

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](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-03-13-391/23

R: 03-01; 07-01/23

**IZVJEŠTAJ**  
**O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**na dan 31. 12. 2022. godine**  
**RAZVOJNO-GARANTNOG FONDA**  
**BRČKO DISTRIKTA BiH**

**Brčko, juli 2023. godine**

## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE</b>	<b>3</b>
1	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
<b>II</b>	<b>KRITERIJI ZA REVIZIJU</b>	<b>6</b>
<b>III</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI</b>	<b>7</b>
	REZIME DATIH PREPORUKA	7
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
	<b>NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA</b>	<b>15</b>
1.	UVOD	15
2.	OPŠTI DIO	15
3.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	16
4.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	17
5.	NALAZI I PREPORUKE	18
5.1.	Rukovodstvo i sistem internih kontrola	18
5.2.	Usklađenost sa zakonskim propisima	19
5.3.	Planiranje i izvještavanje	21
6.1.	Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine	22
6.1.1	Stalna sredstva	22
6.1.2	Tekuća sredstva	24
6.1.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	26
6.1.4	Izvori sredstava	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
7.	Javne nabavke	32
8.	Popis sredstava	32
9.	Vanbilansna evidencija	33
10.	KOMENTAR	33



## MENADŽMENTU RAZVOJNO-GARANTNOG FONDA BRČKO DISTRIKTA BiH n/r DIREKTORU

### I NEOVISNO 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) Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH, (u daljem tekstu: Fond) na dan 31. decembra 2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Fonda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o knjigovodstvu Fonda.

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 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 objava<sup>1</sup>. 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 uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su

<sup>1</sup> 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).

relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih 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 revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

### **Osnov za mišljenje s rezervom**

**Fond prilikom izrade finansijskih izvještaja za 2022. godinu nije izvršio procjenu naplativosti sumnjivih i spornih potraživanja od Bobar banke u iznosu od 512.719,29 KM evidentiranih na osnovu Odluke Upravnog odbora iz 2015. godine na osnovu koje bi se izvršila ispravka bilansnih pozicija u cilju istinitog i fer iskazivanja finansijskog položaja na dan 31.12.2022. godine (detaljnije tačka 6.1.2.)**

### **Mišljenje s rezervom**

Po našem mišljenju, osim efekata navoda u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Fonda prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, izvora sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2022. godine i rezultat poslovanja Fonda, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i usvojenim računovodstvenim politikama.

## **2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

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

### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja rukovodstvo Fonda je takođe odgovorno da obezbijedi 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 Fonda 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, broj: 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 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 revizorske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Fonda, 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 mišljenje s rezervom**

**Fond nije postupao u dijelu utvrđivanja bruto plate u ugovorima o radu sa zaposlenima u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o platama i naknadama plata Fonda (detaljnije tačka 6.2.2.)**

#### **Mišljenje s rezervom**

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Fonda 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 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 pravnim licima koja osniva Brčko distrikt BiH,
- Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH,
- Zakon o javnim nabavkama BiH,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Statut Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o knjigovodstvu Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o platama i naknadama plata zaposlenih Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o radu Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o internim kontrolama Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o popisu imovine Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH.

### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Fonda 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.	5.2.	Potrebno je uskladiti Pravilnik o knjigovodstvu Fonda sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.
2.	5.2.	Potrebno je izradom finansijskih izvještaja i izvještaja o izvršenju finansijskog plana osigurati potpunu usaglašenost podataka u cilju istinite i fer prezentacije.
3.	6.1.1.	Potrebno je u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH uspostaviti knjige stalnih sredstava.
4.	6.1.2.	Potrebno je u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH uspostaviti knjige sitnog inventara.
5.	6.1.2.	Potrebno je u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH izvršiti procjenu sumnjivih i spornih potraživanja.
6.	6.1.3.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu usaglašavanja stanja potraživanja i obaveza.
7.	6.1.3.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH i Pravilnika o knjigovodstvu Fonda u dijelu priznavanja prihoda.
8.	8.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu rokova za dostavljanje izvještaja o popisu i usaglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.
9.	9.	Potrebno je tuđu opremu datu na korištenje evidentirati u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta i Kontnom planu za obveznike primjene budžetskog računovodstva.

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

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	4.	Potrebno je da Fond 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.
3.	5.2.	Potrebno je uskladiti Statut i Odluku o osnivanju Fonda sa odredbama Zakona o pravnim licima koje osniva Brčko distrikt BiH u dijelu imenovanja i razrješenja članova Upravnog odbora.
4.	5.3.	Potrebno je u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH izmjene finansijskih planova dostavljati Skupštini Brčko distrikta BiH na saglasnost.
5.	5.3.	Potrebno je u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH finansijski plan dostavljati Skupštini Brčko distrikta BiH nakon usvajanja od strane Upravnog odbora Fonda.
6.	5.3.	Potrebno je Planom rada detaljno definisati, te preduzimati aktivnosti vezane za realizaciju programskih zadataka iz nadležnosti Fonda, u dijelu promotivnih aktivnosti.
7.	6.1.2	Potrebno je propisati proceduru upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Fonda u cilju smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.
8.	6.2.2.	Potrebno je izmjenu osnovice za obračun plata vršiti na osnovu akta koji donosi Upravni odbor Fonda u skladu sa Statutom.
9.	6.2.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o platama i naknadama plata Fonda pri utvrđivanju bruto plate u ugovorima o radu sa zaposlenima.
10.	6.2.2.	Potrebno je u skladu sa programima Vlade Brčko distrikta BiH za subvencionisanje dijela kamata za kredite preduzećima, preduzetnicima i nosiocima poljoprivrednih gazdinstava na području Brčko distrikta BiH javnim pozivima definisati uslove koje treba ispuniti korisnik u dijelu obezbjeđivanja dokaza o izmirenim obavezama po osnovu doprinosa za zapošljavanje.
11.	7.	Potrebno je prilikom izbora postupka javne nabavke, uvijek kada je to moguće, preferirati transparentnije postupke javnih nabavki.



## 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	Index 5/4
	1	2	3	4	5	6
1.		<b>I AKTIVA</b>				
2.	100000 200000	<b>A.Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	184	<b>2.422.064</b>	<b>1.417.014</b>	<b>58,5</b>
3.	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	185	1.909.345	904.295	47,4
4.	130000	Kratkoročna potraživanja	187	512.719	512.719	100,0
5.	000000	<b>B. Stalna sredstva</b>	193	<b>845.350</b>	<b>846.700</b>	<b>100,2</b>
6.	011000	Stalna sredstva	194	63.225	73.076	115,6
7.	011900	Ispravka vrijednosti	195	17.875	26.376	147,6
8.	011-019	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	196	45.350	46.700	103,0
9.	020000	Dugoročni plasmani	197	800.000	800.000	100,0
10.	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana	199	800.000	800.000	100,0
11.		<b>UKUPNA AKTIVA</b>	204	<b>3.267.414</b>	<b>2.263.714</b>	<b>69,3</b>
12.		<b>II PASIVA</b>				
13.	300000	<b>A.Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	205	<b>1.741.539</b>	<b>587.318</b>	<b>33,7</b>
14.	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	206	33.079	3.596	10,9
15.	390000	Kratkoročna razgraničenja	211	1.708.460	583.722	34,2
16.	500000	<b>C.Izvori sredstava</b>	216	<b>1.525.875</b>	<b>1.676.396</b>	<b>109,9</b>
17.	510000	Izvori stalnih sredstava	217	1.345.350	1.346.700	99,4
18.	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	221	180.525	329.696	188,1
19.		<b>UKUPNA PASIVA</b>	223	<b>3.267.414</b>	<b>2.263.714</b>	<b>69,3</b>

