

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



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



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

Broj: 01-03-13-217/24

R: 02-01; 04-01/24

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31. 12. 2023. godine
RAZVOJNO-GARANTNOG FONDA
BRČKO DISTRIKTA BiH

Brčko, travanj 2024. godine

SADRŽAJ

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1 MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	7
REZIME DANIH PREPORUKA	7
FINACIJSKA IZVJEŠĆA	9
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	16
1. UVOD	16
2. OPĆI DIO	16
3. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	17
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	18
5. NALAZI I PREPORUKE.....	22
5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola	22
5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima.....	22
5.3. Planiranje i izvještavanje	25
6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2023. godine	26
6.1.1 Stalna sredstva	26
6.1.2 Tekuća sredstva	28
6.1.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja.....	30
6.1.4 Izvori sredstava	31
6.2 Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine.....	31
6.2.1. Prihodi.....	31
6.2.2. Rashodi	32
7. Javne nabave	34
8. Popis sredstava	35
9. Izvanbilančna evidencija	36
10. KOMENTAR.....	36



MENADŽMENTU RAZVOJNO-GARANTNOG FONDA BRČKO DISTRIKTA BiH n. r. RAVNATELJU

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1 MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (Bilance stanja, Računa prihoda i rashoda, Izvješća o kapitalnim izdatcima i financiranju, Izvješća o novčanim tokovima i Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna) Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Fond) na dan 31. prosinca 2023. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Fonda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvještavanja, tj. Zakonu 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 izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze zbog prijevare i pogreške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI Okviru profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo etičke odgovornosti sukladno zahtjevima.

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

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima uslijed prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, radi odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjene opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje financijsko upravljanje i funkciju sustava internih kontrola. Vjerujemo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

- **Fond prilikom izrade financijskih izvješća za 2023. godinu nije izvršio procjenu naplativosti sumnjivih i spornih tražbina od Bobar banke u iznosu od 512.719,29 KM, evidentiranih na temelju Odluke Upravnog odbora iz 2015. godine na temelju koje bi se izvršio ispravak bilančnih pozicija radi istinitog i fer iskazivanja financijskog položaja na dan 31. 12. 2023. godine. (detaljnije točka 6.1.2. Izvješća).**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev učinaka navoda u prethodnom ulomku, financijska izvješća Fonda prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, izvora sredstava i obveza na dan 31. prosinca 2023. godine i rezultat poslovanja Fonda, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvještavanja.

2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom financijskih izvješća Fonda, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Fond rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća rukovodstvo Fonda je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih Financijskim planom Fonda za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu 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). Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome

jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizorske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Fonda, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Pozitivno mišljenje

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

Skretanje pozornosti

Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje o usklađenosti skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Nije izvršeno usklađivanje Statuta i Odluke o osnutku Fonda s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikta BiH u dijelu imenovanja i razrješenja ravnatelja i članova Upravnog odbora Fonda. (detaljnije točka 5.2. Izvješća).**

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavna revizorica

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH provodi reviziju finansijskih izvješća i u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH
- Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH
- Zakon o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH
- Zakon o javnim nabavama 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 plaćama i naknadama plaća 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 provedbi popisa imovine, tražbina, obveza i usklađivanju knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Fonda za 2023. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. Radi otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tablica 1. Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća za 2023. godinu.

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	6.1.1.	Potrebno je sukladno 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 sukladno 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 sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH izvršiti procjenu sumnjivih i spornih tražbina.
4.	8.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu rokova za dostavljanje izvješća o popisu i usuglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Tablica 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2023. godinu

Redni broj	Točka Izvješća	Preporuka
1.	4.	Potrebno je da Fond poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
2.	5.1.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva.
3.	5.2.	Potrebno je internim aktima Fonda propisati precizne rokove za izradu, donošenje i usvajanje Godišnjeg izvješća o radu Fonda.
4.	5.2.	Potrebno je da Fond, s ciljem jačanja pravne sigurnosti, u suradnji s nadležnim odjelom, poduzme dodatne napore na usuglašavanju Statuta i Odluke o osnutku s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH u dijelu koji se odnosi na imenovanje i razrješenje ravnatelja i članova Upravnog odbora.
5.	5.2.	Potrebno je da Upravni odbor Fonda, poštujući odredbe Statuta i propisane obveze 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 člankom 4 Pravilnika o izmjeni Pravilnika o nadležnostima, pravima i obvezama zaposlenih u jedinici za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH.
7.	5.3.	Potrebno je Planom rada detaljno definirati, promotivne aktivnosti koje Fond planira provoditi tijekom godine radi upoznavanja potencijalnih korisnika o mogućnostima pristupa povoljnijim financijskim sredstvima i subvencijama.
8.	6.1.2.	Potrebno je propisati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Fonda radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.
9.	7.	Potrebno je da Fond prilikom izbora postupka javne nabave, a primjereno odredbama članka 3 Zakona o javnim nabavama, prilikom izrade plana nabava i provedbe postupaka javnih nabava preferira transparentnije postupke javnih nabava.

