

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: 01-03-13-217/24

R: 02-01; 04-01/24

**IZVJEŠTAJ**  
**O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**na dan 31. 12. 2023. godine**  
**RAZVOJNO-GARANTNOG FONDA**  
**BRČKO DISTRIKTA BiH**

Brčko, april 2024. 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 .....	16
1.	UVOD .....	16
2.	OPŠTI DIO .....	16
3.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	17
4.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE .....	18
5.	NALAZI I PREPORUKE.....	22
5.1.	Rukovodstvo i sistem internih kontrola .....	22
5.2.	Usklađenost sa zakonskim propisima .....	22
5.3.	Planiranje i izvještavanje.....	25
6.1.	Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine.....	26
6.1.1	Stalna sredstva.....	26
6.1.2	Tekuća sredstva .....	28
6.1.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja .....	30
6.1.4	Izvori sredstava .....	31
6.2	Račun prihoda i rashoda za period 01.01.-31.12.2023. godine.....	31
6.2.1.	Prihodi.....	31
6.2.2.	Rashodi .....	32
7.	Javne nabavke.....	34
8.	Popis sredstava .....	35
9.	Vanbilansna evidencija .....	36
10.	KOMENTAR.....	36



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

### 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) Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Fond) na dan 31. decembra 2023. 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 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 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. Shodno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, nezavisni smo i ispunili smo etičke odgovornosti u skladu sa zahtjevima.

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

<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).

uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira 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 izražavanje mišljenja**

- **Fond prilikom izrade finansijskih izvještaja za 2023. 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 31.12.2023. godine (detaljnije tačka 6.1.2. Izvještaja).**

### **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 2023. godine i rezultat poslovanja Fonda, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

## **2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

U vezi sa 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 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 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, 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 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.

### **Pozitivno mišljenje**

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Fonda je tokom 2023. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom i drugim propisima.

### **Skretanje pažnje**

Bez daljeg uticaja na naše mišljenje o usklađenosti skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Nije izvršeno usklađivanje Statuta i Odluke o osnivanju Fonda s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pravnim licima koje osniva Brčko distrikt BiH u dijelu imenovanja i razrješenja direktora i članova Upravnog odbora Fonda (detaljnije tačka 5.2. Izvještaja).**

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

mr. sc. 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,
- Pravilnik o organizaciji i sprovođenju popisa imovine, potraživanja i obaveza i usklađivanju knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH.

### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Fonda za 2023. 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 2023. godinu.

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	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.
2.	6.1.2.	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.
3.	6.1.2.	Potrebno je u skladu s 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.
4.	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.

Tabela 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2023. 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 internim aktima Fonda propisati precizne rokove za izradu, donošenje i usvajanje Godišnjeg izvještaja o radu Fonda.
4.	5.2.	Potrebno je da Fond, s ciljem jačanja pravne sigurnosti, u saradnji s nadležnim Odjeljenjem, preduzme dodatne napore na usaglašavanju Statuta i Odluke o osnivanju s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pravnim licima koje osniva Brčko distrikt BiH u dijelu koji se odnosi na imenovanje i razrješenje direktora i članova Upravnog odbora.
5.	5.2.	Potrebno je da Upravni odbor Fonda, poštujući odredbe Statuta i propisane obaveze prema osnivaču, doprinosi transparentnosti rada, kroz izvještavanje o svom radu.
6.	5.2.	Potrebno je da Fond inicira aktivnosti osnivaču da se uradi analiza rada jedinice i donese odluka o statusu Jedinice, kako je to propisano članom 4 Pravilnika o izmjeni Pravilnika o nadležnostima, pravima i obavezama zaposlenih u jedinici za implementaciju projekata koji se finansiraju iz međunarodnih fondova u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH.
7.	5.3.	Potrebno je Planom rada detaljno definisati, promotivne aktivnosti koje Fond planira provoditi tokom godine u cilju upoznavanja potencijalnih korisnika o mogućnostima pristupa povoljnijim finansijskim sredstvima i subvencijama.
8.	6.1.2.	Potrebno je propisati proceduru upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Fonda u cilju smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.
9.	7.	Potrebno je da Fond prilikom izbora postupka javne nabavke, a shodno odredbama člana 3 Zakona o javnim nabavkama, prilikom izrade Plana nabavki i sprovođenja postupaka javnih nabavki preferira transparentnije postupke javnih nabavki.



## FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Tabela 3. Bilans stanja na dan 31.12.2023. 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		<b>I AKTIVA</b>				
2	100000 200000	<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	184	<b>1.417.014</b>	<b>1.650.510</b>	<b>116,5</b>
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	185	904.295	1.131.941	125,2
4	130000	Kratkoročna potraživanja	187	512.719	518.569	101,1
5	000000	<b>B. Stalna sredstva</b>	193	<b>846.700</b>	<b>867.838</b>	<b>102,5</b>
6	011000	Stalna sredstva	194	73.076	94.583	129,4
7	011900	Ispravka vrijednosti	195	26.376	26.745	101,4
8	011-019	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	196	46.700	67.838	145,3
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>2.263.714</b>	<b>2.518.348</b>	<b>111,2</b>
12		<b>II PASIVA</b>				
13	300000	<b>A.Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	205	<b>587.318</b>	<b>476.967</b>	<b>81,2</b>
14	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	206	3.596	4.881	135,7
15	390000	Kratkoročna razgraničenja	211	583.722	472.086	80,9
16	500000	<b>C.Izvori sredstava</b>	216	<b>1.676.396</b>	<b>2.041.381</b>	<b>121,8</b>
17	510000	Izvori stalnih sredstava	217	1.346.700	1.367.838	101,6
18	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	221	329.696	673.543	204,3
19		<b>UKUPNA PASIVA</b>	223	<b>2.263.714</b>	<b>2.518.348</b>	<b>111,2</b>

Tabela 4. Račun prihoda i rashoda od 01.01.2022 do 31.12.2023. 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	3.051.164	854.617	28,0
2.	610000	A.Tekući rashodi	102	3.051.164	854.617	28,0
3.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	103	379.243	326.838	86,2
4.	611100	Bruto plate i naknade	104	365.870	307.758	84,1
5.	611200	Naknade troškova zaposlenih	105	13.373	19.080	142,7
6.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	106	15.855	15.647	98,7
7.	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	107	116.713	135.127	115,8
8.	613100	Putni troškovi	108	1.879	2.911	154,9
9.	613200	Izdaci za energiju	109	5.780	7.985	138,1
10.	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	110	6.376	9.300	145,9
11.	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	111	10.516	16.829	160,0
12.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	112	1.122	965	86,0
13.	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	113	8.636	11.664	135,1
14.	613700	Izdaci za tekuće održavanje	114	2.317	10.901	470,7
15.	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	115	1.736	1.527	87,9
16.	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	116	78.351	73.046	93,2
17.	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	117	2.539.353	377.005	14,8
18.	614200	Tekući transferi pojedincima	119	139.353	215.343	154,5