Tabela 4. Račun prihoda i rashoda 01.01.2022 do 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	101	1.524.414	3.051.164	200,0
2.	610000	A.Tekući rashodi	102	1.524.414	3.051.164	200,2
3.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	103	170.679	379.243	222,2
4.	611100	Bruto plate i naknade	104	168.544	365.870	217,1
5.	611200	Naknade troškova zaposlenih	105	2.135	13.373	626,4
6.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	106	4.094	15.855	387,3
7.	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	107	75.758	116.713	154,1
8.	613100	Putni troškovi	108	446	1.879	421,3
9.	613200	Izdaci za energiju	109	5.024	5.780	115,0
10.	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	110	4.610	6.376	138,3
11.	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	111	6.975	10.516	150,8
12.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	112	548	1.122	204,7
13.	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	113	6.545	8.636	131,9
14.	613700	Izdaci za tekuće održavanje	114	1.509	2.317	153,5
15.	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	115	1.101	1.736	157,7
16.	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	116	49.000	78.351	159,9
17.	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	117	1.273.883	2.539.353	199,3
18.	614200	Tekući transferi pojedincima	119	73.883	139.353	188,6

19.	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	122	1.200.000	2.400.000	200,0
20.	<b>700000</b>	<b>II PRIHODI</b>	136	<b>1.584.248</b>	<b>3.290.433</b>	<b>207,7</b>
21.	<b>720000</b>	<b>Neporezni prihodi</b>	154	<b>10.365</b>	<b>11.081</b>	<b>106,9</b>
22.	721200	Ostali prihodi od imovine	157	10.365	11.081	106,9
23.	730000	Tekući transferi( transferi i donacije)	171	1.573.883	3.279.352	208,4
24.	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	175	1.573.883	3.279.352	208,4
		<b>VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA</b>	181	<b>59.834</b>	<b>239.269</b>	<b>399,9</b>

Tabela 5. Izvještaj o novčanim tokovima 01.01.2022 do 31.12.2022 godine

Broj konta	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
	2	5	6
	<b>A. NOVČANI PRIMICI</b>	<b>4.090.433,98</b>	<b>2.184.248,72</b>
710000	Prihodi od poreza	-	-
720000	Neporezni prihodi	11.081,23	10.365,33
730000	Tekuće potpore (grantovi)	3.279.352,75	1.573.883,39
022000	Razročenje depozita	800.000	600.000
	<b>A. NOVČANE ISPLATE</b>	<b>3.851.164,73</b>	<b>2.324.413,65</b>
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	379.243,62	174.773,20
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	15.855,63	-
613000	Izdaci za materijal i usluge	116.712,73	75.757,06
614000	Tekući grantovi	2.539.352,75	1.273.883,39
615000	Kapitalni grantovi	-	-
616000	Izdaci za kamate i ostale naknade	-	-
022000	Oročenje depozita	800.000	800.000
	<b>B.KAPITAL</b>	<b>9.851,00</b>	<b>40.379,29</b>
821000	Izdaci za nabavku osnovnih sredstava	9.851,00	40.379,29
	<b>C.FINANSIRANJE</b>		
822000	Pozajmljivanje i učešće u dionicama	-	-
823000	Otplate duga	-	-
	<b>D.OSTALE ISPLATE</b>	<b>1.741.539,28</b>	<b>1.737.518,67</b>
300000	Kratkoročne obaveze na početku godine	1.741.539,28	1.737.518,67
022000	Dugoročni finansijski plasmani na početku godine	-	-
	<b>Ukupne novčane isplate</b>	<b>5.602.555,01</b>	<b>4.102.311,61</b>
300000	Kratkoročne obaveze na kraju godine	587.318,46	1.741.539,28
	Saldo obaveza na kraju godine	587.318,46	1.741.539,28
	<b>UKUPNI RASHODI I IZDACI</b>	<b>5.015.236,55</b>	<b>2.360.772,33</b>
	NETO NOVČANI IZDACI	924.802,57	176.523,61
	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	1.909.345,24	2.085.868,85
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE	984.542,67	1.909.345,24

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

R. br.	Broj konta	POZICIJA	AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje	Indeks 6/4
					u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.		<b>I PRIHODI I PRIMICI</b>	301	<b>2.100.000</b>	<b>1.584.248</b>	<b>3.290.433</b>	<b>1.190.433</b>	<b>156,7</b>
2.	720000	<b>NEPORESKI PRIHODI</b>	318	<b>10.000</b>	<b>10.365</b>	<b>11.081</b>	<b>1.081</b>	<b>110,8</b>
3.	721000	Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	319	10.000	10.365	11.081	1.081	110,8
4.	721200	Ostali prihodi od imovine	321	10.000	10.365	11.081	1.081	110,8
5.		<b>TRANSFERI I DONACIJE</b>	341	<b>2.090.000</b>	<b>1.573.883</b>	<b>3.279.352</b>	<b>1.189.352</b>	<b>156,9</b>
6.	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	345	2.090.000	1.573.883	3.279.352	1.189.352	156,9
7.		<b>II RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA</b>	362	<b>2.100.000</b>	<b>1.564.793</b>	<b>3.061.014</b>	<b>961.014</b>	<b>145,8</b>
8.	610000	<b>TEKUĆI RASHODI</b>	363	<b>2.046.000</b>	<b>1.524.414</b>	<b>3.051.163</b>	<b>1.005.163</b>	<b>149,1</b>
9.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	364	535.920	170.679	379.243	156.677	70,8
10.	611100	Bruto plate i naknade plata	365	510.420	168.544	365.870	144.550	71,7
11.	611200	Naknade troškova zaposlenih	366	25.500	2.135	13.373	12.127	52,4
12.	612000	Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi	367	17.000	4.094	15.855	1.145	93,3
13.	613000	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	368	<b>143.080</b>	<b>75.758</b>	<b>116.712</b>	<b>26.368</b>	<b>81,6</b>
14.	613100	Putni troškovi	369	25.180	446	1.879	23.301	7,5
15.	613200	Izdaci za energiju	370	6.000	5.024	5.780	220	96,3

16.	613300	Izdaci za komunikaciju i kom.usluge	371	12.200	4.610	6.376	5.824	52,3
17.	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	372	13.500	6.975	10.516	2.984	77,9
18.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	373	4.500	548	1.122	3.378	24,9
19.	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	374	10.000	6.545	8.636	1.364	86,4
20.	613700	Izdaci za tekuće održavanje	375	6.000	1.509	2.316	3.684	38,6
21.	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	376	4.200	1.101	1.736	2.464	41,3
22.	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	377	61.500	49.000	78.351	16.851	127,4
23.	614000	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	378	<b>1.350.000</b>	<b>1.273.883</b>	<b>2.539.353</b>	<b>1.189.353</b>	<b>188,1</b>
24.	614200	Tekući transferi pojedincima	380	150.000	73.883	139.353	10.647	92,9
25.	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	383	1.200.000	1.200.000	2.400.000	1.200.000	200,0
26.		<b>KAPITALNI IZDACI</b>	392	<b>54.000</b>	<b>40.379</b>	<b>9.851</b>	<b>44.149</b>	<b>18,2</b>
27.	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	393	54.000	40.379	9.851	44.149	18,2
28.	821300	Nabavka opreme	396	54.000	40.379	5	53.995	0
29.	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	398	-	-	9.846	9.846	-
30.		<b>VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA</b>	418	-	<b>19.455</b>	<b>229.419</b>	<b>229.419</b>	-
31.		<b>VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA</b>	419	-	-	-	-	-
32.		<b>VIŠAK RASHODA POKRIVA SE IZ:</b>	420	-	-	-	-	-

## **NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA RAZVOJNO-GARANTNOG FONDA BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2022. godinu**

### **1. UVOD**

Revizija finansijskih izvještaja Fonda 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**

Razvojno-garantni fond Brčko distrikta BiH je javna ustanova od interesa za Brčko distrikt BiH sa svojstvom pravnog lica. Fond je osnovan na osnovu Odluke gradonačelnika o osnivanju Garantnog fonda za ruralne kredite Brčko distrikta BiH broj: 01-014-773/03 od 20.03.2003. godine, Odlukom o izmjeni i dopuni odluke o osnivanju Garantnog fonda Brčko distrikta BiH broj: 01.1-05-007952/09 od 24.07.2009. godine i Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o osnivanju Garantnog fonda Brčko distrikta BiH broj:

01.1-05-007673/09 od 25.09.2009. godine, a na osnovu člana 3 Zakona o pravnim licima koje osniva Brčko distrikt BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj 10/02).