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Tablica 3. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2023. godine

R. b.	Broj konta	Pozicija	AOP	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	U obračunskom razdoblju tekuće godine	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5	6
1		I. AKTIVA				
2	100000 200000	A. Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe	184	1.417.014	1.650.510	116,5
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	185	904.295	1.131.941	125,2
4	130000	Kratkoročne tražbine	187	512.719	518.569	101,1
5	000000	B. Stalna sredstva	193	846.700	867.838	102,5
6	011000	Stalna sredstva	194	73.076	94.583	129,4
7	011900	Ispravak 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		UKUPNA AKTIVA	204	2.263.714	2.518.348	111,2
12		II. PASIVA				
13	300000	A. Kratkoročne obveze i razgraničenja	205	587.318	476.967	81,2
14	310000	Kratkoročne tekuće obveze	206	3.596	4.881	135,7
15	390000	Kratkoročna razgraničenja	211	583.722	472.086	80,9
16	500000	C. Izvori sredstava	216	1.676.396	2.041.381	121,8
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		UKUPNA PASIVA	223	2.263.714	2.518.348	111,2

Tablica 4. Račun prihoda i rashoda od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2023. godine

R. b.	Broj konta	OPIS	AOP	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	U obračunskom razdoblju 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	Plaće i naknade troškova zaposlenih	103	379.243	326.838	86,2
4	611100	Bruto plaće 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	Izdatci 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	Izdatci za energiju	109	5.780	7.985	138,1
10	613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	110	6.376	9.300	145,9
11	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	111	10.516	16.829	160,0
12	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	112	1.122	965	86,0
13	613600	Iznajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	113	8.636	11.664	135,1
14	613700	Izdatci za tekuće održavanje	114	2.317	10.901	470,7
15	613800	Izdatci 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 poduzećima i poduzetnicima	122	2.400.000		
20	614800	Drugi tekući rashodi	125		161.662	
21	700000	II PRIHODI	136	3.290.433	1.231.747	37,4
22	720000	Neporezni prihodi	154	11.081	15.026	135,6
23	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	155	11.081	12.794	115,5
24	721200	Ostali prihodi od imovine	157	11.081	12.794	115,5
25	722000	Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	162		2.232	
26	722700	Neplanirane uplate-prihodi	169		2.232	
27	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	171	3.279.352	1.216.721	37,1
28	731000	Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	172		173.083	
29	731100	Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	173		173.083	
30	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	174	3.279.352	1.043.638	31,8
31	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	175	3.279.352	1.043.638	31,8
		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	181	239.270	377.130	157,6

Tablica 5. Izvješće o novčanim tokovima od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine

Broj konta	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
	2	5	6
	A. NOVČANI PRIMITCI	2.002.427,54	4.090.433,98
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
	A. NOVČANE ISPLATE	1.654.616,90	3.851.164,73
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	326.837,96	379.243,62
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	15.646,93	15.855,63
613000	Izdatci za materijal i usluge	135.126,84	116.712,73
614000	Tekuće potpore	377.005,17	2.539.352,75
615000	Kapitalne potpore	-	-
616000	Izdatci za kamate i ostale naknade	-	-
022000	Oročenje depozita	800.000	800.000
	B.KAPITAL	33.283,85	9.851,00
821000	Izdatci za nabavu osnovnih sredstava	33.283,85	9.851,00
	C.FINANCIRANJE		
822000	Pozajmljivanje i udio u dionicama	-	-
823000	Otplate duga	-	-
	D.OSTALE ISPLATE	587.318,46	1.741.539,28
300000	Kratkoročne obveze na početku godine	587.318,46	1.741.539,28
022000	Dugoročni financijski plasmani na početku godine	-	-
	Ukupne novčane isplate	2.275.219,21	5.602.555,01
300000	Kratkoročne obveze na koncu godine	476.966,92	587.318,46
	Saldo obveza na koncu godine	476.966,92	587.318,46
	UKUPNI RASHODI I IZDATCI	1.798.252,29	5.015.236,55
	NETO NOVČANI PRIMITCI	204.175,25	
	NETO NOVČANI IZDATCI		924.802,57
	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	984.542,67	1.909.345,24
	SALDO GOTOVINE NA KONCU GODINE	1.188.717,92	984.542,67

Tablica 6. Godišnje izvješće o izvršenju proračuna od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2023. godine

R.b.	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		I PRIHODI I PRIMITCI	301	2.663.891	3.290.433	1.231.748	1.432.143	46,2
2	720000	NEPOREZNI PRIHODI	318	10.000	11.081	15.027	5.027	150,3
3	721000	Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih 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	722000	Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	327			2.233	2.233	
6	722700	Neplanirane uplate-prihodi	334			2.233	2.233	
7		TRANSFERI I DONACIJE	341	2.653.891	3.279.352	1.216.721	1.437.170	45,8
8	731000	Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	342	167.233		173.083	5.850	103,50
9	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	344	2.486.658	3.279.352	1.043.638	1.443.020	42,0
8	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	345	2.486.658	3.279.352	1.043.638	1.443.020	42,0
9		II RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA	362	2.872.233	3.061.014	887.902	1.984.331	30,9
10	610000	TEKUĆI RASHODI	363	2.799.933	3.051.165	854.618	1.945.315	30,5
11	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	364	675.500	379.243	326.838	348.662	48,4
12	611100	Bruto plaće i naknade plaća	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	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge	368	179.200	116.713	135.128	44.072	75,4
16	613100	Putni troškovi	369	16.180	1.879	2.911	13.269	18,0
17	613200	Izdatci za energiju	370	12.000	5.780	7.985	4.015	66,5
18	613300	Izdatci za komunikaciju i kom. usluge	371	14.600	6.376	9.300	5.300	63,7
19	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	372	20.000	10.515	16.829	3.171	84,10
20	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	373	5.000	1.122	965	4.035	19,3
21	613600	Iznajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	374	12.000	8.636	11.664	336	97,2
22	613700	Izdatci za tekuće održavanje	375	12.200	2.317	10.901	1.299	89,4
23	613800	Izdatci 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	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	378	1.917.233	2.539.353	377.005	1.540.228	19,7
26	614200	Tekući transferi pojedincima	380	300.000	139.353	215.343	84.657	71,8
27	614400	Subvencije javnim poduzećima	382	130.000			130.000	
28	614500	Subvencije privatnim poduzećima 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		KAPITALNI IZDATCI	392	72.300	9.851	33.284	39.016	46,0
31	821000	Izdatci za nabavu stalnih sredstava	393	72.300	9.851	33.284	39.016	46,0
32	821300	Nabava opreme	396	42.300	5	5.999	36.301	14,2
33	821500	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	398	30.000	9.846	27.285	2.715	91,0
34		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	418	-	229.417	343.846	343.846	-
35		VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA	419	208.342	-	-	208.342	-

36		VIŠAK RASHODA POKRIVA SE IZ:	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 FINACIJSKIH IZVJEŠĆA RAZVOJNO-GARANTNOG FONDA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2023. godinu

1. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Fonda je obavljena na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima i na temelju godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivih revizorskih standarda.

