

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

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

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ
на дан 31. 12. 2021. године**

Брчко, маја 2022. године

САДРЖАЈ

<u>I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА</u>	3
<u>2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ</u>	4
<u>II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ</u>	6
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	7
a) <u>Препоруке које се односе на финансијске извјештаје:</u>	7
b) <u>Препоруке које се односе на усклађеност:</u>	7
<u>1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u>	9
<u>2. УВОД</u>	14
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	14
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	15
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	15
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	15
<u>6.1. Руководство и систем интерних контрола</u>	15
<u>6.2. Планирање и извјештавање</u>	17
<u>6.3. Рачун прихода и расхода</u>	20
<u>6.3.1. Расходи</u>	20
<u>6.3.2. Приходи</u>	21
<u>6.4. Биланс стања</u>	22
<u>6.4.1. Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе</u>	22
<u>6.4.2. Стална средства</u>	23
<u>6.4.3. Краткорочне обавезе и разграничења</u>	24
<u>6.4.4. Извори средстава</u>	24
<u>6.5. Јавне набавке</u>	24
<u>7. КОМЕНТАР</u>	25

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



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



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

МЕНАЏМЕНТУ ЗАВОДА ЗА ПЛАНИРАЊЕ, ПРОЈЕКТОВАЊЕ И РАЗВОЈ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

Н./р. директора

I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Завод) са стањем на дан 31. децембра 2021. године који обухватају: биланс стања, рачун прихода и расхода, извјештај о капиталним издацима и финансирању, извјештај о новчаним токовима и годишњег извјештаја о извршењу буџета, те ревизију усклађености пословања и преглед значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Завода је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, Правилником о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ.

Ова одговорност подразумијева: креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре и грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу спроведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 18/18 – пречишћен текст) и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000-1810).

Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Завода не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује провођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на процјени ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не изражавања мишљена о ефикасности интерних контрола.

Ревизија укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Позитивно мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји, по свим битним питањима, приказују истинито и објективно, стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2021. године, резултат пословања Завода за планирање, пројектовање и развој и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Завода, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Завод руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за израду и фер презентацију финансијских извјештаја руководство Завода је такође одговорно да обезбједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбједило намјенски, сврсисходно и законито коришћење средстава одобрених финансијским планом Завода за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 18/18 – пречишћен текст) и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Завода, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Основ за изражавање мишљења

- **Завод није обезбиједио потребну ефикасност у реализацији расхода и издатака за 2021. годину који се, највећим дијелом, односе на бруто плате и накнаде трошкова запослених, гдје је остало неутрошено 417.501,00 КМ док је код издатака за материјал, ситан инвентар и услуге остао неутрошен износ од 227.422,00 КМ. Расходи и издаци за 2021. годину реализовани су у износу од 947.415,39 КМ, односно 60,92% одобрених средстава. Низак проценат реализације није у складу са одредбама члана 12 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима (детаљније у тачки 6.2 Извјештаја).**
- **Није донесена Одлука о процедурама утврђивања приоритета, рокова и начина достављања налога за израду докумената просторног планирања и пројектне документације за инфраструктуру и јавне објекте, којом би се дефинисале обавезе и одговорности приликом додјеле послова Заводу (детаљније у тачки 6.2 Извјештаја).**
- **За период привременог удаљавања запосленог из службе, обрачун накнада основне плате није вршен у складу са одредбама члана 8 Правилника о платама и накнадама Завода. Такође, исплаћивана је накнада за рад члану Управног одбора Завода у пуном износу, у периоду важења донесених судских мјера, што није у складу са одредбама члана 17 Закона о планирању, пројектовању и развоју Брчко дистрикта БиХ (детаљније у тачки 6.3.1 Извјештаја).**
- **Завод није својим правним актима дефинисао управљање финансијским резултатом пословања, на основу којих би се доносила одлука о распоређивању вишка прихода над расходима (детаљније у тачки 6.4.4 Извјештаја).**

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Завода за 2021. годину, осим за ефекте наведене у претходном пасусу, у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Замјеник главног ревизора

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Мр сц. Селма Шадих дипл. ек.

II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) спроводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о планирању, пројектовању и развоју Брчко дистрикта БиХ,
- Закон о буџету Брчко дистрикта БиХ,
- Закон о извршењу буџета Брчко дистрикт БиХ за 2021. годину,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ,
- Закон о просторном планирању и грађењу,
- Закон о раду Брчко дистрикта БиХ,
- Статут Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ,
- Правилник о унутрашњој организацији, систематизацији са аналитичком процјеном послова и радних задатака Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ,
- Правилник о раду Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ,
- Правилник о запошљавању Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ,
- Правилник о платама и накнадама Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ,
- Правилник о књиговодству Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ и
- Одлука о Регистру запослених и Регистру именованих лица у органима јавне управе, институцијама, јавним предузећима, установама, заводима и фондовима Брчко дистрикта БиХ.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијских извјештаја Завода за 2021. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности и с циљем отклањања истих дали смо сљедеће препоруке:

а) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје:

- *Потребно је финансијске извјештаје сачињавати на основу евиденција из пословних књига, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.*
- *Потребно је материјал, робу и ситан инвентар евидентирати преко Класе 2, у складу са одредбама Правилника о књиговодству Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ с циљем контроле над њиховом употребом.*

б) Препоруке које се односе на усклађеност:

- *Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Завода.*
- *Потребно је доношење Програма рада и Финансијског плана и њихово упућивање на разматрање и давање сагласности надлежним институцијама Брчко дистрикта БиХ, вршити у прописаним роковима.*
- *Потребно је донијети средњорочне и дугорочне планове развоја у складу са одредбама Закона о планирању, пројектовању и развоју Брчко дистрикта БиХ, на основу којих би Завод доносио годишње програме рада и финансијске планове.*
- *Потребно је, ради доношења правовременог финансијског плана Завода, дефинисати процедуре за израду истог.*
- *Потребно је да Завод досљедно поштује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.*
- *Потребно је податке о свим новозапосленим лицима достављати Пододјелењу за људске ресурсе Владе Брчко дистрикта БиХ у року од 5 дана од дана заснивања радног односа у складу са одредбама Одлуке о Регистру запослених и Регистру именованих лица у органима јавне управе, институцијама, јавним предузећима, установама, заводима и фондовима Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је, у сарадњи са Владом Брчко дистрикта БиХ, интензивирати активности на доношењу Одлуке о процедурама утврђивања приоритета, рокова и начина достављања налога за израду докумената просторног планирања и пројектне документације за инфраструктуру и јавне објекте, ради обезбјеђења услова за ефикасно обављање повјерених послова и сарадње са наручиоцима послова.*
- *Потребно је обрачун накнада, за период привременог удаљавања запосленог из службе, вршити у висини 80% основне плате у мјесецу који претходи удаљавању*

у складу са одредбама Правилника о платама и накнадама Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ.

- *Потребно је извршити попуњавање систематизованих упражњених радних мјеста, те обезбједити услове за обављање делегираних послова у складу с Правилником о унутрашњој организацији, систематизацији с аналитичком процјеном послова и радних задатака Завода.*
- *Потребно је исплату накнада за рад члановима и предсједнику Управног одбора Завода вршити у складу са одредбама Закона о планирању, пројектовању и развоју Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је извршити отварање жиро рачуна у најмање три банке у складу са одредбама Статута Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је адекватно дефинисати управљање финансијским резултатом, на основу којег ће се доносити одлуке о распоређивању вишка прихода над расходима Завода.*
- *Потребно је благовремено донијети план набавке и покренути поступке јавних набавки којима ће се обезбиједити досљедно и правовремено извршавање свих програмских задатака, као и законских обавеза из надлежности Завода.*

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2021. године

Табела број 1

Р/бр	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Стање на дан 31. 12. 2020.	Стање на дан 31. 12. 2021.	Процент 4/3*100
	1	2	3	4	5
	А К Т И В А				
А	Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе (1+2+3-4)	001	744.922	949.708	127,49
1	Новчана средства	002	738.822	949.708	128,54
2	Краткорочна потраживања	004			
3	Краткорочни пласмани	005			
4	Краткорочна разграничења	009	6.100		
Б	Стална средства (ред број 7)	010	103.168	335.762	325,45
5	Стална средства	011	103.168	371.103	359,71
6	Исправка вриједности	012		35.341	
7	Неотписана вриједност сталних средстава (5-6)	013	103.168	335.762	
I	Укупна актива (А+В)	021	848.090	1.285.470	151,57
	П А С И В А				
А	Краткорочне обавезе и разграничења (8+9+10)	022	6.100	6.400	104,92
8	Краткорочне текуће обавезе	023	6.100	6.400	104,92
9	Обавезе према запосленим	026			
10	Краткорочна разграничења	028			
В	Дугорочне обавезе и разграничења	029			
С	Извори средстава (11+12+13)	033	841.990	1.279.070	151,91
11	Извори средстава	034			
12	Нераспоређени вишак прихода над расходима	037	841.990	1.279.070	151,91
13	Нераспоређени вишак расхода над приходима	038			
II	Укупно пасива (А+В+С)	039	848.090	1.285.470	151,57

Рачун прихода и расхода

за период **1. 1. - 31. 12. 2021.** године

Табела број 2

Р. бр.	Број конта	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	Остварено у претходној 2020. години	Остварено у текућој 2021. години	Процент 5/4x100
	1	2	3	4	5	6
1	600000	I. РАСХОДИ (1=2)	100	195.818	947.415	483,82
2	610000	A. Текући расходи (3+6+7+17)	101	195.818	947.415	483,82
3	611000	Плате и накнаде трошкова запослених (4+5)	102	77.928	720.466	924,53
4	611100	Бруто плате и накнаде	103	77.928	699.998	898,26
5	611200	Накнаде трошкова	104		20.468	
6	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	105	7.608		
7	613000	Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге (8+...+16)	106	110.282	226.949	205,79
8	613100	Путни трошкови	107			
9	613200	Издаци за енергију	108		9.472	
10	613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге	109		6.192	
11	613400	Набавка материјала и ситног инвентара	110	9.613	18.482	192,26
12	613500	Издаци за услуге превоза и горива	111	111	2.049	1845,95
13	613600	Унајмљивање имовине, опреме и нематеријалне имовине	112	13.427	53.362	397,42
14	613700	Издаци за текуће одржавање	113	195	944	484,10
15	613800	Издаци за осигурање, банкарске услуге и услуге платног промета	114	1.407	4.951	351,88
16	613900	Уговорене и др. посебне услуге	115	85.529	131.497	153,75
17	614000	Текући трансфери и други текући расходи	116			
18	614200	Текући трансфери појединцима	118			
19	700000	II. ПРИХОДИ (20+22)	138	666.994	1.419.836	212,87
20	730000	Текући трансфери и донације	172	666.994	1.419.836	212,87
21	732000	Примљени трансфери од осталих нивоа власти и фондова	176	666.994	1.082.418	162,28
22	740000	Капитални трансфери	179		337.418	
23	742000	Капитални трансфери од осталих нивоа власти	182		337.418	
24		Вишак прихода над расходима	187	471.176	472.421	100,26
25		Вишак расхода над приходима	188			