19.	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	122	2.400.000		
20.	614800	Drugi tekući rashodi	125		161.662	
21.	<b>700000</b>	<b>II PRIHODI</b>	136	<b>3.290.433</b>	<b>1.231.747</b>	<b>37,4</b>
22.	<b>720000</b>	<b>Neporezni prihodi</b>	154	<b>11.081</b>	<b>15.026</b>	<b>135,6</b>
23.	<b>721000</b>	<b>Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>	155	<b>11.081</b>	<b>12.794</b>	<b>115,5</b>
24.	721200	Ostali prihodi od imovine	157	11.081	12.794	115,5
25.	<b>722000</b>	<b>Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga</b>	162		2.232	
26.	<b>722700</b>	Neplanirane uplate-prihodi	169		2.232	
27.	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	171	3.279.352	1.216.721	37,1
28.	731000	<b>Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija</b>	172		<b>173.083</b>	
29.	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	173		173.083	
30.	732000	<b>Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti</b>	174	<b>3.279.352</b>	<b>1.043.638</b>	<b>31,8</b>
31.	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	175	3.279.352	1.043.638	31,8
		<b>VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA</b>	181	<b>239.270</b>	<b>377.130</b>	<b>157,6</b>

Tabela 5. Izvještaj o novčanim tokovima od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

Broj konta	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
	2	5	6
	<b>A. NOVČANI PRIMICI</b>	<b>2.002.427,54</b>	<b>4.090.433,98</b>
710000	Prihodi od poreza	-	-
720000	Neporezni prihodi	15.026,71	11.081,23
730000	Tekuće potpore (grantovi)	1.187.400,83	3.279.352,75
022000	Razročenje depozita	800.000	800.000
	<b>A. NOVČANE ISPLATE</b>	<b>1.654.616,90</b>	<b>3.851.164,73</b>
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	326.837,96	379.243,62
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	15.646,93	15.855,63
613000	Izdaci za materijal i usluge	135.126,84	116.712,73
614000	Tekući grantovi	377.005,17	2.539.352,75
615000	Kapitalni grantovi	-	-
616000	Izdaci za kamate i ostale naknade	-	-
022000	Oročenje depozita	800.000	800.000
	<b>B.KAPITAL</b>	<b>33.283,85</b>	<b>9.851,00</b>
821000	Izdaci za nabavku osnovnih sredstava	33.283,85	9.851,00
	<b>C.FINANSIRANJE</b>		
822000	Pozajmljivanje i učešće u dionicama	-	-
823000	Otplate duga	-	-
	<b>D.OSTALE ISPLATE</b>	<b>587.318,46</b>	<b>1.741.539,28</b>
300000	Kratkoročne obaveze na početku godine	<b>587.318,46</b>	1.741.539,28
022000	Dugoročni finansijski plasmani na početku godine	-	-
	<b>Ukupne novčane isplate</b>	<b>2.275.219,21</b>	<b>5.602.555,01</b>
300000	Kratkoročne obaveze na kraju godine	476.966,92	587.318,46
	Saldo obaveza na kraju godine	476.966,92	587.318,46
	<b>UKUPNI RASHODI I IZDACI</b>	<b>1.798.252,29</b>	<b>5.015.236,55</b>
	NETO NOVČANI PRIMICI	204.175,25	
	NETO NOVČANI IZDACI		924.802,57
	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	984.542,67	1.909.345,24
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE	1.188.717,92	984.542,67

Tabela 6. Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta od 01.01.2022. do 31.12.2023. 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>2.663.891</b>	<b>3.290.433</b>	<b>1.231.748</b>	<b>1.432.143</b>	<b>46,2</b>
2.	720000	<b>NEPOREZNI PRIHODI</b>	318	<b>10.000</b>	<b>11.081</b>	<b>15.027</b>	<b>5.027</b>	<b>150,3</b>
3.	721000	Prihodi od preduzetničke aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	319	10.000	11.081	12.794	2.794	127,9
4.	721200	Ostali prihodi od imovine	321	10.000	11.081	12.794	2.794	127,9
5.	<b>722000</b>	<b>Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga</b>	<b>327</b>			<b>2.233</b>	<b>2.233</b>	
6.	722700	Neplanirane uplate-prihodi	334			2.233	2.233	
7.		<b>TRANSFERI I DONACIJE</b>	341	<b>2.653.891</b>	<b>3.279.352</b>	<b>1.216.721</b>	<b>1.437.170</b>	<b>45,8</b>
8.	731000	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	342	<b>167.233</b>		<b>173.083</b>	<b>5.850</b>	<b>103,50</b>
9.	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	344	<b>2.486.658</b>	<b>3.279.352</b>	<b>1.043.638</b>	<b>1.443.020</b>	<b>42,0</b>
8.	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	345	<b>2.486.658</b>	<b>3.279.352</b>	<b>1.043.638</b>	<b>1.443.020</b>	<b>42,0</b>
9.		<b>II RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA</b>	362	<b>2.872.233</b>	<b>3.061.014</b>	<b>887.902</b>	<b>1.984.331</b>	<b>30,9</b>
10.	610000	<b>TEKUĆI RASHODI</b>	363	<b>2.799.933</b>	<b>3.051.165</b>	<b>854.618</b>	<b>1.945.315</b>	<b>30,5</b>
11.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	364	675.500	379.243	326.838	348.662	48,4
12.	611100	Bruto plate i naknade plata	365	645.000	365.870	307.758	337.242	47,7

13.	611200	Naknade troškova zaposlenih	366	30.500	13.373	19.080	11.420	62,6
14.	612000	Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi	367	28.000	15.856	15.647	12.353	55,9
15.	613000	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	368	<b>179.200</b>	<b>116.713</b>	<b>135.128</b>	<b>44.072</b>	<b>75,4</b>
16.	613100	Putni troškovi	369	16.180	1.879	2.911	13.269	18,0
17.	613200	Izdaci za energiju	370	12.000	5.780	7.985	4.015	66,5
18.	613300	Izdaci za komunikaciju i kom. usluge	371	14.600	6.376	9.300	5.300	63,7
19.	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	372	20.000	10.515	16.829	3.171	84,10
20.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	373	5.000	1.122	965	4.035	19,3
21.	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	374	12.000	8.636	11.664	336	97,2
22.	613700	Izdaci za tekuće održavanje	375	12.200	2.317	10.901	1.299	89,4
23.	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	376	4.000	1.736	1.527	2.473	38,2
24.	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	377	83.220	78.352	73.046	10.174	87,8
25.	614000	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	378	<b>1.917.233</b>	<b>2.539.353</b>	<b>377.005</b>	<b>1.540.228</b>	<b>19,7</b>
26.	614200	Tekući transferi pojedincima	380	300.000	139.353	215.343	84.657	71,8
27.	614400	Subvencije javnim preduzećima	382	130.000			130.000	
28.	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	383	1.320.000	2.400.000		1.320.000	
29.	614800	Drugi tekući rashodi	386	167.233		161.662	5.571	96,7
30.		<b>KAPITALNI IZDACI</b>	392	<b>72.300</b>	<b>9.851</b>	<b>33.284</b>	<b>39.016</b>	<b>46,0</b>
31.	821000	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	393	<b>72.300</b>	<b>9.851</b>	<b>33.284</b>	<b>39.016</b>	<b>46,0</b>
32.	821300	Nabavka opreme	396	42.300	5	5.999	36.301	14,2
33.	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	398	30.000	9.846	27.285	2.715	91,0
34.		<b>VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA</b>	418	-	<b>229.417</b>	<b>343.846</b>	<b>343.846</b>	-
35.		<b>VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA</b>	419	<b>208.342</b>	-	-	<b>208.342</b>	-