2. OPĆI DIO

Razvojno-garantni fond Brčko distrikta BiH je javna ustanova od interesa za Brčko distrikt BiH sa svojstvom pravne osobe. Fond je osnovan na temelju Odluke gradonačelnika o osnutku Garantnog fonda za ruralne kredite Brčko distrikta BiH broj: 01-014-773/03 od 20. 3. 2003. godine, Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke od 16. 9. 2004. godine, 24. 7. 2009. godine, 14. 8. 2009. godine, 25. 9. 2009. godine, 11. 7. 2012. godine, 26. 4. 2018. godine i 12. 5. 2021. godine, a na temelju članka 3 Zakona o pravnim osobama 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 poduzećima i samostalnim poduzetnicima na sljedeći način:

- davanje garancija za kreditiranje razvoja malih, srednjih poduzeća i samostalnih poduzetnika
- davanje garancija za kreditiranje u ruralnom sektoru.

Osnovna djelatnost Fonda odnosi se na:

- odobravanje kredita i njihovo plasiranje
- dodjelu sredstava malim i srednjim poduzećima i poduzetnicima
- ulaganja u vrijednosne papire
- davanje garancija za kredite malim i srednjim poduzećima i samostalnim poduzetnicima i poljoprivrednicima s ciljem bržeg zapošljavanja
- davanje garancija za kreditiranje u ruralnom sektoru
- drugo kreditno i finacijsko posredovanje
- implementacija razvojnih projekata u Brčko distriktu BiH.

Fond se financira iz sljedećih izvora sredstava:

- proračun Vlade Brčko distrikta BiH odobren od Skupštine Brčko distrikta BiH preko postupka usvajanja proračuna Brčko distrikta BiH
- finacijskih doprinosa od donatora
- međunarodnih donatorskih financiranja projekata ili ugovora
- od publikacija
- prihoda od kamata na portfelj Fonda.

Tijelo upravljanja Fondom je Upravni odbor koji ima pet članova, a imenuje ga i razrješuje Skupština Brčko distrikta BiH. U Upravni odbor mogu biti imenovana najviše tri člana iz reda državnih i javnih službenika zaposlenih u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH. Članovi Upravnog odbora imenuju se na razdoblje 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 osobama koje osniva Brčko distrikt BiH, Odlukom gradonačelnika od 16. 10. 2020. godine.

Tijelo rukovođenja Fondom je ravnatelj. Proceduru imenovanja ravnatelja preko natječajne procedure provodi Upravni odbor sukladno Statutu. Ravnatelj Fonda imenovan je Odlukom broj: 092-1/20 od 8. 6. 2020. godine. Ravnatelj može u okviru svojih ovlasti dati drugoj osobi pismenu punomoć za zastupanje Fonda, uz suglasnost Upravnog odbora.

Unutarnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta Fonda utvrđena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH broj: 140/19 od 5. 8. 2019. godine.

Fond je organiziran iz sljedećih organizacijskih jedinica:

- Služba općih poslova i
- Jedinica za implementaciju projekata koji se financiraju 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 OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Fonda za 2023. godinu, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru financijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Fonda zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti. Također, dana je ocjena financijskog upravljanja, ocjena sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprječavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

Obujam revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja ispitali smo značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i izvore sredstava, tražbine i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava.

S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno-značajne pogreške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za financijsko izvještavanje. Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U sklopu revizije finansijskih izvješća Fonda za 2023. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka danih u Izvješću o reviziji za 2022. godinu, a sukladno Programu mjera otklanjanja uočenih nedostataka iz Izvješća o reviziji finansijskog poslovanja na dan 31. 12. 2022. godine Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 01-03-13-391/23 od 10. 7. 2023. godine. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica 7) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica 7. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu koje se odnose na finansijska izvješća	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je uskladiti Pravilnik o knjigovodstvu Fonda s odredbama Zakona o proračunu 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 izvješća i izvješća o izvršenju finansijskog plana osigurati potpunu usuglašenost podataka radi istinite i fer prezentacije.	Fond je usvojio izmijenjeno finansijsko izvješće za 2022. godinu s usuglašenim podacima o godišnjem izvršenju proračuna.	Provedena
3.	Potrebno je sukladno 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 sukladno 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 sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH izvršiti procjenu sumnjivih i spornih tražbina.	Fond je 11. 8. 2023. godine uputio zahtjev Vladi Brčko distrikta BiH, kao vlasniku sredstava koja se vode kao sporna i za koje se traži procjena naplativosti, radi pribavljanja relevantnog dokumenta-isprave za procjenu otpisa spornih tražbina, a u svrhu realnog iskazivanja navedene pozicije, ali do dana okončanja revizije nije izvršena procjena sumnjivih i spornih tražbina.	Nije provedena
6.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu usuglašavanja stanja tražbina i obveza.	Fond je izvršio usuglašavanje stanja tražbina i obveza sukladno Zakonu 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 izvješća o popisu i usuglašavanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.	Fond nije u roku propisanom dostavio izvješće o popisu i nije vršio usuglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji.	Nije provedena
9.	Potrebno je tuđu opremu danu na korištenje evidentirati sukladno Pravilniku o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta i Kontnom planu za obveznike primjene proračunskog računovodstva.	Fond je uskladio evidentiranje tuđe opreme u poslovnim knjigama Fonda sa Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta i Kontnim planom za obveznike primjene proračunskog računovodstva.	Provedena