**Годишњи извјештај о извршењу буџета
Период извјештавања 1. 1. - 31. 12. 2021. године**

Табела број 3

Р. Бр.	Број конта	П О З И Ц И Ј А	АОП	Планирано	Остварено у години		Одступање (6-4)	Индекс 6/4*100
				2021.	2020.	2021.		
	1	2	3	4	5	6	7	8
1		I. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (2+4+9+10)	200	1.420.000	666.994	1.082.418	-337.582	76,23
2	710000	A. ПРИХОДИ ОД ПОРЕЗА	201					
3	711000	Порез на добит појединаца и предузећа	202					
4	720000	B. НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	216					
5	721000	Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	217					
6	721200	Остали приходи од имовине	219					
7	722000	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	225					
8	722100	Административне таксе	226					
9	7300000	C. ТРАНСФЕРИ И ДОНАЦИЈЕ	235	1.420.000	666.994	1.082.418	-337.582	76,23
10	732100	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	237	1.420.000	666.994	1.082.418	-337.582	76,23
11		II. РАСХОДИ ПО ЕКОНОМ. КАТЕГОРИЈАМА						
12	610000	A. ТЕКУЋИ РАСХОДИ	242	1.555.157	195.818	947.415	-607.742	60,92
13	611000	Плате и накнаде (14+15)	243	1.060.203	77.928	720.466	-339.737	67,96
14	611100	Бруто плате и накнаде	244	1.011.203	77.928	699.998	-311.205	69,22
15	611200	Накнаде трошкова запослених и скупштинских заступника	245	49.000		20.468	-28.532	41,77
16	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	246	40.000	7.608		-40.000	

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

17	613000	Издаци за материјал и услуге (од 18 до 26)	247	454.954	110.282	226.949	-228.005	49,88
18	613100	Путни трошкови	248	22.000			-22.000	
19	613200	Издаци за енергију	249	12.000		9.472	-2.528	78,93
20	613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге	250	17.000		6.192	-10.808	36,42
21	613400	Набавка материјала и ситног инвентара	251	35.054	9.613	18.482	-16.572	52,72
22	613500	Издаци за услуге превоза и горива	252	6.000	111	2.049	-3.951	34,15
23	613600	Изнајмљивање имовине, опреме и нематеријалне имовине	253	54.000	13.427	53.362	-638	98,82
24	613700	Издаци за текуће одржавање	254	11.000	195	944	-10.056	8,58
25	613800	Издаци за осигурање, банкарске услуге и услуге платног промета	255	18.500	1.407	4.951	-13.549	26,76
26	613900	Уговорене и друге посебне услуге	256	279.400	85.529	131.497	-147.903	47,06
27	614000	Текући трансфери и други текући расходи (р.бр. 29)	257					
28	615000	Капитални трансфери	266					
29		В. ИЗДАЦИ ЗА НАБАВКУ СТАЛНИХ СРЕДСТАВА (редни број 30+31+32)	286	603.665	103.168	267.935	-335.730	44,38
30	821200	Набавка грађевина	288					
31	821300	Набавка опреме	289	603.665	103.168	267.935	-335.730	44,38
32	821500	Набавка сталних средстава у облику права	291					
33		УКУПАН ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	294	-738.822	368.008	-132.932	605.890	17,99

Извјештај о новчаним токовима за период 1. 1 – 31. 12. 2021. године

Табела број 4

Р. бр.	Број конта	ПОЗИЦИЈА	Износ за текућу 2021. годину	Износ за претходну 2020. годину	Индекс 3/4*100
	1	2	3	4	5
		I. НОВЧАНИ ПРИМИЦИ			
1.	700000	Приходи (2+3+4+5)	1.419.836	666.994	212,87
2.	710000	Приходи од пореза			
3.	720000	Непорески приходи			
4.	730000	Текући трансфери (трансфери и донације)	1.082.418	666.994	162,28
5	740000	Капитални трансфери	337.418		
6		Финансирање (7+8)	6.400		
7	814000	Примици од дугорочног задуживања	6.400		
8	815000	Примици од краткорочног задуживања			
9		УКУПНИ НОВЧАНИ ПРИМИЦИ (1+6)	1.426.238	666.994	213,83
10		II. НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ			
11	600000	Расходи (од 12 до 16)	947.415	198.010	478,47
12	611000	Плате и накнаде трошкова запослених	720.466	48.194	1.494,93
13	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси		29.734	
14	613000	Издаци за материјал и услуге	226.949	120.082	189,00
15	614000	Текући трансфери и други текући расходи			
16	615000	Капитални трансфери			
17	820000	Капитални издаци	267.935	103.168	259,71
18	821000	Издаци за набавку сталних средстава	267.935	103.168	259,71
19		УКУПНЕ НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ (6+12+16)	1.215.350	301.178	403,53
20		НЕТО НОВЧАНИ ПРИМИЦИ	210.886	365.816	57,65
21		Салдо готовине на почетку године	738.822	373.006	198,07
22		Салдо готовине на крају године	949.708	738.822	128,54

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗАВОДА ЗА ПЛАНИРАЊЕ, ПРОЈЕКТОВАЊЕ И РАЗВОЈ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2021. ГОДИНУ

2. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Завода, на дан 31. 12. 2021. године, обављена је на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, као и на основу годишњег Плана ревизије. Такође ревизија је обављена на основу адекватних ревизорских метода и примјењивих стандарда.

3. ОПШТИ ДИО

Завод је основан у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Законом о планирању, пројектовању и развоју Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 12/19, 23/19, 34/19, 24/20 и 03/21) (у даљем тексту Закон).

Завод се финансира из буџета Брчко дистрикта БиХ, прихода од обављања дјелатности и других законом дозвољених извора.

Дјелатност Завода је израда докумената просторног планирања; стратегија и планова друштвено-економског развоја; планова и пројектне документације за изградњу, санацију и реконструкцију комуналне, путне инфраструктуре и јавних површина као и планова уређења грађевинског земљишта и других стручних послова уређених законом и другим прописима који се односе на област планирања као и друге послове прописане Законом.