36.		<b>VIŠAK RASHODA POKRIVA SE IZ:</b>	420	208.342	-	-	208.342	-
37.		a) iz kredita	421					
38.		b) iz viška prihoda prošlih godina	422					
39.		c) ostalo	423	208.342			208.342	

## **NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA RAZVOJNO-GARANTNOG FONDA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2023. 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 od 16.09.2004. godine, 24.07.2009. godine, 14.08.2009. godine, 25.09.2009. godine, 11.07.2012. godine, 26.04.2018. godine, i 12.05.2021. 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 razrješava 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, 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 iz sljedećih organizacijskih jedinica:

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

Na dan 31.12.2023. godine u Fondu je bilo zaposleno 11 zaposlenika.

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

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

**Predmet revizije** su finansijski izvještaji Fonda za 2023. 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 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.

S 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 daljnji 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 2023. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka datih u Izvještaju o reviziji za 2022. godinu, a u skladu s Programom mjera otklanjanja uočenih nedostataka iz Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja na dan 31.12.2022. godine Ureda/Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 01-03-13-391/23 od 10.07.2023. 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 2022. godinu koje se odnose na finansijske izvještaje	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2022. godinu	Status
1.	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.	Fond je uskladio i usvojio Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.	Provedena
2.	Potrebno je izradom finansijskih izvještaja i izvještaja o izvršenju finansijskog plana osigurati potpunu usaglašenost podataka u cilju istinite i fer prezentacije.	Fond je usvojio izmijenjeni finansijski izvještaj za 2022. godinu s usaglašenim podacima o godišnjem izvršenju budžeta.	Provedena
3.	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 stalnih sredstava.	Fond nije uspostavio knjige stalnih sredstava kako je to propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
4.	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.	Fond nije uspostavio knjige sitnog inventara kako je to propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

5.	Potrebno je u skladu s 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.	Fond je dana 11.08.2023. godine uputio zahtjev Vladi Brčko distrikta BiH, kao vlasniku sredstava koja se vode kao sporna i za koju se traži procjena naplativosti, u cilju pribavljanja relevantnog dokumenta-isprave za procjenu otpisa spornih potraživanja, a u svrhu realnog iskazivanja navedene pozicije, ali do dana okončanja revizije nije izvršena procjena sumnjivih i spornih potraživanja.	Nije provedena
6.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu usaglašavanja stanja potraživanja i obaveza.	Fond je izvršio usaglašavanje stanja potraživanja i obaveza u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.	Provedena
7.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH i Pravilnika o knjigovodstvu Fonda u dijelu priznavanja prihoda.	Fond je dana 19.10.2023. godine usvojio Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH te ga je od tog dana primjenjivao u dijelu koji se odnosi na priznavanje prihoda.	Provedena
8.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu rokova za dostavljanje izvještaja o popisu i usaglašavanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.	Fond nije u roku propisanom dostavio izvještaj o popisu i nije vršio usaglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji.	Nije provedena
9.	Potrebno je tuđu opremu datu na korištenje evidentirati u skladu s Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta i Kontnom planu za obveznike primjene budžetskog računovodstva.	Fond je uskladio evidentiranje tuđe opreme u poslovnim knjigama Fonda s Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta i Kontnim planom za obveznike primjene budžetskog računovodstva.	Provedena

Br. prep	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu koje se odnose na usklađenost	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je da Fond preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.	Fond je usvojio Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka iz Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja na dan 31.12.2023. godine „RGFBD“ broj: 233/23 dana 27.07.2023. godine kojim nisu otklonjeni svi nedostaci iz Izvještaja.	Djelimično provedena
2.	Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva.	Donesen je Pravilnik o uspostavljanju i razvoju sistema interne kontrole u „RGFBD“ dana 19.10.2023. godine, te njegova primjena nije obuhvatila 2023. godinu.	Djelimično provedena
3.	Potrebno je uskladiti Statut i Odluku o osnivanju Fonda s odredbama Zakona o pravnim licima koje osniva Brčko distrikt BiH u dijelu imenovanja i razrješenja članova Upravnog odbora.	Fond je nadležnom Odjeljenju uputio Zahtjev za izmjenu Odluke o osnivanju ali do okončanja revizije nije došlo do izmjene iste.	Djelimično provedena
4.	Potrebno je u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH izmjene finansijskih planova dostavljati Skupštini Brčko distrikta BiH na saglasnost.	Fond je dostavio izmjenu Finansijskog plana „RGFBD“ za 2023. godinu, Skupštini Brčko distrikta na usaglašavanje.	Provedena
5.	Potrebno je u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH finansijski plan dostavljati Skupštini Brčko distrikta BiH nakon usvajanja od strane Upravnog odbora Fonda.	Finansijski plan „RGFBD“ za 2024. godinu od 30.10.2023. godine je dostavljen Skupštini Brčko distrikta BiH na pribavljanje saglasnosti.	Provedena
6.	Potrebno je Planom rada detaljno definisati, te preduzimati aktivnosti vezane za realizaciju programskih zadataka iz nadležnosti Fonda, u dijelu promotivnih aktivnosti.	Prilikom izrade Plana rada za 2023. godinu Fond nije detaljno definisao promotivne aktivnosti koje će provoditi za realizaciju svojih programskih zadataka.	Djelimično provedena

7.	Potrebno je propisati proceduru upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Fonda u cilju smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.	Fond nije propisao procedure upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Fonda u cilju smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.	Nije provedena
8.	Potrebno je izmjenu osnovice za obračun plata vršiti na osnovu akta koji donosi Upravni odbor Fonda u skladu sa Statutom.	Fond je usvojio Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o platama i naknadama „RGFBD“ od 28.09.2023. godine.	Provedena
9.	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.	Fond je zaključio Aneксе ugovora o radu 28.04.2023. godine.	Provedena
10.	Potrebno je u skladu s 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.	Programom Vlade Brčko distrikta BiH za subvencionisanje dijela kamata za kredite preduzećima, preduzetnicima i nosiocima poljoprivrednih gazdinstava na području Brčko distrikta BIH za 2022. godinu propisana je dostavljanje dokaza o izmirenim obavezama po osnovu doprinosa za zapošljavanje.	Provedena
11.	Potrebno je prilikom izbora postupka javne nabavke, uvijek kada je to moguće, preferirati transparentnije postupke javnih nabavki.	Fond je prilikom realizacije Plana nabavki za 2023. godinu koristio uglavnom direktni postupak javne nabavke, dok konkurentske zahtjeve koje je Planom nabavki planirao nije uopšte provodio.	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 s 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 s 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 uspostavljanju i razvoju sistema interne kontrole, a koji je usvojio Upravni odbor Fonda 19.10.2023. godine.