Br. prep	Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu koje se odnose na usklađenost	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je da Fond poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Fond je usvojio Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka iz Izvješća o reviziji finansijskog poslovanja na dan 31. 12. 2023. godine „RGFBD“ broj: 233/23 dana 27. 7. 2023. godine kojim nisu otklonjeni svi nedostaci iz Izvješća.	Djelomično provedena
2.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva.	Donesen je Pravilnik o uspostavljanju i razvoju sustava interne kontrole u „RGFBD“ dana 19. 10. 2023. godine, te njegova primjena nije obuhvatila 2023. godinu.	Djelomično provedena
3.	Potrebno je uskladiti Statut i Odluku o osnutku Fonda s odredbama Zakona o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH u dijelu imenovanja i razrješenja članova Upravnog odbora.	Fond je nadležnom odjelu uputio Zahtjev za izmjenu Odluke o osnutku ali do okončanja revizije nije došlo do izmjene iste.	Djelomično provedena
4.	Potrebno je sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH izmjene finansijskih planova dostavljati Skupštini Brčko distrikta BiH na suglasnost.	Fond je dostavio izmjenu Finansijskog plana „RGFBD“ za 2023. godinu, Skupštini Brčko distrikta na usuglašavanje.	Provedena
5.	Potrebno je sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH finansijski plan dostavljati Skupštini Brčko distrikta BiH nakon usvajanja od Upravnog odbora Fonda.	Finansijski plan „RGFBD“ za 2024. godinu od 30. 10. 2023. godine je dostavljen Skupštini Brčko distrikta BiH na pribavljanje suglasnosti.	Provedena
6.	Potrebno je Planom rada detaljno definirati, te poduzimati aktivnosti vezane za realizaciju programskih zadataka iz nadležnosti Fonda, u dijelu promotivnih aktivnosti.	Prilikom izrade Plana rada za 2023. godinu Fond nije detaljno definirao promotivne aktivnosti koje će provoditi za realizaciju svojih programskih zadataka.	Djelomično provedena

7.	Potrebno je propisati proceduru upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Fonda radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.	Fond nije propisao procedure upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Fonda radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.	Nije provedena
8.	Potrebno je izmjenu osnovice za obračun plaća vršiti na temelju akta koji donosi Upravni odbor Fonda sukladno Statutu.	Fond je usvojio Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama i naknadama „RGFBD“ od 28. 9. 2023. godine.	Provedena
9.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o plaćama i naknadama plaća Fonda pri utvrđivanju bruto plaće u ugovorima o radu sa zaposlenima.	Fond je zaključio anekse ugovora o radu 28. 4. 2023. godine.	Provedena
10.	Potrebno je sukladno programima Vlade Brčko distrikta BiH za subvencioniranje dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH javnim pozivima definirati uvjete koje treba ispuniti korisnik u dijelu osiguravanja dokaza o izmirenim obvezama po osnovi doprinosa za zapošljavanje.	Programom Vlade Brčko distrikta BiH za subvencioniranje dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH za 2022. godinu propisana je dostavljanje dokaza o izmirenim obvezama po osnovi doprinosa za zapošljavanje.	Provedena
11.	Potrebno je prilikom izbora postupka javne nabave, uvijek kada je to moguće, preferirati transparentnije postupke javnih nabava.	Fond je prilikom realizacije Plana nabava za 2023. godinu koristio uglavnom izravni postupak javne nabave, dok konkurentske zahtjeve koje je Planom nabava planirao nije uopće provodio.	Nije provedena

Potrebno je da Fond poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Sukladno članku 16 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH rukovodstvo Fonda je odgovorno za uspostavljanje učinkovitog i djelotvornog sustava interne kontrole. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa. U postupku revizije izvršili smo ispitivanje sustava internih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju financijska izvješća i usklađenost istih s važećim zakonskim i drugim propisima. Cilj procjene sustava internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim područjima:

- učinkovitosti i uspješnosti poslovanja
- pouzdanosti financijskog izvještavanja
- usuglašenosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Sustav internih kontrola Fonda zasniva se na Pravilniku o uspostavljanju i razvoju sustava interne kontrole, a koji je usvojio Upravni odbor Fonda 19. 10. 2023. godine.

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

- nepropisivanju preciznih rokova za izradu, donošenje i usvajanje godišnjeg izvješća o radu
- neusuglašenosti Statuta i Odluke o osnutku Fonda s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH
- nevršenje izvještavanja Upravnog odbora prema osnivaču o svom radu,
- neizvršene analize i ne donošenja odluke o statusu Jedinice za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova
- neuvrštavanja u Financijski plan financijskih sredstava u slučaju potencijalne mogućnosti za isplatu štete po osnovi izgubljenih zarada
- nedefiniranja promotivnih aktivnosti koje će se provoditi tijekom godine
- nepostojanja knjiga stalnih sredstava i sitnog inventara
- nepostojanja procedure upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Fonda
- nevršenja procjene sumnjivih i spornih tražbina, usuglašavanja
- netransparentnih postupaka javnih nabava
- nedosljedne primjene Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu popisa imovine i obveza Fonda.

Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva.