Fond se osniva u svrhu implementacije razvojnih projekata, programa i davanja garancija za kredite malim i srednjim preduzećima i samostalnim preduzetnicima na sljedeći način:

- davanje garancija za kreditiranje razvoja malih, srednjih preduzeća i samostalnih preduzetnika,
- davanje garancija za kreditiranje u ruralnom sektoru.

Osnovna djelatnost Fonda odnosi se na:

- odobravanje kredita i njihovo plasiranje,
- dodjelu sredstava malim i srednjim preduzećima i preduzetnicima,
- ulaganja u papire od vrijednosti,
- davanje garancija za kredite malim i srednjim preduzećima i samostalnim preduzetnicima i poljoprivrednicima s ciljem bržeg zapošljavanja,
- davanje garancija za kreditiranje u ruralnom sektoru,
- drugo kreditno i finansijsko posredovanje,
- implementacija razvojnih projekata u Brčko distriktu BiH.

Fond se finansira iz sljedećih izvora sredstava:

- budžet Vlade Brčko distrikta BiH odobren od strane Skupštine Brčko distrikta BiH putem postupka usvajanja budžeta Brčko distrikta BiH,
- finansijskih doprinosa od strane donatora,
- međunarodnih donatorskih finansiranja projekata ili ugovora,
- od publikacija,
- prihoda od kamata na portfolio Fonda.

Organ upravljanja Fondom je Upravni odbor koji ima pet članova a imenuje ga i razrješavanja Skupština Brčko distrikta BiH. U Upravni odbor mogu biti imenovana najviše tri člana iz reda državnih i javnih službenika zaposlenih u organima javne uprave i

institucijama Brčko distrikta BiH. Članovi Upravnog odbora imenuju se na period od 4 (četiri) godine, uz mogućnost ponovnog imenovanja, s tim da isti članovi ne mogu biti imenovani više od dva puta uzastopno. U slučaju prestanka članstva u Upravnom odboru mandat novoizabranog člana upravnog odbora traje do isteka mandata svih ostalih članova Upravnog odbora.

Upravni odbor Fonda imenovan je Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH od 10.11.2021. godine, dok je jedan član imenovan prije izmjene Zakona o pravnim licima koje osniva Brčko distrikt BiH, u dijelu imenovanja i razrješenja članova upravnog odbora, Odlukom gradonačelnika od 16.10.2020. godine.

Organ rukovođenja Fondom je direktor. Proceduru imenovanja direktora putem konkursne procedure provodi Upravni odbor u skladu sa Statutom. Direktor Fonda imenovan je Odlukom broj: 092-1/20 od 08.06.2020. godine. Direktor može u okviru svojih ovlaštenja dati drugom licu pismenu punomoć za zastupanje Fonda, uz saglasnost Upravnog odbora.

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta Fonda utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH broj: 140/19 od 05.08.2019. godine.

Fond je organizovan na sljedeće organizacijske jedinice:

- Služba opštih poslova i
- Jedinica za implementaciju projekata koji se finansiraju iz međunarodnih fondova.

Na dan 31.12.2022. godine u Fondu je bilo zaposleno 12 zaposlenika.

Sjedište Fonda je u Brčkom, Cvijete Zuzorić b.b.

### **3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE**

**Predmet revizije** su finansijski izvještaji Fonda 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 sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Fonda 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 izvore sredstava, 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 Fonda za 2022. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka datih u Izvještaju o reviziji za 2021. godinu, a u skladu s Akcionim planom Razvojno-garantnog fonda 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: 01-02-03-13-349/22 od 20.06.2022. godine. 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, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Fonda.	Nije izvršena procjena naplativosti sumnjivih i spornih potraživanja od Bobar banke evidentiranih na osnovu Odluke Upravnog odbora iz 2015 godine.	djelimično provedena
2.	Potrebno je usaglasiti izvore stalnih sredstava sa stanjem stalnih sredstava.	Izvršeno je usaglašavanje stalnih sredstava sa izvorima sredstava.	provedena
3.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Fonda za tekuću godinu, u dijelu popunjavanja radnih mjesta.	U toku 2022. godine provedena je konkursna procedura popunjavanja radnih mjesta.	provedena
4.	Potrebno je da Fond, u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Uredu za reviziju Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.	Fond je u skladu sa odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH dostavio Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.	provedena
5.	Potrebno je provoditi odredbe Zakona o budžetu u dijelu sačinjavanja i dostavljanja trogodišnjeg plana.	Fond je u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH dostavio Trogodišnji plan rada.	provedena
6.	Potrebno je u računovodstvenim politikama kvantificirati efekte klasifikacije plasmana i potraživanja po grupama, te u skladu sa pripadnosti određenoj grupi izvršiti priznavanje na osnovu izvršene procjene naplativosti, i u skladu s procjenom, iskažu u finansijskim izvještajima, uz objavljivanje u bilješkama uz finansijske izvještaje, u skladu sa zahtjevom MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i Okvira MSFI, u cilju realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja.	U dijelu preporuka za 2022. godinu data je nova preporuka u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.	nije provodiva

7.	Potrebno je, u roku propisanom odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH pripremati tromjesečne izvještaje o ostvarenim prihodima i rashodima.	Fond je u skladu sa rokovima propisanim Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH dostavljao izvještaje o ostvarenim prihodima i rashodima.	provedena
8.	Potrebno je provoditi odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu dostavljanja izvještaja o zaključenim ugovorima i za izuzeća od primjene odredbi navedenog Zakona.	Fond je u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH dostavljao izvještaje o zaključenim ugovorima i izuzećima.	provedena
<b>Br. prep.</b>	<b>Preporuke iz izvještaja za 2019. godinu koje nisu realizovane</b>	<b>Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2019. godinu</b>	<b>Status</b>
1.	Potrebno je prilikom donošenja podzakonskog akta za definisanje privremenih i povremenih poslova obezbijediti neophodan nivo objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršilaca poslova.	Fond nije donio podzakonski akt za definisanje privremenih i povremenih poslova. U 2022. godini Fond nije imao lica angažovana ugovorima o privremenim i povremenim poslovima.	nije provedena

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

## 5. NALAZI I PREPORUKE

### 5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

U skladu sa članom 16 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH rukovodstvo Fonda je odgovorno za uspostavljanje učinkovitog i djelotvornog sistema interne kontrole. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. U postupku revizije izvršili smo ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima. Cilj procjene sistema internih kontrola je da obezbijedi razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim područjima:

- efikasnosti i uspješnosti poslovanja,
- pouzdanosti finansijskog izvještavanja,
- usaglašenosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Sistem internih kontrola Fonda zasniva se na Pravilniku o internim kontrolama koji je usvojio Upravni odbor Fonda 28.10.2010. godine.

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

- neusklađenosti Pravilnika o knjigovodstvu Fonda sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH,
- neusklađenosti Statuta i Odluke o osnivanju Fonda sa odredbama Zakona o pravnim licima koje osniva Brčko distrikt BiH,

- neusaglašenosti podataka finansijskih izvještaja i izvještaja o izvršenju finansijskog plana Fonda,
- nedostavljanja izmjena finansijskog plana na saglasnost Skupštini Brčko distrikta BiH,
- nepoduzimanja promotivnih aktivnosti utvrđenim Planom rada,
- nepostojanja knjiga stalnih sredstava i sitnog inventara,
- nepostojanja procedure upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Fonda,
- neusaglašavanja stanja potraživanja i obaveza u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH,
- neusklađenosti u dijelu priznavanja prihoda sa Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH,
- nedonošenja akta za izmjenu osnovice za obračun plata,
- nepostupanja u skladu s odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o platama i naknadama plata pri utvrđivanju bruto plate u ugovorima sa zaposlenima,
- neusaglašenosti Javnog poziva sa Programom subvencije kamata za kredite preduzećima, preduzetnicima i nosiocima poljoprivrednih gazdinstava na području Brčko distrikta BiH,
- netransparentnih postupaka javnih nabavki,
- nedosljedne primjene Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu popisa imovine i obaveza Fonda.