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

- nepropisivanju preciznih rokova za izradu, donošenje i usvajanje Godišnjeg izvještaja o radu,
- neusaglašenosti Statuta i Odluke o osnivanju Fonda s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pravnim licima koje osniva Brčko distrikt BiH,
- nevršenje izvještavanja Upravnog odbora prema osnivaču o svom radu,
- neizvršene analize i nedonošenja odluke o statusu Jedinice za implementaciju projekata koji se finansiraju iz međunarodnih fondova,
- neuvrštavanja u Finansijski plan finansijskih sredstava u slučaju potencijalne mogućnosti za isplatu štete po osnovu izgubljenih zarada,
- nedefinisanja promotivnih aktivnosti koje će se provoditi tokom godine,
- nepostojanja knjiga stalnih sredstava i sitnog inventara,
- nepostojanja procedure upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Fonda,
- nevršenja procjene sumnjivih i spornih potraživanja, usaglašavanja,
- 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 2 tačka bb Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 16 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistema praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata propisana je obaveza izrade godišnjeg izvještaja o radu Fonda. Izvještaj o radu za 2022. godinu je urađen prvi put na novim

obrascima u skladu s propisanom metodologijom. Upravni odbor Fonda je na sjednici održanoj 29.08.2023. godine razmatrao i usvojio Godišnji izvještaj o radu za 2022. godinu. Vlada Brčko distrikta BiH je Zaključkom broj: 13-002248/23 od 28.12.2023. godine primila na znanje Godišnji izvještaj o radu Fonda za 2022. godinu broj: 230/23 od 23.08.2023. godine. Rok za donošenje Godišnjeg izvještaja o radu i njegovo podnošenje Upravnom odboru Fonda nije propisan tako da izrada Godišnjeg izvještaja o radu u osmom mjesecu naredne godine i njegovo dostavljanje Vladi Brčko distrikta prije isteka naredne godine, odnosno u decembru 2023. godine značajno odstupa od rokova (termina) izvještavanja drugih budžetskih i vanbudžetskih korisnika koji su u skladu s članom 101 stavom 7 tačkom b Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH određeni u roku od šezdeset dana po isteku izvještajnog perioda.

Revizijom smo utvrdili da Fond nema propisane rokove za izradu i podnošenje Godišnjeg izvještaja o radu Upravnom odboru Fonda i Vladi Brčko distrikta BiH, te izvještava Upravni odbor i Vladu Brčko distrikta BiH u periodu koji značajno odstupa od rokova propisanih Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH za budžetske i vanbudžetske korisnike.

***Potrebno je internim aktima Fonda propisati precizne rokove za izradu, donošenje i usvajanje Godišnjeg izvještaja o radu Fonda.***

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o pravnim licima koje osniva Brčko distrikt BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 30/22) je propisano da članove Upravnog odbora imenuje i razrješava Vlada. Izbor kandidata vrši petočlana komisija koju čine državni službenici zaposleni u organima javne uprave i odražava sastav stanovništva. Komisija ima zapisničara iz reda državnih službenika zaposlenih u organima javne uprave koji nije član komisije. Članove komisije i zapisničara imenuje gradonačelnik na prijedlog odjeljenja koje je nadležno za oblast djelatnosti koju obavlja pravno lice. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o pravnim licima koje osniva Brčko distrikt BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 31/23) propisano je da se način upravljanja i rukovođenja pravnim licem i unutrašnja organizacija regulišu osnivačkim aktom i statutom, a da članove Upravnog odbora imenuje i razrješava Vlada. Također su usvojene su izmjene koje se odnose na imenovanje i razrješavanje direktora.

Članom 2 Odluke o proceduri izrade pojedinačnih pravnih akata u organima izvršne vlasti Brčko distrikta BiH definisano je da su predlagači pojedinačnih pravnih akata iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, gradonačelnik Brčko distrikta BiH i rukovodioci organa javne uprave.

Izrada Odluke o osnivanju Fonda je u nadležnosti Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu te bi isto trebalo pristupiti izmjenama Odluke o osnivanju Fonda, nakon čega bi Fond uskladio svoj Statut sa navedenom Odlukom.

Naprijed navedenim izmjenama i dopunama Zakona trebalo bi biti promijenjeno više od 1/3 članova Odluke.

Članom 53 stav 3 Jedinostvenih pravila i procedura za izradu zakona i drugih propisa Brčko distrikta BiH, propisano je da ako se više od 1/3 članova osnovnog propisa mijenja, odnosno dopunjava, potrebno je pristupiti donošenju novog propisa, zbog čega bi Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu trebalo pristupiti izradi nove Odluke.

U postupku revizije smo utvrdili da se Fond obratio Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu Zahtjevom za izmjenu Odluke o osnivanju dana 02.08.2023. godine i tražio izmjenu Odluke u dijelu koji reguliše izbor i imenovanje članova Upravnog odbora Fonda.

Odjeljenje je 26.10.2023. godine uputilo dopis Fondu da izvrši dopunu zahtjeva od 02.08.2023. godine jer je Odluku o osnivanju Fonda potrebno uskladiti ne samo u dijelu koji se odnosi na izbor i imenovanje članova Upravnog odbora, već i u dijelu koji se odnosi na pitanja koja su prije usvajanja Izmjena i dopuna Zakona bila regulisana Statutom Fonda. Dana 20.11.2023. godine Fond je dostavio Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu dopunu zahtjeva od 02.08.2023. godine.

Do dana okončanja revizije Statut i Odluka o osnivanju Fonda nisu usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pravnim licima koje osniva Brčko distrikt BiH u dijelu imenovanja i razrješenja direktora i članova Upravnog odbora Fonda.

***Potrebno je da Fond, s ciljem jačanja pravne sigurnosti, u saradnji s nadležnim Odjeljenjem, preduzme dodatne napore na usaglašavanju Statuta i Odluke o osnivanju s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pravnim licima koje osniva Brčko distrikt BiH u dijelu koji se odnosi na imenovanje i razrješenje direktora i članova Upravnog odbora.***

Članom 4 Odluke o izmjeni i dopuni Statuta Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH od 4.7.2019. godine je izvršena izmjena Statuta, tako da se dodaje član 29 kojim je propisano da Upravni odbor najmanje dva puta godišnje izvještava osnivača o svom radu.