5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama članka 2 točke bb Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 16 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustava praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata propisana je obveza izrade godišnjeg izvješća o radu Fonda. Izvješće o radu za 2022. godinu je urađeno prvi put na

novim formularima sukladno propisanoj metodologiji. Upravni odbor Fonda je na sjednici održanoj 29. 8. 2023. godine razmatrao i usvojio Godišnje izvješće o radu za 2022. godinu. Vlada Brčko distrikta BiH je Zaključkom broj: 13-002248/23 od 28. 12. 2023. godine primila na znanje Godišnje izvješće o radu Fonda za 2022. godinu broj: 230/23 od 23. 8. 2023. godine. Rok za donošenje godišnjeg izvješća o radu i njegovo podnošenje Upravnom odboru Fonda nije propisan tako da izrada godišnjeg izvješća o radu u osmom mjesecu iduće godine i njegovo dostavljanje Vladi Brčko distrikta prije isteka iduće godine, odnosno u prosincu 2023. godine značajno odstupa od rokova (termina) izvještavanja drugih proračunskih i izvanproračunskih korisnika koji su sukladno članku 101 stavku 7 točki b Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH određeni u roku od šezdeset dana po isteku izvještajnog razdoblja.

Revizijom smo utvrdili da Fond nema propisane rokove za izradu i podnošenje godišnjeg izvješća o radu Upravnom odboru Fonda i Vladi Brčko distrikta BiH, te izvještava Upravni odbor i Vladu Brčko distrikta BiH u razdoblju koje značajno odstupa od rokova propisanih Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH za proračunske i izvanproračunske korisnike.

Potrebno je internim aktima Fonda propisati precizne rokove za izradu, donošenje i usvajanje godišnjeg izvješća o radu Fonda.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/22) propisano je da članove Upravnog odbora imenuje i razrješuje Vlada. Izbor kandidata vrši petočlano povjerenstvo koje čine državni službenici zaposleni u tijelima javne uprave i odražava sastav stanovništva. Povjerenstvo ima zapisničara iz reda državnih službenika zaposlenih u tijelima javne uprave koji nije član povjerenstva. Članove povjerenstva i zapisničara imenuje gradonačelnik na prijedlog odjela koji je nadležan za oblast djelatnosti koju obavlja pravna osoba. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/23) propisano je da se način upravljanja i rukovođenja pravnom osobom i unutarnja organizacija reguliraju osnivačkim aktom i statutom, a da članove Upravnog odbora imenuje i razrješuje Vlada. Također, usvojene su izmjene koje se odnose na imenovanje i razrješenje ravnatelja.

Člankom 2 Odluke o proceduri izrade pojedinačnih pravnih akata u tijelima izvršne vlasti Brčko distrikta BiH definirano je da su predlagači pojedinačnih pravnih akata iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, gradonačelnik Brčko distrikta BiH i rukovoditelji tijela javne uprave.

Izrada Odluke o osnutku Fonda je u nadležnosti Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu te bi isti trebao pristupiti izmjenama Odluke o osnutku Fonda, nakon čega bi Fond uskladio svoj Statut s navedenom Odlukom.

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

Člankom 53 stavkom 3 Jedinostvenih pravila i procedura za izradu zakona i drugih propisa Brčko distrikta BiH, propisano je da ako se više od 1/3 članaka osnovnog propisa mijenja, odnosno dopunjava, potrebno je pristupiti donošenju novog propisa, zbog čega bi Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu trebao pristupiti izradi nove odluke.

U postupku revizije smo utvrdili da se Fond obratio Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu Zahtjevom za izmjenu Odluke o osnutku 2. 8. 2023. godine i tražio izmjenu Odluke u dijelu koji regulira izbor i imenovanje članova Upravnog odbora Fonda.

Odjel je 26. 10. 2023. godine uputio dopis Fondu da izvrši dopunu zahtjeva od 2. 8. 2023. godine jer je Odluku o osnutku 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 regulirana Statutom Fonda. Dana 20. 11. 2023. godine Fond je dostavio Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu dopunu Zahtjeva od 2. 8. 2023. godine.

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

Potrebno je da Fond, s ciljem jačanja pravne sigurnosti, u suradnji s nadležnim Odjelom, poduzme dodatne napore na usuglašavanju Statuta i Odluke o osnutku s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH u dijelu koji se odnosi na imenovanje i razrješenje ravnatelja i članova Upravnog odbora.

Člankom 4 Odluke o izmjeni i dopuni Statuta Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH od 4. 7. 2019. godine izvršena je izmjena Statuta, tako da se dodaje članak 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 tijekom 2023. godine o svom radu, što nije sukladno odredbama članka 29 Statuta Fonda.

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

Unutarnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta Fonda utvrđena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH broj: 140/19 od 5. 8. 2019. godine. Fond je organiziran iz sljedećih organizacijskih jedinica:

- Služba općih poslova i
- Jedinica za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih projekata.

U Službi općih poslova sistematizirano je 4 izvršitelja, dok je u Jedinici za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih projekata sistematizirano 15 izvršitelja. U Fondu je u razdoblju vršenja revizije angažirano 11 zaposlenika, od čega su 4 zaposlenika iz Službe općih poslova, a 7 zaposlenika iz Jedinice za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih projekata. Člankom 4 Pravilnika o izmjeni Pravilnika o nadležnostima, pravima i obvezama zaposlenih u Jedinici za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova u Razvojno-garantnom fondu Brčko

distrikta BiH broj: 149/21 od 16. 7. 2021. godine propisano je da će nakon razdoblja 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 sukladno članku 4 Pravilnika o izmjeni Pravilnika o nadležnostima, pravima i obvezama zaposlenih u jedinici za implementaciju projekata koji se financiraju 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 člankom 4 Pravilnika o izmjeni Pravilnika o nadležnostima, pravima i obvezama zaposlenih u Jedinici za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH.