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

## **5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima**

Odredbama člana 96 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je da odgovorno lice vanbudžetskog fonda i vanbudžetskog korisnika koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva nadzire, osigurava i odgovorno je za uspostavu i pravilno vođenje računovodstva, unutrašnju računovodstvenu kontrolu kao i nadzor nad transakcijama pri izvršenju finansijskih planova. Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH utvrđuje se računovodstvena procedura, procedura i metodologija finansijskog izvještavanja, te se uređuje:

- sistem budžetskog računovodstva i knjigovodstva,
- poslovne knjige i knjigovodstvene isprave,
- računovodstvene politike,
- popis imovine i obaveza,
- unutrašnja računovodstvena kontrola i
- sadržaj, procedure i metodologija izvještavanja o izvršenju budžeta i finansijskih planova budžetskog korisnika, vanbudžetskog fonda i vanbudžetskog korisnika koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva.

Upravni odbor Fonda je 20.12.2018. godine donio Pravilnik o knjigovodstvu Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da isti nije usklađen sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH s obzirom na to, da je isti usklađen s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 30/18) koji je stavljen van snage stupanjem na snagu Pravilnika

o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 08/21).

***Potrebno je uskladiti Pravilnik o knjigovodstvu Fonda s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.***

Izmjenama i dopunama Zakona o pravnim licima koje osniva Brčko distrikt BiH od 07.09.2022. godine propisano je da članove Upravnog odbora imenuje i razrješava Vlada Brčko distrikta BiH. Izbor kandidata za članove upravnog odbora pravnog lica vrši petočlana komisija sastavljena od državnih službenika zaposlenih u organima javne uprave i odražava sastav stanovništva. Komisija ima i zapisničara iz reda državnih službenika zaposlenih u organima javne uprave koji nije član komisije. Članove komisije i zapisničara imenuje gradonačelnik Brčko distrikta BiH na prijedlog odjeljenja nadležnog za oblast djelatnosti koju obavlja pravno lice.

Revizijom smo utvrdili da Odluka o izmjenama i dopunama Statuta Razvojno-garantnog fonda broj: 215-4/21 od 14.10.2021. godine i Odluka o osnivanju Razvojno-garantnog fonda broj: 05-000376/21 od 11.06.2021. godine nije usklađena sa zadnjom izmjenom Zakona o pravnim licima koje osniva Brčko distrikt BiH u dijelu imenovanja i razrješnja članova Upravnog odbora.

***Potrebno je uskladiti Statut i Odluku o osnivanju Fonda sa odredbama Zakona o pravnim licima koje osniva Brčko distrikt BiH u dijelu imenovanja i razrješnja članova Upravnog odbora.***

Članom 100 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 79 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH utvrđena je procedura i metodologija finansijskog izvještavanja. U skladu sa prethodno navedenim godišnji izvještaj sadrži:

- godišnji finansijski izvještaj,
- izvještaj o godišnjem izvršenju budžeta (GIB obrazac),
- ostali finansijski podaci – stalna sredstva u obliku prava i prava sa stanjem na kraju godine,
- ostali finansijski podaci – ostala dugotrajna imovina sa stanjem na kraju godine,
- ostali finansijski podaci – dugoročne obaveze sa stanjem na kraju godine,
- pregled neizmirenih kratkoročnih i dugoročnih obaveza s obrazloženjem i posebnim osvrtom na sumnjiva i sporna potraživanja s opisom mjera koje su poduzete radi naplaćivanja.

Nadalje, članom 101 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je da izvještaje o izvršenju budžeta budžetski korisnik, vanbudžetski fond i vanbudžetski korisnik koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva su dužni dostaviti Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

Fond je u skladu sa prethodno navedenim odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH dostavio Izvještaj o ostvarenim prihodima i rashodima za 2022. godinu i Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta (GIB obrazac) Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH gdje smo u postupku revizije ustanovili neusaglašenost navedenih obrazaca u dijelu podataka o Finansijskom planu za 2022. godinu.

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta Fonda nije obuhvatio izmjene Finansijskog plana usvojenog od strane Upravnog odbora.

***Potrebno je izradom finansijskih izvještaja i izvještaja o izvršenju finansijskog plana osigurati potpunu usaglašenost podataka u cilju istinite i fer prezentacije.***

Javni konkurs za prijem u radni odnos broj: 269-1/21 od 20.12.2021. godine raspisan je radi popunjavanja četiri upražnjene pozicije u Jedinici za implementaciju projekata koji se finansiraju iz međunarodnih fondova. Komisija za zapošljavanje u skladu s Pravilnikom o zapošljavanju Fonda broj: 143/19 od 05.08.2019. godine i 153/20 od 15.10.2020. godine, sprovela je proceduru izbora kandidata, sačinila rang listu najuspješnijih kandidata i dostavila preporuku za izbor kandidata Upravnom odboru Fonda. Nakon usvajanja od strane Upravnog odbora sa kandidatima su zaključeni ugovori o radu. Na 10. sjednici Upravnog odbora od 01.03.2022. godine razmatrana je žalba kandidata po navedenom konkursu nakon koje Upravni odbor donosi odluku kojom se žalba odbija. U vezi navedenog pokrenut je upravni spor.

### **5.3. Planiranje i izvještavanje**

Skupština Brčko distrikta BiH donijela je Odluku o davanju saglasnosti na Prijedlog finansijskog plana Fonda za 2022. godinu 15.12.2021. godine, a da je nakon iste u skladu sa Statutom Upravni odbor Fonda 21.12.2021. godine donio Odluku o usvajanju Finansijskog plana za 2022. godinu.

Finansijskim planom planirani prihodi i rashodi iznosili su 2.100.000,00 KM.

Izmjenama Finansijskog plana usvojenog Odlukom Upravnog odbora o izmjeni Finansijskog plana za 2022. godinu od 19.10.2022. godine umanjena je pozicija bruto plata i naknada plata u iznosu od 37.040,00 KM, a uvećanje ugovorenih i drugih posebnih usluga u iznosu od 27.040,00 KM i kapitalnih izdataka u iznosu od 10.000,00 KM.

Odlukom Upravnog odbora o izmjeni Finansijskog plana za 2022. godinu od 22.12.2022. godine primljeni tekući grantovi i transferi kao i tekući rashodi, a koji se odnose na tekuće transfere uvećani su za iznos od 1.200.000,00 KM.

Članom 46 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je da finansijski plan sačinjen pod uslovima i na način propisan ovim zakonom donosi nadležni organ vanbudžetskog fonda i vanbudžetskog korisnika koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva. Vanbudžetski fond i vanbudžetski korisnik koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva svoje finansijske planove dostavljaju Skupštini na saglasnost do 15. novembra.

Revizijom smo utvrdili da je Upravni odbor Fonda usvojio Finansijski plan za 2022. godinu tek nakon usvajanja Prijedloga finansijskog plana od strane Skupštine Brčko distrikta BiH. Navedeno nije u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Ujedno, revizijom smo utvrdili da je Upravni odbor Fonda u toku godine usvojio dvije odluke o izmjeni Finansijskog plana i iste nisu dostavljene Skupštini Brčko distrikta BiH na saglasnost.

***Potrebno je u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH izmjene finansijskih planova dostavljati Skupštini Brčko distrikta BiH na saglasnost.***

**Potrebno je u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH finansijski plan dostavljati Skupštini Brčko distrikta BiH nakon usvajanja od strane Upravnog odbora Fonda.**

Planom rada ciljevi i aktivnosti Fonda usmjerene su na:

- davanje kreditnih garancija,
- raspisivanje javnog poziva za zaključivanje ugovora o finansijskim uslugama vezanim za kreditne garancije,
- implementacija programa subvencionisanja dijela kamata,
- jedinica za implementaciju projekata koji se finansiraju iz međunarodnih fondova,
- usklađivanje pravilnika i drugih opštih akata,
- saradnja sa drugim institucijama i nevladinim organizacijama,
- promotivne aktivnosti.