Revizijom smo utvrdili da Upravni odbor Fonda nije izvještavao osnivača tokom 2023. godine o svom radu, što nije u skladu s odredbama člana 29 Statuta Fonda.

***Potrebno je da Upravni odbor Fonda, poštujući odredbe Statuta i propisane obaveze prema osnivaču, doprinosi transparentnosti rada, kroz izvještavanje o svom radu.***

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 iz sljedećih organizacionih jedinica:

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

U Službi opštih poslova sistematizovana su 4 izvršioca, dok je u Jedinici za implementaciju projekata koji se finansiraju iz međunarodnih projekata sistematizovano 15 izvršilaca. U Fondu je u periodu vršenja revizije angažovano 11 uposlenika, od čega su 4 uposlenika iz Službe opštih poslova, a 7 uposlenika iz Jedinice za implementaciju projekata koji se finansiraju iz međunarodnih projekata. Članom 4 Pravilnika o izmjeni Pravilnika o nadležnostima, pravima i obavezama zaposlenih u jedinici za implementaciju projekata koji se finansiraju iz međunarodnih fondova u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH broj: 149/21 od 16.07.2021. godine propisano je da će nakon perioda od 24 mjeseca osnivač kroz analizu rada Jedinice donijeti odluku o statusu Jedinice.



Revizijom smo utvrdili da je istekao rok od dvije godine, a da osnivač nije uradio analizu rada jedinice, niti je donio odluku o statusu Jedinice, što nije u skladu s članom 4 Pravilnika o izmjeni Pravilnika o nadležnostima, pravima i obavezama zaposlenih u jedinici za implementaciju projekata koji se finansiraju iz međunarodnih fondova u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Fond inicira aktivnosti osnivaču da se uradi analiza rada Jedinice i donese odluka o statusu Jedinice, kako je to propisano članom 4 Pravilnika o izmjeni Pravilnika o nadležnostima, pravima i obavezama zaposlenih u Jedinici za implementaciju projekata koji se finansiraju iz međunarodnih fondova u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH.***

### 5.3. Planiranje i izvještavanje

U skladu s članom 31 Statuta Fonda direktor Fonda je sačinio Plan rada Fonda za 2023. godinu broj: 047/23 od 14.02.2023. godine. Plan rada sadrži 8 aktivnosti koje će biti usmjerene na:

- davanje kreditnih garancija,
- raspisivanje javnog poziva za zaključivanje ugovora o oročavanju sredstava i finansijskim uslugama vezanim za kreditne garancije,
- implementacija programa subvencionisanja dijela kamata za:
  - a) Program subvencionisanja dijela kamata za kredite preduzećima, preduzetnicima i nosiocima poljoprivrednih gazdinstava na području Brčko distrikta BiH;
  - b) Program subvencionisanja dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriji Brčko distrikta BiH za 2021. godinu i
  - c) Program subvencionisanja dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriji Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.
- jedinice za implementaciju projekata koji se finansiraju iz međunarodnih fondova koje će nastaviti aktivnosti oko promocije jedinice, pripreme i kandidovanja projektnih prijedloga prema raspoloživim izvorima finansiranja i implementaciji minimalno dva projektna prijedloga,
- usklađivanje pravilnika i drugih opštih akata,
- saradnja s drugim institucijama i nevladinim organizacijama,
- uređenje prostorija za obavljanje djelatnosti i preseljenje u iste i
- promotivne aktivnosti.

Revizijom smo utvrdili da su planirane promotivne aktivnosti, u cilju upoznavanja potencijalnih korisnika o mogućnostima pristupa povoljnijim finansijskim sredstvima i subvencijama, bez navedenog konkretnog opisa i načina na koji će se te promotivne aktivnosti provesti.

***Potrebno je Planom rada detaljno definisati promotivne aktivnosti koje Fond planira provoditi tokom godine u cilju upoznavanja potencijalnih korisnika o mogućnostima pristupa povoljnijim finansijskim sredstvima i subvencijama.***

## 6.1. Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazane u iznosu od 2.518.348,00 KM.

### 6.1.1 Stalna sredstva

Na dan 31.12.2023. godine stalna sredstva u bilansu stanja iskazana su u bruto vrijednosti od 894.583,00 KM, ispravkom vrijednosti od 26.745,00 KM te neto vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 867.838,00 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	14.238,00	2.991,00	11.247,00
Materijalna stalna sredstva	80.345,00	23.754,00	56.591,00
Dugoročni depoziti kod banaka	800.000,00	-	800.000,00
<b>Ukupno stalna sredstva</b>	<b>894.583,00</b>	<b>26.745,00</b>	<b>867.838,00</b>

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

- Ugovor o oročavanju sredstava kod Addiko Bank a.d. Banja Luka u iznosu od 200.000,00 KM na period od 36 mjeseca,
- Ugovor o oročavanju sredstava kod Nove banke a.d. Banja Luka u iznosu od 200.000,00 KM na period od 36 mjeseca,
- Ugovor o oročavanju sredstava kod MF Banke a.d. Banja Luka u iznosu od 200.000,00 KM na period od 36 mjeseca,
- Ugovor o oročavanju sredstava kod Ziraat Banke BH d.d. Brčko distrikt u iznosu od 200.000,00 KM na period od 36 mjeseca.

Članom 7 stavom 1 prethodno navedenih Ugovora o oročavanju sredstava propisano je da su ugovorne strane saglasne da Fond može jednostrano tražiti razročenje oročenih sredstava i prije isteka ugovora uz obavijest banci na 3 (tri) dana prije razročenja, računajući od dana prijema obavijesti, uz zahtjev banci za uplatu depozita po instrukciji Fonda.

Stav 2 Ugovora propisuje da u slučaju iz prethodnog stava, Banka će u roku od 48 sati od dana prijema obavještenja o raskidu ugovora isplatiti sredstva Fondu zajedno sa kamatom ostvarenom do dana raskida ugovora. Preporuka za naprijed navedeno dana je u dijelu izvještaja gotovina i ekvivalenti gotovine.

Revizijom smo utvrdili da Fond nije preduzimao aktivnosti u cilju zaštite deponovanih sredstava kod banaka u smislu praćenje poslovanja i izvještaja banaka putem informacija od strane Agencije za bankarstvo ili izvještaja revizora o poslovanju banaka, na osnovu kojih bi mogao raskinuti ugovor u slučaju da postoji rizik od gubitka dijela ili cjelokupnog

iznosa deponovanih sredstava i ostvarene kamate u banci.

### Nematerijalna stalna sredstva

U bruto bilansu na dan 31.12.2023. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 14.238,00 KM, a odnosi se na stalna sredstva u obliku prava.