5.3. Planiranje i izvještavanje

Sukladno članku 31 Statuta Fonda ravnatelj Fonda je sastavio Plan rada Fonda za 2023. godinu broj: 047/23 od 14. 2. 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 subvencioniranja dijela kamata za:
 - a) Program subvencioniranja dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH
 - b) Program subvencioniranja dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta BiH za 2021. godinu i
 - c) Program subvencioniranja dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.
- jedinice za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova koje će nastaviti aktivnosti oko promocije jedinice, pripreme i kandidiranja projektnih prijedloga prema raspoloživim izvorima financiranja i implementaciji minimalno dva projektna prijedloga
- usklađivanje pravilnika i drugih općih akata
- suradnja 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, radi 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 definirati promotivne aktivnosti koje Fond planira provoditi tijekom godine radi upoznavanja potencijalnih korisnika o mogućnostima pristupa povoljnijim financijskim sredstvima i subvencijama.

6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2023. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilanci 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 bilanci 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 temelju knjigovodstvene evidencije dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 8.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak 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
Ukupno stalna sredstva	894.583,00	26.745,00	867.838,00

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

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

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

Stavak 2 ugovora propisuje da u slučaju iz prethodnog stavka, banka će u roku od 48 sati od dana prijama obavijesti o raskidu ugovora isplatiti sredstva Fondu zajedno s kamatom ostvarenom do dana raskida ugovora. Preporuka za naprijed navedeno dana je u dijelu izvješća gotovina i ekvivalenti gotovine.

Revizijom smo utvrdili da Fond nije poduzimao aktivnosti radi zaštite deponiranih sredstava kod banaka u smislu praćenje poslovanja i izvješća banaka putem informacija od Agencije za bankarstvo ili izvješća revizora o poslovanju banaka, na temelju kojih bi mogao raskinuti ugovor u slučaju da postoji rizik od gubitka dijela ili cjelokupnog iznosa deponiranih sredstava i ostvarene kamate u banci.

Nematerijalna stalna sredstva

U bruto bilanci 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 bilanci na dan 31. 12. 2023. godine iskazana je bruto vrijednost materijalnih stalnih sredstva u iznosu od 80.345,00 KM, od čega se na ispravak 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 razdoblju od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine, iskazane su u sljedećoj tablici:

Tablica 9.

R. b.	Opis	Stalna sredstva u obliku prava	Oprema	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
1.	Stanje na dan 1. 1.2023.	9.846,00	63,230.00	73.076,00
2.	Nabava/povećanje	4.392,00	28.892,00	33.284,00
3.	Prodaja i rashodovanja	0,00	11.777,00	11.777,00
4.	Stanje na dan 31.12.2023.	14.238,00	80.345,00	94.583,00
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
5.	Stanje na dan 1. 1. 2023.	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.	Stanje na dan 31.12.2023.	2.991,00	23.754,00	26.745,00
9.	Sadašnja vrijednost na dan 1. 1. 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

Člankom 20 stavkom 8 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i člankom 8 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH knjiga stalnih sredstava predstavlja obveznu pomoćnu knjigu za obveznike proračunskog računovodstva.

Knjiga stalnih sredstava je pomoćna knjiga u koju se unose: redni broj, nadnevak fakture, broj fakture, naziv dobavljača, naziv stalnog sredstva, jedinica mjere, količina, cijena,

nabavna vrijednost, stopa otpisa, početak otpisa, broj i nadnevak dokumenta o isknjiženju i ostali podatci po potrebi.

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

Potrebno je sukladno 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.

Tablica 10.

R. b.	Opis tekućih sredstava	Iznos 2022. god.	Iznos 2023. god.
	1	2	3
1.	Zalihe	-	-
2.	Sitni inventar i auto-gume	6.406,58	7.995,00
3.	Ispravak vrijednosti sitnog inventara i auto-guma	6.406,58	7.995,00
4.	Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani	1.417.014,75	1.650.509,96
5.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	904.295,46	1.131.940,67
6.	Sumnjive i sporne tražbine	512.719,29	518.569,29
	Ukupno tekuća sredstva	1.417.014,75	1.650.509,96

Sitni inventar

U bruto bilanci na dan 31. 12. 2023. godine iskazana je vrijednosti sitnog inventara i auto-guma u iznosu od 7.995,00 KM s ispravkom vrijednosti.

Člankom 20 stavkom 8 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i člankom 8 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH knjiga sitnog inventara predstavlja obveznu pomoćnu knjigu za obveznike proračunskog računovodstva.

Knjiga sitnog inventara je evidencija nabavljenog sitnog inventara u koju se unose sljedeći podatci: 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 podatci po potrebi.

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

Potrebno je sukladno 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 bilanci stanja na dan 31. 12. 2023. godine iskazana je vrijednost novčanih sredstava u iznosu od 1.131.940,67 KM.

Tablica 11.

R. b.	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
	Ukupno gotovina i ekvivalenti gotovine	1.131.940,67

Fond ima potpisane ugovore s 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 definiranu proceduru upravljanja i kontrole raspoloživim sredstvima na otvorenim žiroračunima kako bi, zbog nesigurnosti i poremećaja na bankarskom tržištu, smanjio rizik nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.

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

U okviru kratkoročnih tražbina i kratkoročnih plasmana evidentirane su sumnjive i sporne tražbine u iznosu od 512.719,29 KM, a koje se odnose na sredstva koja je Fond imao na računima Bobar banke, na temelju Odluke Upravnog odbora o preknjižavanju sredstava na sumnjive i sporne tražbine od 8. 7. 2015. godine do okončanja sudskog spora.

Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH je 2. 2. 2023. godine dostavilo Odluku Ustavnog suda BiH AP 192/21 o odbijanju apelacije Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH na presudu Vrhovnog suda RS.

Člankom 29 stavkom 6 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da su pravne osobe dužne u bilješkama obrazložiti pojedinačna stanja sumnjivih i spornih tražbina, planirati aktivnosti i način rješavanja istih.