Revizijom smo utvrdili da su planirane promotivne aktivnosti navedene bez konkretnog opisa i načina na koji će se provesti. Ujedno utvrdili smo da nisu u dovoljnoj mjeri provedene promotivne aktivnosti na prezentaciji djelatnosti Fonda, posebno u oblasti odobravanja kreditnih garancija.

**Potrebno je Planom rada detaljno definisati, te preduzimati aktivnosti vezane za realizaciju programskih zadataka iz nadležnosti Fonda, u dijelu promotivnih aktivnosti.**

#### 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 od 2.263.715,46 KM.

##### 6.1.1 Stalna sredstva

Na dan 31.12.2022. godine stalna sredstva u bilansu stanja iskazana su u bruto vrijednosti od 873.076,45 KM, ispravkom vrijednosti od 26.375,74 KM te neto vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 846.700,71 KM.

Struktura stalnih sredstava na osnovu knjigovodstvene evidencije data je u sljedećoj tabeli:

**Tabela 8.**

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Nematerijalna stalna sredstva	9.846,00	-	9.846,00
Materijalna stalna sredstva	63.230,45	26.375,74	36.854,71
Dugoročni depoziti kod banaka	800.000,00	-	800.000,00
<b>Ukupno stalna sredstva</b>	<b>873.076,45</b>	<b>26.375,74</b>	<b>846.700,71</b>

Dugoročni depoziti kod banaka iskazani su u iznosu od 800.000,00 KM a odnose se na:

- Ugovor o oročavanju sredstva kod Komercijalne banke a.d. Banja Luka u iznosu od 200.000,00 KM na period od 24 mjeseca,

- Ugovor o oročavanju sredstava kod Nove banke a.d. Banja Luka u iznosu od 200.000,00 KM na period od 24 mjeseca,
- Ugovor o oročavanju sredstva kod MF Banke a.d. Banja Luka u iznosu od 200.000,00 KM na period od 24 mjeseca,
- Ugovor o oročavanju sredstava kod ZiraatBanke d.d. Sarajevo u iznosu od 200.000,00 KM na period od 24 mjeseca.

Članom 6 prethodno navedenih Ugovora o oročavanju sredstava propisano je da su ugovorne strane saglasne da Fond može jednostrano raskinuti ugovor u slučaju kada raspolaže informacijama ili odlukama Agencije za bankarstvo ili izvještajem revizora o negativnom poslovanju banke ili kada postoji rizik od gubitka, bilo cjelokupnih, bilo dijela deponovanih sredstva i ostvarene kamate u banci.

Revizijom smo utvrdili da Fond nije poduzimao aktivnosti u cilju zaštite deponovanih sredstva kod banaka u smislu praćenja poslovanja i izvještaja banaka što nije u skladu sa članom 6 Ugovora o oročavanju sredstava. Preporuka za navedeno data je u dijelu izvještaja gotovina i ekvivalenti gotovine.

### Nematerijalna stalna sredstva

U bruto bilansu na dan 31.12.2022. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 9.846,00 KM, a odnosi se na stalna sredstva u obliku prava.

### Materijalna stalna sredstva

U bruto bilansu na dan 31.12.2022. godine iskazana je bruto vrijednost materijalnih stalnih sredstava u iznosu od 63.230,45 KM, a odnosi se na: opremu - kancelarijski namještaj u iznosu od 17.448,20 KM, opremu - računarska oprema u iznosu od 40.344,32 KM, ostala oprema u iznosu od 5.437,93 KM.

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

**Tabela 9.**

R. br.	Opis	Stalna sredstva u obliku prava	Oprema	Ukupno
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>				
1.	Stanje na dan 01.01.2022.	-	63.225,45	63.225,45
2.	Nabavka/povećanje	9.846,00	5,00	9.851,00
3.	Prodaja i rashodovanja	-	-	-
4.	Stanje na dan 31.12.2022.	9.846,00	63.230,45	73.076,45
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>				
5.	Stanje na dan 01.01.2022.	-	17.875,14	17.875,14
6.	Amortizacija	-	8.500,60	8.500,60
7.	Prodaja i rashodovanja	-	-	-
8.	Stanje na dan 31.12.2022.	-	26.375,74	26.375,74

9.	Sadašnja vrijednost na dan 01.01.2022. godine	-	45.350,31	45.350,31
10.	Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. godine	9.846,00	36.854,71	46.700,71

Članom 20 stavom 8 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i članom 8 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH knjiga stalnih sredstava predstavlja obaveznu pomoćnu knjigu za obveznike budžetskog računovodstva. Knjiga stalnih sredstava je pomoćna knjiga u koju se unose: redni broj, datum fakture, broj fakture, naziv dobavljača, naziv stalnog sredstva, jedinica mjere, količina, cijena, nabavna vrijednost, stopa otpisa, početak otpisa, broj i datum dokumenta o isknjiženju i ostali podaci po potrebi.

Revizijom smo utvrdili da Fond nema uspostavljenu navedenu evidenciju stalnih sredstava putem knjige stalnih sredstava što nije u skladu sa prethodno navedenim odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH uspostaviti knjige stalnih sredstava.***

#### 6.1.2 Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31.12.2022. godine iskaza je u iznosu od 1.417.014,75 KM.

Tabela 10.

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos 2021.god.	Iznos 2022.god.
	1	2	3
1.	<b>Zalihe</b>	-	-
2.	Sitan inventar i autogume	6.406,58	6.406,58
3.	Ispravka vrijednosti sitnog inventara i auto guma	6.406,58	6.406,58
4.	<b>Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani</b>	<b>2.422,064,53</b>	<b>1.417.014,75</b>
5.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	1.909.345,24	904.295,46
6.	Sumnjiva i sporna potraživanja	512.719,29	512.719,29
	<b>Ukupno tekuća sredstva</b>	<b>2.422.064,53</b>	<b>1.417.014,75</b>

#### Sitan inventar

U bruto bilansu na dan 31.12.2022. godine iskazana je vrijednosti sitnog inventara i autoguma u iznosu od 6.406,58 KM s ispravkom vrijednosti.



Članom 20 stav 8 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i članom 8 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH knjiga sitnog inventara predstavlja obaveznu pomoćnu knjigu za obveznike budžetskog računovodstva.

Knjiga sitnog inventara je evidencija nabavljenog sitnog inventara u koju se unose sljedeći podaci: redni broj, naziv dobavljača, vrsta dokumenta, naziv sitnog inventara, količina, ulaz i izlaz, cijena, stanje po količinama, vrijednost ulaza sitnog inventara, vrijednost izlaza sitnog inventara i ostali podaci po potrebi.

Revizijom smo utvrdili da Fond nema uspostavljenu navedenu evidenciju sitnog inventara putem knjige sitnog inventara što nije u skladu sa prethodno navedenim odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH uspostaviti knjige sitnog inventara.***

#### Gotovina i ekvivalenti gotovine

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazana je vrijednost novčanih sredstava u iznosu od 904.295,46 KM.

Tabela 11.

R. br.	Naziv računa	Saldo
1.	Žiroračun - Nova banka	367.521,79
2.	Žiroračun - NLB banka	6.396,31
3.	Žiroračun - Ziraat banka	530.340,31
4.	Blagajna	37,05
	<b>Ukupno gotovina i ekvivalenti gotovine</b>	<b>904.295,46</b>

Fond ima potpisane ugovore sa tri poslovne banke i to: Naša banka a.d. Bijeljina, NLB banka a.d. Banja Luka i Ziraat banka d.d. Sarajevo.

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

***Potrebno je propisati proceduru upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Fonda u cilju smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.***

U okviru kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih plasmana evidentirana su sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 512.719,29 KM, a koja se odnose na sredstva koja je Fond imao na računima Bobar banke, na osnovu Odluke Upravnog odbora o preknjižavanju sredstava na sumnjiva i sporna potraživanja od 08.07.2015. godine do okončanja sudskog spora.