Чланом 7 Статута Завода утврђене су дјелатности Завода како слиједи:

- a) организација извођења грађевинског пројекта;
- b) архитектонске дјелатности;
- c) инжењерске дјелатности;
- d) техничко испитивање и анализа;
- e) остало истраживање и експериментални развој у природним, техничким и технолошким знаностима;
- f) остале стручне, знанствене и технолошке дјелатности д. н.;
- g) организација састанака и пословних сајмова и
- h) опште дјелатности јавне управе.

Унутрашња организација Завода утврђена је Правилником о унутрашњој организацији, систематизацији са аналитичком процјеном послова и радних задатака у Заводу за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ, број: 11-08/20 од 6. маја 2020. године и измјенама и допунама истог, број: 11-214/21 од 7. маја 2021. године предвиђена су четрдесет четири (44) радна мјеста са четрдесет пет (45) извршилаца.

На дан 31. 12. 2021. године у Заводу је било запослено тридесет (30) извршилаца.

Обављање дјелатности Завода је организовано у сљедећим организационим цјелинама:

- a) Сектор за просторно планирање;
- b) Сектор за планирање друштвено-економског развоја и заједничке послове;
- c) Сектор за израду инвестиционо-техничке документације, надзор и координацију реализације пројеката.

Органи Завода су Управни одбор и директор.
Радам Завода руководи директор.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Завода на дан 31. 12. 2021. године, извршене финансијске трансакције исказане у тим извјештајима, те усклађеност финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије је да се на основу спроведене ревизије изрази мишљење да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу с важећом законском регулативом и примјењивим оквиром финансијског извјештавања. Ревизија укључује и процјену да ли руководство Завода примјењује законе и остале важеће прописе и акте, користе ли се средства за одговарајуће намјене у оквиру датих овлашћења, оцјену финансијског управљања, оцјену система интерних контрола у погледу заштите имовине и откривања и спречавања значајно погрешних приказивања у финансијским извјештајима.

Обим ревизије утврђен је интерним планским документима ревизије. Системом узорковања смо испитали значајне процесе везане за планирање, управљање и руковођење пословним активностима, имовину и капитал, потраживања и обавезе, приходе и расходе, као и значајније процедуре јавних набавки. С обзиром да је ревизија обављена на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке не буду откривене.

Ревизија је укључила и давање препорука за даљи рад за подручја која смо оцијенили битним, а која су везана за финансијско извјештавање.

Сви износи у финансијским извјештајима исказани су у конвертибилним маркама (КМ).

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију није до сада вршила ревизију финансијских извјештаја Завода.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

Ради остварења програмских циљева рада, као и економичног, ефикасног и ефективног трошења јавних средстава неопходно је имати успостављен функционалан систем интерне контроле.

Одговорност за успостављање и примјену система интерних контрола је обавеза руководства Завода.

Завод је усвојио значајан број интерних аката и процедура ради успостављања система интерних контрола. У складу са одредбама члана 16 Закона, Управни одбор Завода је 6. маја 2020. године донио Статут Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ.

Статутом, као највишим општим актом Завода, уређена су питања од значаја за рад Завода, а нарочито: правни положај, назив, сједиште и печат, дјелатност, органи и тијела, вршење стручних и административних послова, финансирање и финансијско пословање, јавност рада, општи акти и друга питања од значаја за рад.

Надлежности Управног одбора утврђене Статутом, између осталог, су: усвајање Статута Завода, доношење годишњег програма рада, финансијског плана и других планова и програма; усвајање средњорочног и дугорочног плана развоја; доношење Правилника о унутрашњој организацији, систематизацији са аналитичком процјеном послова и радних задатака; усваја завршне рачуне и годишње извјештаје о раду Завода и обавља остале послове и одлучује и о другим питањима из дјелокруга својих надлежности у складу са Законом, Статутом и другим актима Завода.

Правилником о унутрашњој организацији, систематизацији са аналитичком процјеном послова и радних задатака Завода утврђена је унутрашња организација Завода, послови који се обављају у организационим јединицама, систематизација радних мјеста и друга питања у вези са унутрашњом организацијом.

Систем интерних контрола Завода заснован је на Правилнику о унутрашњој организацији, систематизацији са аналитичком процјеном послова и радних задатака и Правилнику о интерним контролама и интерним поступцима у Заводу, број: 11-221/21, који је од стране Управног одбора донесен 11. маја 2021. године.

Увидом у Правилник о интерним контролама и интерним поступцима утврђено је да истим нису обухваћени сви процеси рада Завода нити дефинисани поступци процјене ризика, него су исти директно утврђени за одређене групе трансакција. Поступци контроле и надгледања тих трансакција дати су у доста уопштеној форми, без конкретизовања врсте ризика те његовог утицаја на пословање Завода, обима и врсте контролних поступака, њихових носилаца и рокова извршења, као и начина комуницирања – извјештавања о уоченим неправилностима и извршеним исправкама.

Завод нема успостављену адекватну процедуру планског и периодичног тестирања поузданости и ефикасности постојећег система интерних контрола по конкретним пословним процесима и ажурирања процјена ризика, обима и врсте контролних активности и његових осталих саставних елемената.

