

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



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



---

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Број: 01-03-13-387/23  
Р: 013-04; 04-04/23

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА  
Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ  
на дан 31. 12. 2022. године**

Брчко, јула 2023 године

## САДРЖАЈ

I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ.....	3
1 МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА .....	3
2 МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ .....	4
II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ .....	6
III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ .....	7
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....	7
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ .....	9
НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА .....	15
1. УВОД .....	15
2. ОПШТИ ДИО.....	15
3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ .....	16
4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	16
5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ .....	21
5.1. Руководство и систем интерних контрола.....	21
5.2. Усклађеност са законским прописима .....	23
5.3. Планирање и извјештавање .....	24
6. ПРЕЗЕНТАЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА.....	25
6.1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године .....	25
6.1.1 Стална средства .....	25
6.1.2 Текућа средства.....	27
6.1.3 Краткорочне обавезе .....	28
6.2 Рачун прихода и расхода за период 1. 1 – 31. 12. 2022. године .....	29
6.2.1. Приходи .....	29
6.2.2. Расходи.....	29
6.3 Извјештај о новчаним токовима за период 1. 1 – 31. 12. 2022. године .....	32
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	32
8. КОМЕНТАР .....	33



**МЕНАЏМЕНТУ ЗАВОДА ЗА ПЛАНИРАЊЕ, ПРОЈЕКТОВАЊЕ И РАЗВОЈ БРЧКО  
ДИСТРИКТА БиХ  
Н./р. ДИРЕКТОРУ**

**I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ**

**1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, рачуна прихода и расхода, извјештаја о капиталним издацима и финансирању, извјештаја о новчаним токовима и годишњег извјештаја о извршењу буџета) Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Завод), на дан 31. децембра 2022. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

**Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Руководство Завода је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ, Законом о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикту БиХ, Међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ).

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 усљед преваре и грешке.

**Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 18/18 и 15/22) и INTOSAI Оквиром професионалних објава<sup>1</sup>. Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да

<sup>1</sup> Одлука о објави Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI), „Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, број: 9/23). INTOSAI Оквир професионалних објава (енгл. IFPP) чини три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење 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. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјене опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање и функцију система 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 приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2022. године, резултат пословања Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ, у складу с Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.**

## **2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ**

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ, 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“ бројеви 18/18 и 15/22) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Сходно етичким захтјевима који су релевантни за ову ревизију, независни смо и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима. 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 ревизорски 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 2022. годину који се, највећим дијелом, односе на издатке за материјал, ситан инвентар и услуге остао неутрошен износ од 270.334,00 КМ док је код бруто плате и накнаде трошкова запослених, гдје је остало неутрошено 145.909,00 КМ. Расходи и издаци за 2022. годину реализовани су у износу од 1.530.478,00 КМ, односно 78,62% 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 (деталније у тачки 6.2.2 Извјештаја).
- Завод је утрошио 17.300,00 КМ на ангажовање лица путем уговора о дјелу на пословима обуке и надзора везано за гео информациони систем (ГИС) за које је претходно закључен уговор о јавној набавци услуга и обављена обука запосленика од стране изабраног добављача што није у складу са буџетским начелом доброг финансијског управљања (деталније у тачки 6.2.2 Извјештаја).

#### Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Завода за 2022. 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

Др сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Мр сц. Селма Шадић, дипл. ек.

## II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ 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 буџету Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину;
- Закон о планирању, пројектовању и развоју Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о јавним набавкама у БиХ;
- Закон о раду Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ;
- Статут Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о раду запослених у Заводу 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 рачуноводству и финансијском извјештавању у Брчко дистрикту БиХ;
- Правилник о књиговодству Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о форми гаранције за озбиљност понуде и извршење уговора;
- 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;
- Одлука о регистру запослених и регистру именованих лица у органима јавне управе, институцијама, јавним предузећима, установама, заводима и фондовима Брчко дистрикта БиХ;
- Упутство о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације финансијског плана Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ и
- Одлука о процедурама за утврђивање приоритета, рокова и начина достављања захтјева Заводу за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ, за извршавање послова и задатака из оквира дјелатности.

### III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

#### РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја Завода за 2022. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо сљедеће препоруке:

**Табела број 1.** Препоруке које се односе на финансијске извјештаје за 2022. годину

Редни број	Тачка извјештаја	Препорука
1.	6.1.2.	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.
2.	6.1.3.	Потребно је, прије састављања финансијских извјештаја, извршити усаглашавање обавеза са свим добављачима, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.
3.	6.3.	Потребно је приликом састављања финансијских извјештаја за текућу годину презентовати и упоредне податке за претходну годину, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу финансијског извјештавања.