Pravobranilaštvo Brčko distrikta BiH je dana 02.02.2023. godine dostavilo Odluku Ustavnog suda BiH AP 192/21 o odbijanju apelacije Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH na presudu Vrhovnog suda RS.

Članom 29 stav 6 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da su pravna lica dužna u bilješkama obrazložiti pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja, planirati aktivnosti i način rješavanja istih.

Članom 34 stav 3 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH propisano je da otpis sumnjivog i spornog potraživanja može se izvršiti samo nakon donesene odluke od strane Vlade i odluke Upravnog odbora vanbudžetskog fonda i vanbudžetskog korisnika koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva, kao i na osnovu odluke nadležnog suda o nemogućnosti naplate potraživanja.

Revizijom smo utvrdili da Fond prilikom izrade finansijskih izvještaja za 2022. godinu nije izvršio procjenu naplativosti potraživanja od Bobar banke na osnovu koje bi se izvršila ispravka bilansnih pozicija u cilju istinitog i fer iskazivanja finansijskog položaja na dan 31.12.2022. godine. Zabilješke uz finansijske izvještaje nisu obuhvatile detaljne aktivnosti i način rješavanja sumnjivih i spornih potraživanja. Navedeno nije u skladu sa članom 29 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i članom 34 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH izvršiti procjenu sumnjivih i spornih potraživanja.***

### 6.1.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Na dan 31.12.2022. godine, kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 3.595,84 KM i kratkoročna razgraničenja u iznosu od 583.722,62 KM.

Tabela 12.

R. br.	Opis	Iznos	%
1.	Obaveze prema dobavljačima	3.595,84	0,61
2.	Odloženi prihodi-subvencija kamata na prvu nepokretnost	230.000,64	39,16
3.	Obračunati a nenaplaćeni prihodi	3.721,98	0,63
4.	Obaveze za implementaciju projekata koji se finansiraju iz međunarodnih fondova	350.000,00	59,60
	<b>Ukupno obaveze i razgraničenja</b>	<b>587.318,46</b>	<b>100,00</b>

Članom 29 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da su pravna lica dužna prije sastavljanja finansijskih izvještaja usaglasiti međusobna potraživanja i obaveze s pravnim licima s kojima su u poslovnom odnosu (u daljnjem tekstu: potvrđivanje salda). Kao dokaz postojanja određenog stanja potraživanja i obaveza koriste se knjigovodstveni podaci pravnih lica koji se unose i potvrđuju odgovarajućom knjigovodstvenom ispravom, odnosno izvodom otvorenih stavki, čije međusobno usaglašavanje mora biti na 31. 12. ili u posljednjem kvartalu poslovne godine.

Primalac potvrđivanja je dužan pošiljaocu u ulozi dužnika, povjerioca ili njegovom revizoru odgovoriti na potvrđivanje u roku od osam dana, a ukoliko u predviđenom roku ne odgovori,

konfirmacija će se smatrati potvrđenom od strane tog lica. Stanje obaveza i potraživanja se utvrđuje na posljednji dan posljednjeg kvartala poslovne godine.

Revizijom smo utvrdili da Fond nije vršio usaglašavanja stanja sa dobavljačima što nije u skladu s članom 29 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu usaglašavanja stanja potraživanja i obaveza.***

Odloženi prihodi iskazani su u iznosu od 580.000,64 KM, a odnose se na sredstva neutrošenih transfera iz 2022. godine po usvojenom Programu Vlade Brčko distrikta BiH za subvencionisanje dijela kamata za kupovinu prve nepokretnosti za rješavanje stambenog pitanja za 2021-u godinu u iznosu od 230.000,64 KM i transfera na osnovu ugovora o dodjeli novčanih sredstava Vlade Brčko distrikta BiH (Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu) za implementaciju projekata koji se finansiraju iz međunarodnih fondova u ukupnom iznosu od 350.000,00 KM iz 2018. i 2019. godine.

Članom 58 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH priznavanje prihoda u budžetskom računovodstvu vrši se po modifikovanom načelu nastanka događaja. Prihodi se priznaju i evidentiraju u periodu u kojem su mjerljivi i raspoloživi na računu obveznika primjene budžetskog računovodstva.

Članom 38 Pravilnika o knjigovodstvu Fonda prihodi se priznaju u računovodstvenom periodu u kojem su mjerljivi i raspoloživi na žiro-računu.

Revizijom smo utvrdili da je Fond neutrošena sredstva za programe subvencionisanja kamata za kupovinu prve nepokretnosti, sredstva namijenjena za implementaciju projekata koja se finansiraju iz međunarodnih fondova evidentirao u okviru pasivnih vremenskih razgraničenja što nije u skladu sa članom 58 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH i članom 38 Pravilnika o knjigovodstvu Fonda.

***Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH i Pravilnika o knjigovodstvu Fonda u dijelu priznavanja prihoda.***

#### **6.1.4 Izvori sredstava**

Izvori sredstava iskazani su u iznosu od 1.676.397,00 KM. Upisom ustanove u registar suda osnivački depozit Brčko distrikta BiH iznosi 1.300.000,00 KM. Izvori stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 46.700,71 KM.

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iz ranijih godina iskazan je u iznosu od 90.427,04 KM i neraspoređeni višak prihoda tekuće godine u iznosu od 239.269,25 KM. Zaključkom Vlade Brčko distrikta BiH izvršen je povrat ranije neutrošenih sredstava transfera u iznosu od 80.247,21 KM.

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

#### **6.2.1. Prihodi**

U računu prihoda i rashoda za period 01.01.-31.12.2022. godine iskazani su prihodi u iznosu od 3.290.433,98 KM. Struktura istih data je u sljedećem pregledu:

Tabela 13.

R. br.	Opis	Ostvareno 2022.
1.	Prihodi od kamata	11.081,23
2.	Prihodi od transfera	3.279.352,75
	<b>Ukupno prihodi</b>	<b>3.290.433,98</b>

**Prihodi od kamata** iskazani su u iznosu od 11.081,23 KM, a odnose se na kamate na depozite kod banaka na osnovu Ugovora o oročavanju sredstava.

**Prihodi od transfera** iskazani u iznosu od 3. 279.352,75 KM odnose se na:

- Prihode od transfera u iznosu od 740.000,00 KM evidentirane na osnovu Odluke o odobravanju tekućeg transfera Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-001311/22 od 22.06.2022. godine i
- Prihodi od transfera evidentirane u iznosu od 2.539.352,75 KM prenosom s kratkoročnih razgraničenja, a odnose se na:

Transfer u iznosu od 1.200.000,00 KM na osnovu Odluke o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava u korist Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH za program subvencionisanja dijela kamata za kredite preduzećima, preduzetnicima i nosiocima poljoprivrednih gazdinstava na području Brčko distrikta BiH, Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-001068/22 od 18.05.2022. godine.

Transfer u iznosu od 1.200.000,00 KM na osnovu Odluke o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava za subvencionisanje dijela kamata za kredite preduzećima, preduzetnicima i nosiocima poljoprivrednih gazdinstava na području Brčko distrikta BiH, Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-001221/21 od 23.07.2021. godine.

Transferi u iznosu od 150.000,00 KM na osnovu Odluka o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava u korist Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH za subvencionisanje dijela kamata za kupovinu prve nepokretnosti za rješavanje stambenog problema na teritoriji Brčko distrikta BiH, Vlade Brčko distrikta BiH od 06.10.2021. i 15.12.2021. godine.

U okviru prihoda po navedenom transferu evidentiran je iznos od 139.352,73 KM dok je za neutrošeni dio sredstava transfera u iznosu od 10.647,27 KM izvršen povrat na Jedinstveni račun Brčko distrikta BiH.

### 6.2.2. Rashodi

U računu prihoda i rashoda za period 01.01.-31.12.2022. godine iskazani su rashodi u od 3.051.164,73 KM. Struktura istih data je u slijedećem pregledu:

Tabela 14.