Уочени пропусти у систему интерних контрола се огледају у недоследној примјени законских и постојећих подзаконских аката Завода у дијелу:

- благовременог упућивања годишњег програма рада и финансијског плана Скупштини Брчко дистрикта БиХ, ради добијања сагласности;
- доношења средњорочних и дугорочних планова развоја Завода, како је то прописано одредбама члана 16 Закона о планирању, пројектовању и развоју Брчко дистрикта БиХ;
- дефинисања процедура са одређеним носиоцима и роковима за израду финансијског плана Завода;
- сврсисходног и ефикасног располагања средствима одобрених финансијским планом Завода, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ;

- сачињавања финансијских извјештаја на основу евиденција из пословних књига, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ;
- достављања података Пододјељењу за људске ресурсе Владе Брчко дистрикта БиХ о свим новозапосленим лицима, у року од пет (5) дана од дана заснивања радног односа у складу са одредбама Одлуке о Регистру запослених и Регистру именованих лица у органима јавне управе, институцијама, јавним предузећима, установама, заводима и фондовима Брчко дистрикта БиХ;
- интензивирања активности на доношењу одлуке о процедурама утврђивања приоритета, рокова и начина достављања налога за израду докумената просторног планирања и пројектне документације за инфраструктуру и јавне објекте, ради обезбјеђења услова за ефикасно обављање повјерених послова и сарадње с наручиоцима послова;
- обрачуна накнада за период привременог удаљавања запосленог из службе, у висини 80% основне плате у мјесецу који претходи удаљавању у складу са одредбама Правилника о платама и накнадама Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ;
- попуњавања систематизованих упражњених радних мјеста, те обезбјеђења услова за обављање делегираних послова у складу с Правилником о унутрашњој организацији, систематизацији са аналитичком процјеном послова и радних задатака Завода;
- исплате накнада за рад члановима и предсједнику Управног одбора Завода у складу са одредбама Закона о планирању, пројектовању и развоју Брчко дистрикта БиХ;
- отварања жиро рачуна у најмање три банке, у складу са одредбама Статута Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ;
- евидентирања материјала, робе и ситног инвентара преко Класе 2, у складу са одредбама Правилника о књиговодству Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ с циљем контроле над њиховом употребом;
- адекватног дефинисања управљања финансијским резултатом, на основу којег ће се доносити одлуке о распоређивању вишка прихода над расходима Завода;
- благовременог доношења плана набавке и покретања поступака јавних набавки којима ће се обезбиједити досљедно и правовремено извршавање свих програмских задатака, као и законских обавеза из надлежности Завода.

Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Завода.

6.2. Планирање и извјештавање

Финансијски план и Програм рада Завода за 2021. годину, усвојени су на 24. редовној сједници од стране Управног одбора 18. фебруара 2021. године, те су упућени Скупштини Брчко дистрикта БиХ 24. фебруара 2021. године. Скупштина Брчко дистрикта БиХ је на 5. редовној сједници од 24. марта 2021. године, на исте дала сагласност.

Одредбама члана 8 Статута Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ је прописано да се годишњи програм рада и финансијски план, за идућу календарску годину, упућује Скупштини Брчко дистрикта БиХ ради добијања сагласности најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.

Кашњење са упућивањем годишњих програма рада и финансијског плана Скупштини Брчко дистрикта БиХ, ради добијања сагласности, није у складу са одредбама члана 8 Статута Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ.

У поступку ревизије смо утврдили да нису донесени средњорочни и дугорочни планови развоја Завода, како је то прописано одредбама члана 16 Закона о планирању, пројектовању и развоју Брчко дистрикта БиХ. Наведени планови би требали представљати основу за доношење годишњих планова Завода.

Такође, нису дефинисане процедуре са одређеним носиоцима и роковима за израду финансијског плана Завода.

Потребно је доношење Програма рада и Финансијског плана и њихово упућивање на разматрање и давање сагласности надлежним институцијама Брчко дистрикта БиХ, вршити у прописаним роковима.

Потребно је донијети средњорочне и дугорочне планове развоја у складу са одредбама Закона о планирању, пројектовању и развоју Брчко дистрикта БиХ, на основу којих би Завод доносио годишње програме рада и финансијске планове.

Потребно је, ради доношења правовременог финансијског плана Завода, дефинисати процедуре за израду истог.

Финансијским планом Завода за 2021. годину планирани су приходи и примици у износу од 1.420.000,00 КМ, а исти су реализовани у износу од 1.419.836,00 КМ, односно 99,99% одобрених средстава. Приходи и примици текуће године су за 415.424,00 КМ или 37,72% већи у односу на претходну годину.

Расходи и издаци за 2021. годину су планирани у износу од 1.555.157,55 КМ а реализовани су у износу од 947.415,39 КМ, односно 60,92% одобрених средстава, те су за 751.597,00 КМ или 383,82% већи у односу на претходну годину. Најзначајније повећање у текућој у односу на претходну годину је забиљежено код бруто плата и накнада плата услед попуњавања упражњених радних мјеста у износу од 622.070,00 КМ или 798,26%.

Вишак прихода и примитака у односу на расходе и издатаке у 2021. години остварен је у износу од 472.420,61 КМ.

Низак ниво остварења у односу на средства предвиђена Финансијским планом нарочито је изражен код плата и накнада трошкова запослених гдје је остало неутрошено 417.501,00 КМ док је код издатака за материјал, ситан инвентар и услуге неутрошен износ од 227.422,00 КМ.

У оквиру издатака за материјал, ситан инвентар и услуге низак ниво остварења је изражен код: доприноса послодавца гдје је планирано 40.000,00 КМ а није било реализације пошто су наведени издаци евидентирани унутар бруто плата запослених, путних трошкова гдје је од планираних 22.000,00 КМ реализовано 583,00 КМ односно 2,65%, издатака за текуће одржавање гдје је од планираних 11.000,00 КМ реализовано 944,10 КМ или 8,58%, издатака за осигурање, банкарских услуга и услуга платног промета гдје је од планираних 18.500,00 КМ реализовано 4.950,73 КМ односно 26,76%. издатака за услуге превоза и горива гдје је од планираних 6.000,00 КМ реализовано 2.049,05 КМ односно 34,15%, издатака за уговорене и друге посебне услуге гдје је од планираних 279.400,00 КМ реализовано 131.496,95 КМ односно 47,06% и издатака за набавку материјала и ситног

инвентара гдје је од планираних 35.054,00 КМ реализовано 18.482,00 КМ односно 52,72%.