### Materijalna stalna sredstva

U bruto bilansu na dan 31.12.2023. godine iskazana je bruto vrijednost materijalnih stalnih sredstava u iznosu od 80.345,00 KM, od čega se na ispravku vrijednosti opreme odnose sredstva u iznosu od 23.754,00 KM, a na sadašnju vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 56.591,00 KM.

Promjene na stalnim sredstvima u periodu 01.01.2023. do 31.12.2023. godine, iskazane su u sljedećoj tabeli:

**Tabela 9.**

R, br.	Opis	Stalna sredstva u obliku prava	Oprema	Ukupno
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>				
1.	<b>Stanje na dan 01.01.2023.</b>	9.846,00	63,230,00	73.076,00
2.	Nabavka/povećanje	4.392,00	28.892,00	33.284,00
3.	Prodaja i rashodovanja	0,00	11.777,00	11.777,00
4.	<b>Stanje na dan 31.12.2023.</b>	14.238,00	80.345,00	94.583,00
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>				
5.	<b>Stanje na dan 01.01.2023.</b>	0,00	26.376,00	26.376,00
6.	Amortizacija	2.991,00	9.155,00	12.146,00
7.	Prodaja i rashodovanja	0,00	11.777,00	11.777,00
8.	<b>Stanje na dan 31.12.2023.</b>	2.991,00	23.754,00	26.745,00
9.	Sadašnja vrijednost na dan 01.01.2023. godine	9.846,00	36.855,00	46.701,00
10.	Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2023. godine	11.247,00	56.591,00	67.838,00

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 s 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 stalnih sredstava.***

### 6.1.2 Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31.12.2023. godine iskazana je u iznosu od 1.650.509,96 KM.

Tabela 10.

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos 2022. god.	Iznos 2023. god.
	1	2	3
1.	<b>Zalihe</b>	-	-
2.	Sitan inventar i auto gume	6.406,58	7.995,00
3.	Ispravka vrijednosti sitnog inventara i auto guma	6.406,58	7.995,00
4.	<b>Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani</b>	<b>1.417.014,75</b>	<b>1.650.509,96</b>
5.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	904.295,46	1.131.940,67
6.	Sumnjiva i sporna potraživanja	512.719,29	518.569,29
	<b>Ukupno tekuća sredstva</b>	<b>1.417.014,75</b>	<b>1.650.509,96</b>

#### Sitan inventar

U bruto bilansu na dan 31.12.2023. godine iskazana je vrijednosti sitnog inventara i auto guma u iznosu od 7.995,00 KM sa ispravkom vrijednosti.

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 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 s 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 31.12.2023. godine iskazana je vrijednost novčanih sredstava u iznosu od 1.131.940,67 KM.

**Tabela 11.**

R. br.	Naziv računa	Saldo
1.	Žiroračun- Nova banka	500,79
2.	Žiroračun- NLB banka	6.676,31
3.	Žiroračun- Ziraat banka	924.370,45
4.	Žiroračun Ziraat banka (projekat Neseser)	173.917,10
5.	Žiroračun-Ziraat banka (projekat Romacted)	25,66
6.	Devizni Ziraat banka (projekat Neseser)	26.413,31
7.	Blagajna	37,05
	<b>Ukupno gotovina i ekvivalenti gotovine</b>	<b>1.131.940,67</b>

Fond ima potpisane ugovore sa tri poslovne banke i to: Nova 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 žiroračunima 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 stavom 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 stavom 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

vanbužetskog korisnika koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva, kao i na osnovu odluke nadležnog suda o nemogućnosti naplate potraživanja.

Revizijom smo utvrdili da se Fond obratio Vladi Brčko distrikta BiH Upitom po pitanju provođenja Ispravke vrijednosti spornih potraživanja kod Bobar banke a.d. u stečaju broj: 232/23 od 11.08.2023. godine, s obzirom da Fond sporna sredstva vodi kao obavezu prema osnivaču, te ne može samostalno odlučivati o stanju istih.

Također, je utvrđeno da Fond prilikom izrade finansijskih izvještaja za 2023. 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 31.12.2023. godine. Zabilješke uz finansijske izvještaje samo navode podatke o iznosima sumnjivih i spornih potraživanja bez opisa detaljnih aktivnosti i načina rješavanja sumnjivih i spornih potraživanja. Naprijed navedeno nije u skladu s 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 s 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 31.12.2023. godine, kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 4.881,00 KM i kratkoročna razgraničenja u iznosu od 472.086,00 KM.

Tabela 12.

R. br.	Opis	Iznos	%
1.	Obaveze prema dobavljačima	4.881,00	1,02
2.	Odloženi prihodi-subvencija kamata na prvu nepokretnost	310.000,00	64,99
3.	Obračunati a nenaplaćeni prihodi	3.722,00	0,79
4.	Obaveze za implementaciju projekata koji se finansiraju iz međunarodnih fondova	158.364,00	33,20
	<b>Ukupno obaveze i razgraničenja</b>	<b>476.967,00</b>	<b>100,00</b>

Odloženi prihodi iskazani su u iznosu od 472.086,00 KM, a odnose se na sredstva neutrošenih transfera iz 2023. godine po usvojenom Programu Vlade Brčko distrikta BiH za subvencionisanje dijela kamata za kupovinu prve nepokretnosti za rješavanje stambenog pitanja za 2022. godinu u iznosu od 310.000,00 KM, 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 158.364,00 KM iz 2018. i 2019. godine, i na obračunate, a nenaplaćene prihode u iznosu od 3.722,00 KM.

### 6.1.4 Izvori sredstava

Izvori sredstava iskazani su u iznosu od 2.041.381,00 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 67.837,90 KM.

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iz ranijih godina iskazan je u iznosu od 296.412,00 KM i neraspoređeni višak prihoda tekuće godine u iznosu od 377.130,60 KM.

## 6.2 Račun prihoda i rashoda za period 01.01.-31.12.2023. godine

### 6.2.1. Prihodi

U računu prihoda i rashoda za period 01.01.-31.12.2023. godine iskazani su prihodi u iznosu od 1.231.747,00 KM. Struktura istih data je u sljedećem pregledu:

Tabela 13.

R. br.	Opis	Ostvareno 2023.
1.	Prihodi od kamata	12.794,00
2.	Ostali prihodi	2.232,00
3.	Prihodi od transfera	1.043.638,00
4.	Primljeni tekući transferi od inostranih Vlada i međunarodnih organizacija	173.083,00
	<b>Ukupno prihodi</b>	<b>1.231.747,00</b>

**Prihodi od kamata** iskazani su u iznosu od 12.794,00 KM, a odnose se na kamate na depozite kod banaka na osnovu Ugovora o oročavanju sredstava.