R. br.	Opis	Ostvareno 2022.g
1.	Bruto plate i naknade plata	379.243,62
2.	Doprinosi na teret poslodavca	15.855,63

3.	Rashodi za materijal,robe,sitan inventar i usluge	116.712,73
4.	Subvencije	2.539.352,75
	<b>Ukupni rashodi</b>	<b>3.051.164,73</b>

Obračun bruto plata i naknada plata utvrđen je Pravilnikom o platama i naknadama plata Fonda od 05.08.2019. godine i Pravilnikom o izmjenama i dopunama pravilnika o platama i naknadama plata od 16.07.2021. godine. Platni razredi i koeficijenti utvrđeni su članom 1 Pravilnika o izmjeni i dopuni pravilnika o platama Fonda, a osnovica za obračun plate je propisana odlukom o visini osnovice za obračun plata koju utvrdi Skupština Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da ne postoji akt o utvrđivanju izmjene osnovice za obračun plata.

***Potrebno je izmjenu osnovice za obračun plata vršiti na osnovu akta koji donosi Upravni odbor Fonda u skladu sa Statutom.***

Članom 89 stavom 1 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da radnik ostvaruje platu u skladu s opštim aktom i ugovorom o radu. Članom 90 stavovima 2 i 3 istog Zakona plata se sastoji od osnovne plate, dijela plate za radni učinak, uvećanja plate i drugih primanja po osnovu rada, u skladu s ovim zakonom, opštim aktom i ugovorom o radu.

Osnovna plata određuje se na osnovu:

- uslova potrebnih za rad na poslovima za koje je radnik zaključio ugovor o radu utvrđenih opštim aktom,
- vremena provedenog na radu.

Elementi za određivanje plate iz stava 2 ovog člana su koeficijenti složenosti posla i cijena rada, ukoliko zakonom i opštim aktom nije drugačije uređeno. Članom 92 Zakona o radu plata se obračunava u bruto i neto iznosu. Plata u bruto iznosu se sastoji od plate utvrđene u članu 90 ovog zakona i doprinosa za obavezna osiguranja. Pravilnikom o platama i naknadama plata Fonda članom 3 propisan je sadržaj i visina plate dok je članom 4 Pravilnika propisano da se osnovna plata utvrđuje množenjem osnovice za obračun plate i pripadajućeg koeficijenta odnosno stepena koeficijenta platnog razreda.

Revizijom smo, uvidom u ugovore o radu sa zaposlenima utvrdili da Fond nije postupio u skladu sa članom 92 Zakona o radu Brčko distrikta BiH i članom 3 Pravilnika o platama i naknadama plata Fonda u dijelu utvrđivanja bruto plate.

***Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o platama i naknadama plata Fonda pri utvrđivanju bruto plate u ugovorima o radu sa zaposlenima.***

**Naknade za topli obrok** isplaćene su u iznosu od 11.435,00 KM. U skladu sa članom 6 Pravilnika o izmjeni i dopuni pravilnika o platama zaposlenik ima pravo na naknadu troškova toplog obroka u visini koji će se isplaćivati u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

**Troškovi za materijal, sitan inventar i usluge** iskazani su u iznosu od 58.472,89 KM i odnose se na troškove dnevnica i smještaja u iznosu od 1.878,72 KM, troškove za električnu energiju u iznosu od 5.780,12 KM, troškove telefona i interneta u iznosu od 3.466,62 KM, troškove za poštanske usluge u iznosu od 159,40 KM, troškove za komunalne usluge u iznosu od 150,18 KM, troškove održavanja čistoće u iznosu od

2.600,00 KM, troškove materijala za čišćenje u iznosu od 1.043,43 KM, troškove sitnog inventara i kancelarijskog materijala u iznosu od 8.872,29 KM, troškove auto guma u iznosu od 600,00 KM, troškove goriva 766,43 KM, troškove registracije motornih vozila u iznosu od 355,70 KM, troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 8.635,73 KM, troškove održavanja stalnih sredstava u iznosu od 2.316,65 KM, troškove osiguranja radnika u iznosu od 432,04 KM, troškove bankarskih usluga u iznosu od 1.304,18 KM, troškove reprezentacije u iznosu od 2.445,00 KM, troškove za reklamni materijal i poklone 1.993,30 KM, troškove objavljivanja u službenom glasniku u iznosu od 875,00, troškove računovodstvenih usluga u iznosu od 4.773,60 KM, troškove za hardverske i softverske usluge 5.861,70 KM, troškove sistematskog pregleda za zaposlene u iznosu od 3.472,80 KM i ostale troškove u iznosu od 690,00 KM.

**Naknade članovima Upravnog odbora** iskazane su u iznosu od 58.239,84 KM. Naknada je obračunata u bruto iznosu od 933,33 KM. Predsjedniku Upravnog odbora naknada se uvećava za 20%.

#### **Subvencionisanje dijela kamata za kupovinu prve nepokretnosti za rješavanje stambenog problema na teritoriji Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.**

Odlukom o odobravanju tekućeg transfera i usvajanja Programa Vlade Brčko distrikta BiH od 06.10.2021. godine odobren je tekući transfer Razvojno-garantnom fondu u iznosu od 100.000,00 KM i Odlukom o odobravanju tekućeg transfera i usvajanja programa od 15.12.2021. godine odobren je tekući transfer Razvojno-garantnom fondu u iznosu od 50.000,00 KM. Fond je u skladu sa odobrenim Programom 18.11.2021. godine donio Pravila i procedure za subvencionisanje dijela kamata za kupovinu prve nepokretnosti za rješavanje stambenog problema na teritoriji Brčko distrikta BiH.

Javni poziv za podnošenje zahtjeva za subvencionisanje dijela kamata za kupovinu prve nepokretnosti za rješavanje stambenog problema na teritoriji Brčko distrikta BiH objavljen je 25.11.2021 godine. U ostavljenom roku zaprimljena su 132 zahtjeva. Direktor Fonda dao je prijedloge odluka za navedena 132 zahtjeva, od kojih se 6 odnosilo na prijedloge odluka o neodobravanju sredstava koje je usvojio Upravni odbor Fonda. Na Odluku Upravnog odbora blagovremeno je uložena jedna žalba koja je odbijena kao neosnovana. Upravni odbor Fonda 09.02.2022. godine donio je 126 pojedinačnih odluka o odobravanju subvencija u ukupnom iznosu od 139.352,73 KM.

#### **Subvencionisanje dijela kamata za kredite preduzećima, preduzetnicima i nosiocima poljoprivrednih gazdinstava na području Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.**

Odlukama Vlade Brčko distrikta BiH od 23.07.2021. godine i 08.09.2021. godine usvojen je Program subvencionisanja dijela kamata za kredite preduzećima, preduzetnicima i nosiocima poljoprivrednih gazdinstava za 2020. godinu. Sredstva namijenjena za realizaciju navedenog Programa obezbijedena su budžetom Brčko distrikta za 2021. godinu u iznosu od 1.200.000,00 KM.

Javni poziv je raspisan 04.10.2021. godine. U propisanom roku primljena su 302 zahtjeva za subvencionisanje dijela kamata u skladu sa Programom i Pravilima i procedurama za subvencionisanje dijela kamata od 01.10.2021. godine. Nakon izvršene analize 299 zahtjeva čiji su podnosioci ispunjavali uslove za odobravanje subvencije 21.12.2021. godine Upravni odbor Fonda jednoglasno donosi Odluku o utvrđivanju procenta subvencionisanog dijela kamata po Programu subvencionisanja za 2020. godinu, kojom se utvrđuje procent subvencionisanja dijela kamata u iznosu od 50,4252%.

Članom 4 stav 8 Programa subvencionisanja dijela kamata usvojenog Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH od 23.07.2021. godine propisano je da se procent subvencionisanog dijela kamata za odobrene kredite dobije tako što se iznos odobrenih sredstava u budžetu

za 2021. godinu, stavi u odnos sa ukupno uplaćenim iznosom kamate po kreditima u 2020. godini dobijenim nakon prikupljenih i obrađenih zahtjeva.

U skladu sa članom 15 Zakona o pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH dostavljeno je 13 nacrti odluka na mišljenje obzirom na to da su pojedinačni iznosi subvencionisanog dijela kamata veći od 15.000,00 KM.

