materijala i sitnog inventara gdje je od planiranih 63.341,00 KM realizovano 25.505,00 KM odnosno 40,30%, izdataka za tekuće održavanje gdje je od planiranih 25.000,00 KM realizovano 10.608,00 KM ili 42,40%, izdataka za ugovorene i druge posebne usluge gdje je od planiranih 249.900,00 KM realizovano 117.589,00 KM odnosno 47,10%.

Nizak procent realizacije navedenih izdataka nije u skladu s 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.

Ugovorom o djelu zaključenim 12.05.2022. godine, kao predmet ugovora navedene su **usluge obuke**, nadzora i slično vezane za Geo Informacioni Sistem (GIS), te je u revidiranom periodu, na ime izvršenih usluga, isplaćeno 17.300,00 KM.

Odredbama člana 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisana obaveza pridržavanja budžetskih načela, u koje spada i načelo dobrog finansijskog upravljanja koji podrazumijeva da se odobrena sredstva koriste ekonomično i efikasno.

Zavod je 27.08.2021. godine pokrenuo postupak javne nabavke usluga programiranja paketa programske podrške (softverski paket). Predmet javne nabavke usluge programiranja paketa programske podrške obuhvata razvoj, isporuku, instalaciju, podršku, **obuku** i druge aktivnosti vezane za GIS.

Ugovor sa izabranim dobavljačem je, po provedenom postupku javne nabavke, zaključen 21.01.2022. godine na ukupan iznos od 232.233,30 KM. Nakon izvršene instalacije i konfiguracije programa i **izvršene obuke za zaposlenika**, te Zapisnika o primopredaji od 20.04.2022. godine ugovorena usluga je u potpunosti realizovana i izvršeno je plaćanje po izdatim fakturama dobavljača.

Angažovanje lica putem ugovora o djelu na poslovima za koje je zaključen ugovor o javnoj nabavci usluga nije u skladu s budžetskim načelom dobrog finansijskog upravljanja, propisanim članom 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je ispitati opravdanost angažovanja lica putem ugovora o djelu na poslovima za koje je zaključen ugovor o javnoj nabavci istih usluga, u skladu s odredbama Zakona u budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu budžetskih načela.

6.3 Izvještaj o novčanim tokovima za period 01.01.-31.12.2022. godine

Odredbama člana 36 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da se finansijski izvještaji sastavljaju i prezentuju za poslovnu godinu, za period od 1. januara do 31. decembra tekuće godine s uporednim podacima za prethodnu godinu. Izvještaj o novčanim tokovima za period 01.01.-31.12.2022. godine, kao i za period 01.01.-31.12.2021. godine, ne sadrži uporedne podatke za prethodnu godinu, što nije u skladu s odredbama člana 36 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja za tekuću godinu prezentovati i uporedne podatke za prethodnu godinu, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu finansijskog izvještavanja.

7. Javne nabavke

Upravni odbor Zavoda je na 46. redovnoj sjednici održanoj dana 11.02.2022. godine donio odluku o usvajanju Plana nabavki Zavoda za 2022. godinu. U toku godine Upravni odbor Zavoda je na 55. redovnoj sjednici održanoj dana 14.07.2022. godine donio Odluku o usvajanju izmjena i dopuna Plana nabavki Zavoda za 2022. godinu. Planirano je 19 postupaka javne nabavke roba u iznosu od 183.474,28 KM, 23 postupaka javne nabavke usluga u iznosu od 111.995,43 KM i 1 postupak javne nabavke radova u iznosu od 266.883,37 KM.

Tabela 18.

R. br.	Vrsta postupka	Planirani postupci		Realizovani postupci	
		Broj	Vrijednost	Broj	Vrijednost
1	Direktni	32	107.336,31	39	61.318,03
2	Aneks II dio B	5	41.980,13	3	87.564,96
3	Konkurentski	1	86.324,27	1	8.200,00
4	Otvoreni	4	326.712,37		
5	Izuzeće	2		4	3.025,21
UKUPNO		43	562.353,08	47	160.108,20

Zavod je planirao provođenje: 32 direktna sporazuma ukupne procijenjene vrijednosti 107.336,31 KM, 5 nabavki neprioritetnih usluga na osnovu odredbi Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama procijenjene vrijednosti 41.980,13 KM, 1 konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda procijenjene vrijednosti 86.324,27 KM i 4 otvorena postupka procijenjene vrijednosti 326.712,37 KM.

Revizijom smo utvrdili da u ukupnim planiranim nabavkama Zavoda, procijenjene vrijednosti 562.353,08 KM, 19,09% čine nabavke po direktnom sporazumu.

Članom 3 Zakona o javnim nabavkama je propisano da je ugovorni organ dužan da postupa transparentno, da se u postupku javne nabavke prema kandidatima/ponuđačima ponaša jednako i nediskriminirajuće, na način da obezbijedi pravednu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom.

Potrebno je da Zavod dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o javnim nabavkama preferirajući transparentnije postupke nabavki.

Odredbama člana 7 Pravilnika o formi garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora je propisano da Zavod vrši povrat garancije za uredno izvršenje ugovora, ukoliko ne nastupe slučajevi koji zahtijevaju realizaciju garancija.

Postupkom javne nabavke usluga softverskog paketa, zahtijevane i dostavljene su garancije za ozbiljnost ponude od ponuđača i izvršenje ugovora od dobavljača.

Nakon okončanja postupka garancije za ozbiljnost ponude su vraćene ponuđačima.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za navedeni postupak nabavke uočili smo da je garancija za izvršenje ugovora izabranog dobavljača istekla 20.07.2022. godine, te nije izvršen povrat iste kako je propisano odredbama člana 7 Pravilnika o formi garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora.

Potrebno je, povrat svih garancija za uredno izvršenje ugovora, vršiti u skladu s odredbama Pravilnika o formi garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora, ukoliko ne nastupe slučajevi koji zahtijevaju realizaciju garancija.

Potrebno je preciznije urediti procedure zaprimanja, čuvanja i vraćanja garancija za ozbiljnost ponuda i izvršenje ugovora.

8. KOMENTAR

Zavodu je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2022. godinu broj: 01-03-13-276/23 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Zavod se očitovao dopisom broj: 06-493/23 od 15.06.2023. godine i dostavio primjedbe na Nacrt Izvještaja o reviziji za 2022. 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:

Milan Milašinović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.