Низак проценат реализације наведених издатака није у складу са одредбама члана 12 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

Потребно је да Завод досљедно поштује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

Одредбама члана 31 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ је прописано да се на основу евиденција из пословних књига сачињавају финансијски извјештаји и утврђује финансијски резултат с приходима и расходима обрачунског периода на који се тај резултат односи.

У главној књизи Завода на позицији Примљени трансфери из прорачуна дистрикта, аналитички конто 742117, евидентиран је износ од 337.418,00 КМ. Наведени износ је уписан у Рачуну прихода и расхода Завода за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године, али није уписан у Годишњи извјештај о извршењу буџета Завода за исти период, што није у складу са одредбама члана 31 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је финансијске извјештаје сачињавати на основу евиденција из пословних књига, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

Одредбама члана 8 Одлуке о Регистру запослених и Регистру именованих лица у органима јавне управе, институцијама, јавним предузећима, установама, заводима и фондовима Брчко дистрикта БиХ је прописано да Завод податке о новозапосленим лицима доставља Пододјељењу за људске ресурсе Владе Брчко дистрикта БиХ у року од пет (5) дана од дана заснивања радног односа.

Увидом у Регистар запослених лица утврдили смо да су објављени подаци за свега десет (10) запослених у Заводу који су засновали радни однос до 10. марта 2021. године. Током 2021. године Завод је закључио уговоре о раду са још четрнаест (14) лица али није доставио податке о новозапосленим лицима Пододјељењу за људске ресурсе Владе Брчко дистрикта БиХ, у року, који је прописан одредбама члана 8 Одлуке о Регистру запослених и Регистру именованих лица у органима јавне управе, институцијама, јавним предузећима, установама, заводима и фондовима Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је податке о свим новозапосленим лицима достављати Пододјељењу за људске ресурсе Владе Брчко дистрикта БиХ у року од пет (5) дана од дана заснивања радног односа у складу са одредбама Одлуке о Регистру запослених и Регистру именованих лица у органима јавне управе, институцијама, јавним предузећима, установама, заводима и фондовима Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 9 Закона о планирању, пројектовању и развоју Брчко дистрикта БиХ је прописано да пројекти и планови из надлежности Завода се израђују према приоритетима

које утврди Влада Брчко дистрикта БиХ и на основу планова, захтјева и смјерница надлежних органа.

Одредбама члана 33 Закона о просторном планирању и грађењу је прописано да се израда докумената просторног планирања и пројектне документације инфраструктуре и јавних објеката повјерава Заводу.

Услед непостојања подзаконских аката којима би се прецизније дефинисао начин и поступак додјеле послова и утврдила процедура додјеле повјерених послова градоначелник Брчко дистрикта БиХ је 26. априла 2021. године донио Одлуку о именовању Радне групе за израду Одлуке о процедурама утврђивања приоритета, рокова и начина достављања налога за израду докумената просторног планирања и пројектне документације за инфраструктуру и јавне објекте. Задатак Радне групе је да Одлуком дефинише процедуру, обавезе и одговорности приликом додјеле послова Заводу, ради обезбјеђења услова за ефикасно обављање повјерених послова и сарадње са наручиоцима послова.

Ревизијом смо утврдили да, до окончања процеса ревизије, именована Радна група није донијела Одлуку о процедурама утврђивања приоритета, рокова и начина достављања налога за израду докумената просторног планирања и пројектне документације за инфраструктуру и јавне објекте.

Потребно је, у сарадњи с Владом Брчко дистрикта БиХ, интензивирати активности на доношењу Одлуке о процедурама утврђивања приоритета, рокова и начина достављања налога за израду докумената просторног планирања и пројектне документације за инфраструктуру и јавне објекте, ради обезбјеђења услова за ефикасно обављање повјерених послова и сарадње с наручиоцима послова.

6.3. Рачун прихода и расхода

6.3.1. Расходи

Укупни расходи планирани су у износу од **1.555.157,55 КМ**, а остварени у износу од **947.415,39 КМ** или **60,92%**, а структура остварених расхода приказана је како слиједи:

а. Плате и накнаде трошкова запослених	720.466,29 КМ;
б. Издаци за материјал, ситан инвентар и уговорене услуге	226.949,10 КМ;
<hr/>	
У К У П Н О:	947.415,39 КМ.

а) Издаци за плате и накнаде трошкова запослених

Трошкови по основу плата и накнада запослених исказани су у износу од **720.466,29 КМ** и односе се на плате просјечно 17,75 запослених (просјек запослених на основу радних сати). Правилником о унутрашњој организацији, систематизацији с аналитичком процјеном послова и радних задатака Завода предвиђена су четрдесет четири (44) радна мјеста са четрдесет пет (45) извршилаца.

Одредбама члана 8 Правилника о платама и накнадама Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ је прописано да запослени има право на накнаде за период привременог удаљавања из службе у висини 80% основне плате у мјесецу који претходи удаљавању, увећане за пун износ додатка на основну плату по основу радног стажа.

Основни суд Брчко дистрикта БиХ је 4. октобра 2021. године одредио мјере забране предузимања службених дужности за два запослена и једног члана Управног одбора Завода. Донесене мјере суда важиле су до краја 2021. године.

Ревизијом смо утврдили да Завод, у периоду важења мјера удаљења запосленицима, није вршио обрачун накнаде у висини 80% основне плате у мјесецу који претходи удаљавању, него је исплаћивао накнаду у 100% износу основне плате, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о платама и накнадама Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је обрачун накнада за период привременог удаљавања запосленог из службе, вршити у висини 80% основне плате у мјесецу који претходи удаљавању у складу са одредбама Правилника о платама и накнадама Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ.