**Prihodi od transfera** iskazani u iznosu od 1.043.638,00 KM odnose se na:

- Prihode od transfera u iznosu od 736.658,00 KM evidentirane na osnovu Odluke o odobravanju tekućeg transfera Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-001454/23 od 14.07.2023. godine i
- Prihodi od transfera evidentirane u iznosu od 215.343,00 KM i u iznosu od 91.637,00 KM prenosom s kratkoročnih razgraničenja, a odnose se na:

Transfer u iznosu od 736.658,00 KM na osnovu Zaključka Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju domaćeg transfera (rad i materijalni troškovi). Transfer je izvršen u skladu sa Zaključkom Vlade Brčko distrikta BiH kojim se transfer Fondu za rad i materijalne troškove u iznosu od 955.000,00 KM, odobren u budžetu Brčko distrikta za 2023. godinu, umanjuje za 218.342,00 KM i odobrava transfer u iznosu od 736.658,00 KM.

Transferi u iznosu od 215.343,00 KM na osnovu Odluka Vlade 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, od 22.06.2022. godine, 10.08.2022. godine i 09.12.2022. godine.

Transfer u iznosu od 91.637,00 KM na osnovu primljeni transfer iz budžeta Brčko distrikta BiH (implementacija projekata koji se finansiraju iz međunarodnih fondova) po projektu Neseser od odobrenih sredstava u iznosu od 250.000,00 KM za implementaciju projekta.

### 6.2.2. Rashodi

U računu prihoda i rashoda za period 01.01.-31.12.2023. godine iskazani su rashodi u od 854.617,00 KM. Struktura istih data je u slijedećem pregledu:

**Tabela 14.**

R. br.	Opis	Ostvareno 2023.
1.	Bruto plate i naknade plata	326.838,00
2.	Doprinosi na teret poslodavca	15.647,00
3.	Rashodi za materijal, robe, sitan inventar i usluge	135.127,00
4.	Subvencije	377.005,00
	<b>Ukupni rashodi</b>	<b>854.617,00</b>

**Naknade za topli obrok** isplaćene su u iznosu od 18.680,00 KM. U skladu s 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 135.127,00 KM i odnose se na troškove dnevnica i smještaja u iznosu od 2.911,00 KM, troškove za električnu energiju u iznosu od 7.985,00 KM, troškove telefona i interneta u iznosu od 5.346,00 KM, troškove za poštanske usluge u iznosu od 115,00 KM, troškove za komunalne usluge u iznosu od 268,00 KM, troškove održavanja čistoće u iznosu od 3.571,00 KM, troškove materijala za čišćenje u iznosu od 2.868,00 KM, troškove elektro materijala 986,00 KM, troškove sitnog inventara i kancelarijskog materijala u iznosu od 12.974,00 KM, troškove goriva u iznosu od 568,00 KM, troškove registracije motornih vozila u iznosu od 397,00 KM, troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 11.664,00 KM, troškove tekućeg održavanja sredstava u iznosu od 10.901,00 KM, troškove osiguranja radnika u iznosu od 711,00 KM, troškove bankarskih usluga u iznosu od 816,00 KM, troškove reprezentacije u iznosu od 2.422,00 KM, troškove za reklamni materijal i poklone u iznosu od 3.420,00 KM, troškove objavljivanja u službenom glasniku u iznosu od 290,00 KM, troškove stručnog obrazovanja u iznosu od 477,00 KM, troškove računovodstvenih usluga u iznosu od 4.774,00 KM, troškove za hardverske i softverske usluge u iznosu od 3.089,00 KM i ostale troškove u iznosu od 335,00 KM.

**Naknade članovima Upravnog odbora** iskazane su u iznosu od 58.240,00 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 2021. godinu odobreno je u ukupnom iznosu od 230.000,00 KM.**

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 01.11-0377MB-012/22 od 22.06.2022. godine o odobravanju tekućeg transfera i usvajanja Programa utroška sredstava u korist Fonda za subvencionisanje dijela kamata za kupovinu prve nepokretnosti za rješavanje stambenog problema na teritoriji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine odobren je tekući transfer Fondu u iznosu od 100.000,00 KM, Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 01.11-0377MB-024/22 od 10.08.2022. godine o odobravanju tekućeg transfera i usvajanja Programa utroška sredstava u korist Fonda za subvencionisanje dijela kamata za kupovinu prve nepokretnosti za rješavanje stambenog problema na teritoriji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine odobren je tekući transfer Fondu odobren je tekući transfer u iznosu od 50.000,00 KM i Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 01.11-1273IL-036/22 od 09.12.2022. godine o odobravanju tekućeg transfera i usvajanja Programa utroška sredstava u korist Fonda za subvencionisanje dijela kamata za kupovinu prve nepokretnosti za rješavanje stambenog problema na teritoriji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine odobren je tekući transfer Fondu u iznosu od 80.000,00 KM. Također, donesena je i Odluka broj: 01.11-1273IL-052/22 od 23.12.2022. godine o odobravanju izmjene Programa utroška sredstava u korist Fonda za subvencionisanje dijela kamata za kupovinu prve nepokretnosti za rješavanje stambenog problema na teritoriji Brčko distrikta Bosne, Odluka broj: 01.11-1273IL-053/22 od 23.12.2022. godine o odobravanju izmjene Programa utroška sredstava u korist Fonda za subvencionisanje dijela kamata za kupovinu prve nepokretnosti za rješavanje stambenog problema na teritoriji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine o odobravanju tekućeg transfera i usvajanja Programa utroška sredstava u korist Fonda za subvencionisanje dijela kamata za kupovinu prve nepokretnosti za rješavanje stambenog problema na teritoriji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine i Odluka broj: 01.11-1273IL-054/22 od 23.12.2022. godine o odobravanju izmjene Programa utroška sredstava u korist Fonda za subvencionisanje dijela kamata za kupovinu prve nepokretnosti za rješavanje stambenog problema na teritoriji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine. Upravni odbor Fonda je donio Odluku broj: 027-2/23 od 30.01.2023. godine o raspisivanju i objavljivanju javnog poziva za podnošenje zahtjeva za subvencionisanje dijela kamata za kupovinu prve nepokretnosti za rješavanje stambenog problema na teritoriji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2021. godinu i Pravila i procedure Fonda za subvencionisanje dijela kamata za kupovinu prve nepokretnosti za rješavanje stambenog problema na teritoriji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2021. godinu. Nakon toga je dana 01.02.2023. godine raspisan Javni poziv za podnošenje zahtjeva za subvencionisanje dijela kamata za kupovinu prve nepokretnosti za rješavanje stambenog problema na teritoriji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2021. godinu. U ostavljenom roku zaprimljena su 211 zahtjeva. Direktor Fonda dao je prijedloge odluka za navedenih 211 zahtjeva, od kojih se 10 odnosilo na prijedloge odluka o neodobravanju subvencije sredstava i 201 o odobravanju subvencije sredstava.