Po konačnosti Odluka isplaćena je subvencija u iznosu od 1.200.000,00 KM.

**Subvencionisanje dijela kamata za kredite preduzećima, preduzetnicima i nosiocima poljoprivrednih gazdinstava na području Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.**

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH od 18.05.2022. godine usvojen je Program subvencionisanja dijela kamata za kredite preduzećima, preduzetnicima i nosiocima poljoprivrednih gazdinstava za 2021. godinu. Sredstva namijenjena za realizaciju navedenog programa obezbijeđena su budžetom Brčko distrikta BiH za 2022. godinu u iznosu od 1.200.000,00 KM.

Javni poziv je raspisan 12.07.2022. godine u skladu sa Pravilima i procedurama za subvencionisanje dijela kamata broj: 129/22 od 07.07.2022. godine. U propisanom roku primljeno je 286 zahtjeva. Nakon analize zaprimljenih zahtjeva Upravni odbor Fonda donio je 3 odluke o neodobravanju subvencije dijela kamate zbog neispunjavanja uslova. Upravni odbor Fonda 01.12.2022. godine jednoglasno donosi Odluku o utvrđivanju procenta subvencionisanog dijela kamata u iznosu od 72,1362%.

Maksimalni iznos subvencionisanog dijela kamata za odobrene kredite koje jedno preduzeće ili preduzetnik može dobiti je do visine uplaćenih doprinosa u budžet Brčko distrikta BiH po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje i doprinosa za zapošljavanje. Pravilima i procedurama Fonda broj: 129/22 od 07.07.2022. godine član 6 stav 8 definisano je da će Fond službenim putem pribaviti podatke o visini uplaćenih doprinosa u Brčko distriktu BiH po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje i doprinosa za zapošljavanje, upućivanjem zahtjeva Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za dostavu podataka o visini uplaćenih doprinosa u 2021. godini po priloženom spisku. U Javnom pozivu u dijelu IV potrebna dokumentacija kao dokaz za ispunjenje uslova uključuje između ostalog dokaze o izmirenim obavezama na ime zdravstvenog osiguranja koje izdaje Fond zdravstvenog osiguranja, dokaz o izmirenim obavezama po osnovu poreza prema Brčko distriktu BiH koje izdaje Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH, dokaz o izmirenim obavezama po osnovu Fonda PIO RS i Fonda PIO/MIO FBiH.

U skladu sa članom 15 Zakona o pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH dostavljeno je 13 nacrti odluka obzirom na to da su pojedinačni iznosi subvencionisanog dijela kamata veći od 15.000,00 KM.

Po konačnosti Odluka isplaćena je subvencija u iznosu od 1.200.000,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da Javni poziv po Programu subvencionisanja dijela kamata za kredite preduzećima, preduzetnicima i nosiocima poljoprivrednih gazdinstava na području Brčko distrikta BiH za 2021. godinu nije obuhvatio i dokaz o izmirenim obavezama po osnovu doprinosa za zapošljavanje što nije u skladu sa Programom subvencionisanja dijela kamata za kredite preduzećima, preduzetnicima i nosiocima poljoprivrednih gazdinstava za 2021. godinu.

***Potrebno je u skladu sa programima Vlade Brčko distrikta BiH za subvencionisanje dijela kamata za kredite preduzećima, preduzetnicima i nosiocima poljoprivrednih gazdinstava na području Brčko distrikta BiH javnim pozivima definisati uslove koje treba ispuniti korisnik u dijelu obezbjeđivanja dokaza o izmirenim obavezama po osnovu doprinosa za zapošljavanje.***

## 7. Javne nabavke

Upravni odbor Fonda je dana 22.12.2021. godine donio Odluku o usvajanju Plana javnih nabavki za 2022. godinu. Izmjena Plana nabavki za 2022. godinu usvojena je Odlukom Upravnog odbora od 09.11.2022. godine. Planirano je 36 postupka nabavki roba, usluga u iznosu od 153.846,11 KM od čega se 27 odnosi na direktni postupak.

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

Revizijom smo utvrdili da je Fond provodio netransparentne postupke javnih nabavki što nije u skladu sa članom 3 Zakona o javnim nabavkama BiH.

***Potrebno je prilikom izbora postupka javne nabavke, uvijek kada je to moguće, preferirati transparentnije postupke javnih nabavki.***

## 8. Popis sredstava

Na osnovu člana 4 Pravilnika o popisu imovine Fonda Komisija za popis imovine i obaveza Fonda imenovana je Odlukom Upravnog odbora broj: 306-4/22 od 22.12.2022. godine. Popisna komisija dostavila je Izvještaj o popisu imovine, obaveza i potraživanja Fonda broj: 029/23 od 31.01.2023. godine.

Članom 26 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je:

1) Pravno lice je dužno izvršiti popis imovine i obaveza s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem, na početku poslovanja i najmanje jednom godišnje sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina ili neki drugi obračunski period, određen u skladu s ovim zakonom.

(2) Pravno lice koje po bilo kojem pravnom osnovu posjeduje tuđu imovinu, dužno je takvu imovinu posebno popisati te primjerak tako popisanih sredstava dostaviti pravnom licu kome ta sredstva pripadaju.

Članom 27 stav 3 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da podatke iz knjigovodstva u popisne liste unose lica odgovorna za popis koja sastavljaju izvještaj o obavljenom popisu odnosno o utvrđenim razlikama između stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Nadalje stavom 4 istog člana izvještaj iz stava 3 lica odgovorna za popis dužna su dostaviti nadležnom licu odnosno službi pravnog lica najkasnije u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine.

Revizijom smo utvrdili da Izvještaj komisije za popis imovine i obaveza ne sadrži podatke o usaglašavanju stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem obzirom na nepostojanje evidencija stalnih sredstava i sitnog inventara, pasivnih vremenskih razgraničenja, garancija, tuđe opreme date na korištenje kao i potpuna usaglašavanja stanja sa poslovnim bankama i dobavljačima. Ujedno, utvrdili smo da Izvještaj Komisije za popis



imovine i obaveza nije dostavljen u roku propisanim članom 27 stav 4 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu rokova za dostavljanje izvještaja o popisu i usaglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.***

## 9. Vanbilansna evidencija

Članom 69 Pravilnika računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH i članom 45 Pravilnika o knjigovodstvu Fonda u okviru vanbilansne evidencije evidentiraju se poslovni događaji koji nemaju uticaja na sredstva i izvore sredstava, već samo otvaraju mogućnosti za takve uticaje u budućnosti. Vanbilansna evidencija Fonda iskazana je u iznosu od 86.000,00 KM, a ista se odnosi na obaveze za date garancije drugim licima i to:

- Pavlović banka - obaveze za date garancije u iznosu od 40.000,00 KM ,
- PBS banka - obaveze za date garancije u iznosu od 7.500,00 KM,
- Nlb banka - obaveze za date garancije u iznosu od 38.500,00 KM.

Članom 66 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH u okviru klase 8 - kapitalne transakcije evidentiraju se kapitalni primici i kapitalni izdaci. Priznavanje kapitalnih primitaka i kapitalnih izdataka vrši se po modifikovanom načelu nastanka događaja.

Revizijom smo utvrdili da je u okviru klase 8 - kapitalne transakcije evidentirana tuđa oprema data na korištenje u iznosu od 27.525,99 KM što nije u skladu sa članom 69 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH i Kontnom planu za obveznike primjene budžetskog računovodstva.

***Potrebno je tuđu opremu datu na korištenje evidentirati u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta i Kontnom planu za obveznike primjene budžetskog računovodstva.***

## 10. KOMENTAR

Fondu je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2022. godinu broj: 01-03-13-238/23 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Fond se očitovao dopisom broj: 194/23 od 05.07.2023. godine i dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2022. godinu. Komentare i primjedbe nismo usvojili jer nisu dostavljeni novi dokazi koji bi uticali na promjenu naših nalaza.

**Tim za reviziju:**

---

**dr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.**

---

**Šejla Bečić, dipl. oec.**