Завод је 31. маја 2021. године покренуо поступак јавне набавке рачуноводствених и ревизорских услуга по директном споразуму, те је након спроведене процедуре, 9. јуна 2021. године закључио уговор с најповољнијим понуђачем на износ од 5.740,00 КМ.

Правилником о унутрашњој организацији, систематизацији са аналитичком процјеном послова и радних задатака Завода систематизовано је радно мјесто стручни савјетник за рачуноводствене послове – сертификовани рачуновођа. У опису послова, наведеног радног мјеста, дефинисани су послови вођења финансијско-књиговодствених књига, израда финансијских и пореских извјештаја и обављање осталих књиговодствених поступака.

Радно мјесто стручни савјетник за рачуноводствене послове – сертификовани рачуновођа је непопуњено те је изабрани понуђач, у складу са закљученим уговором, обављао послове вођења финансијско-књиговодствених књига, израде финансијских и пореских извјештаја и обављање осталих књиговодствених поступака за 2021. годину.

Ревизијом смо утврдили да је током 2021. године закључено двадесет (20) уговора о раду, те су на дан 31. 12. 2021. године била попуњена двадесет три (23) радна мјеста, од четрдесет пет (45) систематизованих, односно 51,10%.

Непостојање успостављеног рачуноводства као организационог дијела Завода ускраћује могућност детаљнијих ажурних анализа и контрола ради ефикаснијег обављања дјелатности Завода.

Потребно је извршити попуњавање систематизованих упражњених радних мјеста, те обезбједити услове за обављање делегираних послова у складу с Правилником о унутрашњој организацији, систематизацији са аналитичком процјеном послова и радних задатака Завода.

б) Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге

Наведени издаци исказани су у укупном износу од **226.949,10 КМ**, у оквиру којих су најзначајнији издаци за накнаде члановима Управног одбора у износу од 59.157,84 КМ,

изнајмљивање простора 53.362,00 КМ, уговоре о дјелу 26.600,00 КМ, ситан инвентар 16.482,75 КМ, услуге штампања и коричења 9.951,10 КМ, електрична енергија 9.472,31 КМ, репрезентација 9.373,00 КМ, књиговодствене услуге 8.119,80 КМ, огласи 5.416,87 КМ и остало 29.013,43 КМ.

Издаци за обрачунате и исплаћене накнаде за рад члановима Управног одбора Завода у 2021. години износили су 59.157,84 КМ.

Одредбама члана 17 Закона о планирању, пројектовању и развоју Брчко дистрикта БиХ је прописана мјесечна накнада за рад чланова Управног одбора у највишем износу до једне просјечне нето плате запослених у Брчко дистрикту БиХ, а предсједнику се увећава за 20% у односу на чланове Управног одбора.

Основни суд Брчко дистрикта БиХ је 4. октобра 2021. године одредио мјеру забране предузимања службених дужности за једног члана Управног одбора Завода. Донесена мјера Суда важила је до краја 2021. године.

Ревизијом смо утврдили да је накнада за рад за све именоване чланове Управног одбора Завода исплаћивана у пуном износу у периоду важења донесених судских мјера, што није у складу са одредбама члана 17 Закона о планирању, пројектовању и развоју Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је исплату накнада за рад члановима и предсједнику Управног одбора Завода вршити у складу са одредбама Закона о планирању, пројектовању и развоју Брчко дистрикта БиХ.

6.3.2. Приходи

Укупни приходи планирани су у износу од **1.420.000,00 КМ**, а остварени у износу од **1.419.836,00 КМ** или **99,99%**. Структура остварених прихода приказана је у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
1.	Примљени текући трансфери из буџета Брчко дистрикта БиХ	1.082.418,00
2.	Примљени капитални трансфери из буџета Брчко дистрикта БиХ	337.418,00
3.	УКУПНО ПРИХОДИ (1+2)	1.419.836,00

6.4. Биланс стања

6.4.1. Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе

Стање готовине, краткорочних потраживања, разграничења и залиха, на дан 31. 12. 2021. године исказано је у укупном износу од 949.708,07 КМ и односе се на новчана средства Завода.

Исказано стање новчаних средстава у износу од 949.708,07 КМ односи се на стање новчаних средстава на:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
1	Жиро рачуну код Нове банке	949.703,37
2	Благајна	4,70
3	Укупно новчана средства (1+2):	949.708,07

Одредбама члана 5 Статута Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ је прописано да Завод има жиро рачуне код најмање три овлаштене пословне банке. Завод је 4. новембра 2021. године покренуо поступак јавне набавке услуга вођења пословног рачуна, али је због недостављања понуда 23. новембра 2021. године донесена одлука о поништењу поступка. Поступак је поново покренут 3. децембра 2021. године и исти је такође поништен.

Ревизијом смо утврдили да Завод, у ревидираном периоду, има отворен жиро рачун у само једној овлашћеној пословној банци, што није у складу са одредбама члана 5 Статута Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је извршити отварање жиро рачуна у најмање три банке у складу са одредбама Статута Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ.

Залихе материјала, робе и ситног инвентара на дан 31. 12. 2021. године нису исказане.

Одредбама члана 20 Правилника о књиговодству Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ је прописано да се материјал, роба и ситан инвентар евидентирају преко Класе 2, с циљем контроле над њиховом употребом, имајући у виду да се набавка ових вриједности књижи непосредно на расходе.

Увидом у књиговодствене исправе уврдили смо да је Завод током 2021. године извршио набавку ситног инвентара у износу од 15.932,78 КМ, што је књижено директно на трошкове, те је исте обухватио пописом на дан 31. 12. 2021. године.

Набављени ситан инвентар није евидентиран преко Класе 2 како је прописано одредбама члана 20 Правилника о књиговодству Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је материјал, робу и ситан инвентар евидентирати преко Класе 2, у складу са одредбама Правилника о књиговодству Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ, с циљем контроле над њиховом употребом.