**Табела број 2.** Препоруке које се односе на усклађеност за 2022. годину

Редни број	Тачка извјештаја	Препорука
1.	4.	Потребно је да Завод предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.
2.	5.1.	Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Завода.
3.	5.2.	Потребно је донијети план интегритета Завода у складу са одредбама Акционог плана за спровођење Стратегије за борбу против корупције у Брчко дистрикту БиХ за 2022-2024. година, у дијелу стратешког програма везаног за прикупљање вјеродостојних података о спровођењу антикоруптивних активности, анализа и извјештаја.
4.	5.2.	Потребно је вршити објављивање одлука и аката Завода у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, у складу са одредбама Закона о Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ.

5.	5.2.	Потребно је дефинисати процедуре везане за објављивање садржаја, одржавања и ажурирања веб-странице Завода, ради обезбјеђивања сигурности и ефикасности веб-странице.
6.	5.2.	Потребно је интензивирати активности на потпуном спровођењу Одлуке о процедурама за утврђивање приоритета, рокова и начина достављања захтјева Заводу за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ за извршавање послова и задатака из оквира дјелатности, у дијелу усвајања коначне листе потребних докумената – пројеката као и динамичког плана израде потребних докумената – пројеката за наредне три године, што је у надлежности и обавези Владе Брчко дистрикта БиХ.
7.	5.3.	Потребно је да се Завод, приликом израде финансијског плана, придржава горњих граница расхода, предвиђених документом оквирног буџета Брчко дистрикта БиХ.
8.	5.3.	Потребно је извјештаје о раду Завода благовремено подносити Влади и Скупштини Брчко дистрикта БиХ, у складу са Законом о планирању, пројектовању и развоју Брчко дистрикта БиХ.
9.	6.1.2.	Потребно је дефинисати процедуру управљања и контроле финансијским средствима Завода ради смањења ризика неликвидности и губитка финансијских средстава.
10.	6.2.2.	Потребно је да Завод досљедно поштује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.
11.	6.2.2.	Потребно је испитати оправданост ангажовања лица путем уговора о дјелу на пословима за које је закључен уговор о јавној набавци истих услуга, у складу са одредбама Закона у буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу буџетских начела.
12.	7.	Потребно је да Завод досљедно примјењује одредбе Закона о јавним набавкама преферирајући транспарентније поступке набавки.
13.	7.	Потребно је, повраћај свих гаранција за уредно извршење уговора, вршити у складу са одредбама Правилника о форми гаранције за озбиљност понуде и извршење уговора, уколико не наступе случајеви који захтијевају реализацију гаранција.
14.	7.	Потребно је прецизније уредити процедуре за примања, чувања и враћања гаранција за озбиљност понуда и извршење уговора.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ**

**Табела број 3. Биланс стања на дан 31. 12. 2022. године**

Р./б.	Број конта	Позиција	АОП	У истом обрачунском периоду претходне године	У обрачунском периоду текуће године	Индекс 5/4
	1	2	3	4	5	6
<b>1</b>		<b>I. АКТИВА</b>				
<b>2</b>	100000 200000	<b>А. Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе</b>	<b>001</b>	<b>949.708</b>	<b>880.805</b>	<b>92,74</b>
3	110000	Новчана средства и племенити метали	002	949.708	880.805	92,74
5	130000	Краткорочна потраживања	003			
<b>11</b>	<b>000000</b>	<b>В. Стална средства (14+17+20+21)</b>	<b>010</b>	<b>335.762</b>	<b>482.563</b>	<b>143,72</b>
12	011000	Стална средства	011	371.103	621.953	167,60
13	011900	Исправка вриједности	012	35.341	139.390	394,41
14	011- 019	Неотписана вриједност сталних средстава	013	335.762	482.563	143,72
<b>22</b>		<b>УКУПНА АКТИВА (2+11)=41</b>	<b>021</b>	<b>1.285.470</b>	<b>1.363.368</b>	<b>106,06</b>
<b>23</b>		<b>II. ПАСИВА</b>				
<b>24</b>	<b>300000</b>	<b>А. Краткорочне обавезе и разграничења (25+..30)</b>	<b>022</b>	<b>6.400</b>	<b>16.089</b>	<b>251,39</b>
25	310000	Краткорочне текуће обавезе	023	6.400	16.089	251,39
28	340000	Обавезе према запосленима	026			
30	390000	Краткорочна разграничења	028			
<b>35</b>	<b>500000</b>	<b>С. Извори средстава (36+37+38+39 минус 40)</b>	<b>033</b>	<b>1.279.070</b>	<b>1.347.279</b>	<b>105,33</b>
36	510000	Извори сталних средстава	034		482.563	
39	590000	Нераспоређени вишак прихода над расходима	037	1.279.070	864.716	67,61
40	590000	Нераспоређени вишак расхода над приходима	038			
<b>41</b>		<b>УКУПНА ПАСИВА (24+31+35)=22</b>	<b>039</b>	<b>1.285.470</b>	<b>1.363.368</b>	<b>106,06</b>