Upravni odbor Fonda u skladu s Pravilima i procedurama je dana 11.04.2023. godine donio 10 odluka o neodobravanju subvencije sredstava i 201 odluku o odobravanju subvencije sredstava sa utvrđenim iznosom subvencije dijela kamata za kupovinu prve nepokretnosti za rješavanje stambenog problema na teritoriji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2021. godinu u ukupnom iznosu od 215.343,24 KM. Isplata dijela kamata za kupovinu prve nepokretnosti za rješavanje stambenog problema na teritoriji Brčko

distrikta Bosne i Hercegovine za 2021. godinu završena je 15.05.2023. godine te su ukupno isplaćena sredstva u iznosu od 215.343,24 KM.

### **Subvencionisanje dijela kamata za kredite preduzećima, preduzetnicima i nosiocima poljoprivrednih gazdinstava na području Brčko distrikta BiH za 2022. godinu**

Na osnovu prijedloga Odjeljenja predmet broj: 13-001298/23 od 21.07.2023. godine Vlada Brčko distrikta je 02.08.2023. godine donijela Odluku o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju programa utroška sredstava u korist Fonda Brčko distrikta BiH za program subvencionisanja dijela kamate za kredite preduzećima, preduzetnicima i nosiocima poljoprivrednih gazdinstava na području Brčko distrikta BiH, kojom se odobrava tekući transfer za jednokratno novčano davanje u iznosu od 1.200.000,00 KM u korist Fonda. Fond se obraćao Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu Zahtjevom broj: 231/23 od 10.08.2023. godine, Urgencijom po Zahtjevu broj: 231/23-1 dana 29.09.2023. godine te Zahtjevom broj: 318/23 od 01.11.2023. godine da se izvrši transfer novca u iznosu od 1.200.000,00 KM na transakcioni račun Fonda, a na osnovu Odluke Vlade o Brčko distrikta BiH o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava u korist Fonda za program subvencionisanja dijela kamate za kredite preduzećima, preduzetnicima i nosiocima poljoprivrednih gazdinstava na području Brčko distrikta BiH, broj predmeta: 13-001298/23 od 02.08.2023. godine.

Dana 15.12.2023. godine Vlada Brčko distrikta donosi Zaključak broj: 13-001298/23, kojim nalaže Odjeljenju da izvrši transfer Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH u iznosu od 1.200.000,00 KM, čija je namjena subvencionisanje dijela kamata za kredite preduzećima, preduzetnicima i nosiocima poljoprivrednih gazdinstava na području Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

Do kraja 2023. godine nije izvršen prenos sredstava u iznosu od 1.200.000,00 KM, odnosno nije ispoštovana Odluka i Zaključak Vlade Brčko distrikta BiH. Skupština Brčko distrikta BiH je donijela Zaključak broj: 01-02-973/24 od 21.02.2024. godine da zadužuje Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu da u pripremi rebalansa budžeta za 2024. godinu planira sredstva u iznosu od 1.200.000,00 KM na ime subvencija dijela kamata za kredite preduzećima, preduzetnicima i nosiocima poljoprivrednih gazdinstava na području Brčko distrikta BiH za neisplaćena sredstva iz 2022. godine.

## **7. Javne nabavke**

Fond je Planom nabavki za 2023. godinu planirao da provede ukupno 28 nabavki procijenjene vrijednosti 95.111,07 KM, od čega je 9 nabavki roba procijenjene vrijednosti 48.956,26 KM i 19 nabavki usluga procijenjene vrijednosti 46.153,81 KM. Nakon izvršenih izmjena i dopuna Plana nabavki planirano je ukupno 40 nabavki. Postupci koji su predviđeni za nabavke su kako slijedi: 32 direktna sporazuma, 2 konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda i 6 postupaka dodjele ugovora za čiju dodjelu se primjenjuje poseban režim iz Aneksa II Zakona o javnim nabavkama.

Plan nabavki za 2023. godinu je realizovan u iznosu od 76.310,30 KM. Na osnovu direktnog sporazuma proveden je 31 postupak i utrošeno 72.907,08 KM, a na osnovu Aneksa II zaključeno je 4 ugovora i utrošeno 3.403,22 KM. Fond nije proveo 2 konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda, 1 nabavku po direktnom sporazumu i 2 ugovora koja se dodjeljuju na osnovu Aneksa II, dakle nije provedeno 5 planiranih nabavki.

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 nediskriminirajuće, na način da obezbijedi pravednu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom.

Revizijom smo utvrdili da je Fond uglavnom proveo postupke po direktnom sporazumu koji su najnetransparentniji, dok konkurentske zahtjeve za dostavljanje ponuda nije uopšte proveo.

***Potrebno je da Fond prilikom izbora postupka javne nabavke, a shodno odredbama člana 3 Zakona o javnim nabavkama, prilikom izrade Plana nabavki i sprovođenja postupaka javnih nabavki preferira transparentnije postupke javnih nabavki.***

## **8. Popis sredstava**

Na osnovu člana 4 Pravilnika o organizaciji i sprovođenju popisa imovine, potraživanja i obaveza i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem Fonda imenovana je komisija za popis imovine, potraživanja i obaveza Fonda na dan 31.12.2023. godine Odlukom direktora broj: 365/23 od 14.12.2023. godine. Popisna komisija dostavila je Elaborat o izvršenom popisu imovine, obaveza i potraživanja Fonda od 22.02.2024. 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 s knjigovodstvenim stanjem s obzirom na nepostojanje evidencija stalnih sredstava i sitnog inventara, pasivnih vremenskih razgraničenja, garancija, tuđe opreme date na korištenje kao i potpuna usaglašavanja stanja s poslovnim bankama i dobavljačima. Ujedno, utvrdili smo da Izvještaj Komisije za popis imovine i obaveza nije dostavljen u roku propisanim članom 27 stavom 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 78.526,00 KM, a ista se odnosi na obaveze za date garancije drugim licima u ukupnom iznosu od 51.000,00 KM gdje je tokom 2023. godine odobrena jedna kreditna garancija u iznosu od 17.500,00 KM, dok za mala i srednja preduzeća, samostalne preduzetnike i registrovana poljoprivredna gazdinstva (ugovori iz 2018. godine, 2019. godine i 2023. godine) gdje su sa 31.12.2023. godine aktivne tri garancije u ukupnom iznosu od 51.000,00 KM. Također, vanbilansnom evidencijom iskazana je tuđa oprema data na korištenje-putnički automobil u iznosu od 27.526,00 KM.

## **10. KOMENTAR**

Fondu je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2023. godinu broj: 01-03-13-145/24 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Fond se očitovao dopisom broj: 086/24 od 19.04.2024. godine i obavijestio da nema primjedbi na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2023. godinu

Tim za reviziju

---

Amra Ilić, dipl. oec.

---

Tatjana Pavlović Klašnić, dipl. iur.