Člankom 34 stavkom 3 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH propisano je da otpis sumnjivih i spornih tražbina može se izvršiti samo nakon donesene odluke od Vlade i odluke Upravnog odbora izvanproračunskog fonda i izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva, kao i na temelju odluke nadležnog suda o nemogućnosti naplate tražbina.

Revizijom smo utvrdili da se Fond obratio Vladi Brčko distrikta BiH Upitom po pitanju provođenja Ispravka vrijednosti spornih tražbina kod Bobar banke a. d. u stečaju broj: 232/23 od 11. 8. 2023. godine, s obzirom da Fond sporna sredstva vodi kao obvezu prema osnivaču, te ne može samostalno odlučivati o stanju istih.

Također, utvrđeno je da Fond prilikom izrade financijskih izvješća za 2023. godinu nije izvršio procjenu naplativosti tražbina od Bobar banke na temelju koje bi se izvršio ispravak bilančnih pozicija radi istinitog i fer iskazivanja financijskog položaja na dan 31. 12. 2023. godine. Zabilješke uz financijska izvješća samo navode podatke o iznosima sumnjivih i spornih tražbina bez opisa detaljnih aktivnosti i načina rješavanja sumnjivih i spornih tražbina. Naprijed navedeno nije sukladno članku 29 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i članku 34 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH izvršiti procjenu sumnjivih i spornih tražbina.

6.1.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Na dan 31. 12. 2023. godine, kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 4.881,00 KM i kratkoročna razgraničenja u iznosu od 472.086,00 KM.

Tablica 12.

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

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 subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog pitanja za 2022. godinu u iznosu od 310.000,00 KM, transfera na temelju ugovora o dodjeli novčanih sredstava Vlade Brčko distrikta BiH (Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu) za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova u ukupnom iznosu od 158.364,00 KM iz 2018. i 2019. godine, i na obračunane 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 razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine

6.2.1. Prihodi

U računu prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine iskazani su prihodi u iznosu od 1.231.747,00 KM. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 13.

R. b.	Opis	Ostvareno 2023. g.
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 inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	173.083,00
	Ukupno prihodi	1.231.747,00

Prihodi od kamata iskazani su u iznosu od 12.794,00 KM, a odnose se na kamate na depozite kod banaka na temelju 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 temelju Odluke o odobranju tekućeg transfera Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-001454/23 od 14. 7. 2023. godine i
- Prihode od transfera evidentirane u iznosu od 215.343,00 KM i u iznosu od 91.637,00 KM prijenosom s kratkoročnih razgraničenja, a odnose se na:

transfer u iznosu od 736.658,00 KM na temelju Zaključka Vlade Brčko distrikta BiH o odobranju domaćeg transfera (rad i materijalni troškovi). Transfer je izvršen sukladno Zaključku Vlade Brčko distrikta BiH kojim se transfer Fondu za rad i materijalne troškove u iznosu od 955.000,00 KM, odobren u proračunu 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 temelju Odluka Vlade o odobranju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava u korist Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH za subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za

rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta BiH, od 22. 6. 2022. godine, 10. 8. 2022. godine i 9. 12. 2022. godine.

Transfer u iznosu od 91.637,00 KM na temelju primljeni transfer iz proračuna Brčko distrikta BiH (implementacija projekata koji se financiraju 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 razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine iskazani su rashodi u od 854.617,00 KM. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 14.

R. b.	Opis	Ostvareno 2023. g.
1.	Bruto plaće i naknade plaća	326.838,00
2.	Doprinosi na teret poslodavca	15.647,00
3.	Rashodi za materijal, robe, sitni inventar i usluge	135.127,00
4.	Subvencije	377.005,00
	Ukupni rashodi	854.617,00

Naknade za topli obrok isplaćene su u iznosu od 18.680,00 KM. Sukladno članku 6 Pravilnika o izmjeni i dopuni Pravilnika o plaćama zaposlenik ima pravo na naknadu troškova toplog obroka u visini koji će se isplaćivati u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Troškovi za materijal, sitni 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 uredskog 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 promidžbeni materijal i darove 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 %.

Subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju 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. 6. 2022. godine o odobravanju tekućeg transfera i usvajanja Programa utroška sredstava u korist Fonda za subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju 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. 8. 2022. godine o odobravanju tekućeg transfera i usvajanja Programa utroška sredstava u korist Fonda za subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju 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 9. 12. 2022. godine o odobravanju tekućeg transfera i usvajanja Programa utroška sredstava u korist Fonda za subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju 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 subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, Odluka broj: 01.11-1273IL-053/22 od 23. 12. 2022. godine o odobravanju izmjene Programa utroška sredstava u korist Fonda za subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta Bosne i Hercegovine o odobravanju tekućeg transfera i usvajanja Programa utroška sredstava u korist Fonda za subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju 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 subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta Bosne i Hercegovine. Upravni odbor Fonda je donio Odluku broj: 027-2/23 od 30. 1. 2023. godine o raspisivanju i objavljivanju javnog poziva za podnošenje zahtjeva za subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2021. godinu i Pravila i procedure Fonda za subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2021. godinu. Nakon toga, 1. 2. 2023. godine raspisan je Javni poziv za podnošenje zahtjeva za subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2021. godinu. U ostavljenom roku zaprimljeno je 211 zahtjeva. Ravnatelj 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 sukladno Pravilima i procedurama je 11. 4. 2023. godine donio je 10 odluka o neodobravanju subvencije sredstava i 201 odluku o odobravanju subvencije sredstava s utvrđenim iznosom subvencije dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2021. godinu u ukupnom iznosu od 215.343,24 KM. Isplata dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2021. godinu završena je 15. 5. 2023. godine te su ukupno isplaćena sredstva u iznosu od 215.343,24 KM.