6.4.2. Стална средства

У Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказана је садашња вриједност сталних средстава у износу 335.761,93 КМ.

Стање и промјене вриједности сталних средстава у току 2021. године приказани су у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Опрема	Намјештај	Компјутерска опрема	Моторна возила	Инвентар	Софтвер и лиценце	Укупно стална средства (3+4+5+6+7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Набавна вриједност							
1	Стање на дан 1. 1. 2021. године		49.023,00		50.000,00	4.144,63		103.167,63
2	Повећање	4.352,71		220.328,24		3.275,62	39.978,90	267.935,47
3	Смањење (искњижавање)							0,00
4	Стање на дан 31. 12. 2021. године (1+2-3)	4.352,71	49.023,00	220.328,24	50.000,00	7.420,25	39.978,90	371.103,10
	Исправка вриједности							0,00
5	Стање на дан 1. 1. 2021. године							0,00
6	Повећање (амортизација)	362,73	6.127,88	13.524,94	7.750,00	736,45	6.839,17	35.341,17
7	Смањење (искњижавање)							0,00
8	Стање на дан 31. 12. 2021. године (5+6-7)	362,73	6.127,88	13.524,94	7.750,00	736,45	6.839,17	35.341,17
	Садашња вриједност							
9	Стање на дан 1. 1. 2021. године (1-5)	0,00	49.023,00	0,00	50.000,00	4.144,63	0,00	103.167,63
10	Стање на дан 31. 12. 2021. године (4-8)	3.989,98	42.895,12	206.803,30	42.250,00	6.683,80	33.139,73	335.761,93

Повећање набавне вриједности сталних средстава у износу од 267.935,47 КМ, односи се на набавку: компјутерске опреме, софтвера и лиценци, опреме и инвентара. Исправка вриједности је обрачуната у износу од 35.341,17 КМ у складу са Анексом II – Номенклатура сталних средстава Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању.

6.4.3. Краткорочне обавезе и разграничења

Стање краткорочних обавеза и разграничења, на дан 31. 12. 2021. године исказано је у укупном износу од 6.400,37 КМ и односе се на краткорочне обавезе према добављачима по испостављеним рачунима из децембра 2021. године.

6.4.4. Извори средстава

Извори средстава, на дан 31. 12. 2021. године исказани су у укупном износу од **1.279.069,63 КМ**, а односе се на нераспоређени вишак прихода над расходима.

Одредбама члана 31 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ прописано је да се распоређивање вишка прихода над расходима периода врши на основу одлуке управног одбора.

Завод је по финансијском извјештају за 2020. године остварио вишак прихода над расходима у износу је 370.814,00 КМ, док је за 2021. годину исти остварен у износу од 437.079,44 КМ.

Управни одбор Завода је 23. фебруара 2022. године донио Одлуку о распоређивању вишка прихода над расходима.

Ревизијом смо утврдили да правним актима Завода није дефинисано управљање финансијским резултатом пословања Завода, на основу којих би се доносила одлука о распоређивању вишка прихода над расходима.

Потребно је адекватно дефинисати управљање финансијским резултатом, на основу којег ће се доносити одлуке о распоређивању вишка прихода над расходима Завода.

6.5. Јавне набавке

Завод је у току 2021. године планирао и спровео сљедећу структуру набавки:

Ред. број	Врста поступка	Планирани поступци		Реализовани поступци	
		Број	Вриједност	Број	Вриједност
1	Директни	27	88.640,10	26	50.452,34
2	Анекс II дио В	4	64.436,91	2	10.448,90
3	Конкурентски	3	22.852,37	1	6.769,60
4	Отворени	2	287.500,00	2	198.490,00
5	Изузеће	3	61.537,95	3	58.104,34
УКУПНО		39	524.967,33	34	324.265,18

Анализом претходне табеле утврдили смо да је Завод у 2021. години реализовало робе и услуга по отвореном поступку 61,21%, изузећем 17,92%, директним споразуму набавило 15,56%, услуге везане за Анех II дио В 3,22% и по конкурентском захтјеву 2,09%.

Од наведеног износа реализованих набавки, 290.069,55 КМ односи се на набавку услуга, док су реализовани уговори набавке робе у вриједности од 34.195,63 КМ.

Одредбама члана 17 Закона о јавним набавкама БиХ је прописано да уговорни орган може започети поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавке или доношењем посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке.

Управни одбор Завода је 12. маја 2021. године донио Одлуку о усвојања Плана јавних набавки робе и услуга Завода за 2021. годину, а 26. августа 2021. године је донио Одлуку о усвајању измјене и допуне Плана набавки робе и услуга за 2021. годину број 1.

Планом набавки предвиђено је спровођење четрдесет два (42) поступка јавних набавки робе и услуга те је након проведених поступака током 2021. године закључено и реализовао 28 уговора о јавним набавкама робе и услуга.

Завод у периоду од 1. јануара до 12. маја 2021. године, односно прије доношења Плана набавки за 2021. годину, није покретао поступке јавних набавки.

Потребно је благовремено донијети план набавке и покренути поступке јавних набавки којима ће се обезбиједити досљедно и правовремено извршавање свих програмских задатака, као и законских обавеза из надлежности Завода.

7. КОМЕНТАР

Заводу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2021. годину, број: 01-02-03-13-203/22 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Завод се изјаснио дописом број: 06-406/22 од 9. маја 2022. године и доставио примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији за 2021. годину.

Примједбе се односе на разлоге и објашњења који су утицали на настанак неправилности, и исте нисмо усвојили, јер нису достављени нови докази који би утицали на промјену наших налаза.

Тим за ревизију

Амра Мехић, дипл. ек.

Милан Милашиновић, дипл. ек.