Subvencioniranje dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH za 2022. godinu

Na temelju prijedloga Odjela predmet broj: 13-001298/23 od 21. 7. 2023. godine Vlada Brčko distrikta je 2. 8. 2023. godine donijela Odluku o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju programa utroška sredstava u korist Fonda Brčko distrikta BiH za program subvencioniranja dijela kamate za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava 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 Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu Zahtjevom broj: 231/23 od 10. 8. 2023. godine, Urgencijom po Zahtjevu broj: 231/23-1 dana 29. 9. 2023. godine te Zahtjevom broj: 318/23 od 1. 11. 2023. godine da se izvrši transfer novca u iznosu od 1.200.000,00 KM na transakcijski račun Fonda, a na temelju Odluke Vlade o Brčko distrikta BiH o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava u korist Fonda za program subvencioniranja dijela kamate za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH, broj predmeta: 13-001298/23 od 2. 8. 2023. godine.

Vlada Brčko distrikta 15. 12. 2023. godine donosi Zaključak broj: 13-001298/23, kojim nalaže Odjelu da izvrši transfer Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH u iznosu od 1.200.000,00 KM, čija je namjena subvencioniranje dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

Do konca 2023. godine nije izvršen prijenos 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. 2. 2024. godine da zadužuje Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu da u pripremi rebalansa proračuna za 2024. godinu planira sredstva u iznosu od 1.200.000,00 KM na ime subvencija dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH za neisplaćena sredstva iz 2022. godine.

7. Javne nabave

Fond je Planom nabava za 2023. godinu planirao da provede ukupno 28 nabava procijenjene vrijednosti 95.111,07 KM, od čega je 9 nabava roba procijenjene vrijednosti 48.956,26 KM i 19 nabava usluga procijenjene vrijednosti 46.153,81 KM. Nakon izvršenih izmjena i dopuna Plana nabava planirano je ukupno 40 nabava. Postupci koji su predviđeni za nabave su kako slijedi: 32 izravna 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 nabavama.

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

Člankom 3 Zakona o javnim nabavama propisano je da je ugovorno tijelo dužno da postupa transparentno, da se u postupku javne nabave prema kandidatima/ponuđačima ponaša jednako i nediskriminirajuće, na način da osigura pravednu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava, u svezi s predmetom nabave i njegovom svrhom.

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

Potrebno je da Fond prilikom izbora postupka javne nabave, a primjereno odredbama članka 3 Zakona o javnim nabavama, prilikom izrade Plana nabava i provedbe postupaka javnih nabava preferira transparentnije postupke javnih nabava.

8. Popis sredstava

Na temelju članka 4 Pravilnika o organizaciji i provođenju popisa imovine, tražbina i obveza i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem Fonda imenovano je povjerenstvo za popis imovine, tražbina i obveza Fonda na dan 31. 12. 2023. godine Odlukom ravnatelja broj: 365/23 od 14. 12. 2023. godine. Popisno povjerenstvo dostavilo je Elaborat o izvršenom popisu imovine, obveza i tražbina Fonda od 22. 2. 2024. godine.

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

1) Pravna osoba je dužna izvršiti popis imovine i obveza 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 neko drugo obračunsko razdoblje određeno sukladno ovom Zakonu.

(2) Pravna osoba koja po bilo kojoj pravnoj osnovi posjeduje tuđu imovinu, dužna je takvu imovinu posebno popisati te primjerak tako popisanih sredstava dostaviti pravnoj osobi kojoj ta sredstva pripadaju.

Člankom 27 stavkom 3 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da podatke iz knjigovodstva u popisne liste unose osobe odgovorne za popis i koje sastavljaju izvješće o obavljenom popisu odnosno o utvrđenim razlikama između stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Nadalje, stavkom 4 istog članka izvješće iz stavka 3 osobe odgovorne za popis dužne su dostaviti nadležnoj osobi odnosno službi pravne osobe najkasnije u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine.

Revizijom smo utvrdili da izvješće povjerenstva za popis imovine i obveza ne sadrži podatke o usuglašavanju stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem s obzirom na nepostojanje evidencija stalnih sredstava i sitnog inventara, pasivnih vremenskih razgraničenja, garancija, tuđe opreme dane na korištenje kao i potpuna usuglašavanja stanja s poslovnim bankama i dobavljačima. Ujedno, utvrdili smo da Izvješće Povjerenstva za popis imovine i obveza nije dostavljeno u roku propisanom člankom 27 stavkom 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 izvješća o popisu i usuglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

9. Izvanbilančna evidencija

Člankom 69 Pravilnika računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH i člankom 45 Pravilnika o knjigovodstvu Fonda u okviru izvanbilančne evidencije evidentiraju se poslovni događaji koji nemaju utjecaja na sredstva i izvore sredstava, već samo otvaraju mogućnosti za takve utjecaje u budućnosti. Izvanbilančna evidencija Fonda iskazana je u iznosu od 78.526,00 KM, a ista se odnosi na obveze za dane garancije drugim osobama u ukupnom iznosu od 51.000,00 KM, gdje je tijekom 2023. godine odobrena jedna kreditna garancija u iznosu od 17.500,00 KM, dok za mala i srednja poduzeća, samostalne poduzetnike i registrirana poljoprivredna gospodarstva (ugovori iz 2018. godine, 2019. godine i 2023. godine) gdje su s 31. 12. 2023. godine aktivne tri garancije u ukupnom iznosu od 51.000,00 KM. Također, izvanbilančnom evidencijom iskazana je tuđa oprema dana na korištenje - putnički automobil u iznosu od 27.526,00 KM.

10. KOMENTAR

Fondu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća 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. 4. 2024. godine i obavijestio da nema primjedbi na Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2023. godinu

Tim za reviziju

Amra Ilić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.