Табела број 4. Рачун прихода и расхода од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године

Р./б.	Број конта	Опис	АОП	У истом обрачунском периоду претходне године	У обрачунском периоду текуће године	Индекс 5/4
	1	2	3	4	5	6
<b>1</b>	<b>600000</b>	<b>I. РАСХОДИ (1=2)</b>	<b>100</b>	<b>947.415</b>	<b>1.530.478</b>	<b>161,54</b>
<b>2</b>	<b>610000</b>	<b>A. Текући расходи (3+6+7+17+26+34)</b>	<b>101</b>	<b>947.415</b>	<b>1.530.478</b>	<b>161,54</b>
<b>3</b>	<b>610000</b>	<b>Плате и накнаде трошкова запослених (4+5)</b>	<b>102</b>	<b>720.466</b>	<b>1.249.771</b>	<b>173,57</b>
4	611100	Бруто плате и накнаде	103	699.998	1.219.611	174,23
5	611200	Накнаде трошкова запослених	104	20.468	30.160	147,45
6	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	105			
<b>7</b>	<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал, ситни инвентар и услуге</b>	<b>106</b>	<b>226.949</b>	<b>280.707</b>	<b>123,69</b>
8	613100	Путни трошкови	107		6.231	
9	613200	Издаци за енергију	108	9.472	18.710	197,53
10	613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге	109	6.192	7.782	125,68
11	613400	Набавка материјала и ситног инвентара	110	18.482	25.505	138,00
12	613500	Издаци за услуге превоза и горива	111	2.049	2.536	123,77
13	613600	Унајмљивање имовине, опреме и нематеријалне имовине	112	53.362	85.435	160,10
14	613700	Издаци за текуће одржавање	113	944	10.608	1123,73
15	613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	114	4.951	6.311	127,47
16	613900	Уговорене и друге посебне услуге	115	131.497	117.589	89,42
<b>17</b>	<b>614000</b>	<b>Текући трансфери и други текући расходи (18+..25)</b>	<b>116</b>			
19	614200	Текући трансфери појединцима	118			
<b>39</b>	<b>700000</b>	<b>II. ПРИХОДИ (40+56+74)</b>	<b>138</b>	<b>1.419.836</b>	<b>1.702.736</b>	<b>119,92</b>
<b>40</b>	<b>710000</b>	<b>Приходи од пореза (41+45+46+47+48+53+54+55)</b>	<b>139</b>			

45	712000	Доприноси за социјалну заштиту	144			
<b>55</b>	<b>720000</b>	<b>Непорески приходи (57+65+73)</b>	<b>154</b>			
<b>56</b>	<b>721000</b>	<b>Приходи од предузетничких активности и приходи од позитивних курсних разлика (58+...+64)</b>	<b>155</b>			
57	721100	Приходи од нефинансијских јавних предузећа и финансијских јавних институција	156			
58	721200	Остали приходи од имовине	157			
<b>64</b>	<b>722000</b>	<b>Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга (66+...71)</b>	<b>163</b>		<b>2.736</b>	
65	722100	Административне таксе	164			
71	722700	Непланиране уплате- приходи	170		2.736	
<b>73</b>	<b>730000</b>	<b>Текући трансфери (трансфери и донације) (74+76+78+80)</b>	<b>172</b>	<b>1.419.836</b>	<b>1.700.000</b>	<b>119,73</b>
76	732000	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	175	1.082.418	1.234.856	114,08
77	732100	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	176	1.082.418	1.234.856	114,08
<b>80</b>	<b>740000</b>	<b>Капитални трансфери (81+83)</b>	<b>179</b>	<b>337.418</b>	<b>465.144</b>	<b>137,85</b>
83	742000	Капитални трансфери од осталих нивоа власти (84+85)	182	337.418	465.144	137,85
84	742100	Капитални трансфери од осталих нивоа власти и фондова	183	337.418	465.144	137,85
<b>88</b>		<b>ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА</b>	<b>187</b>	<b>472.421</b>	<b>172.258</b>	<b>36,46</b>

Табела број 5. Извјештај о новчаним токовима од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године

Р./б.	Број конта	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година
	1	2	5	6
		<b>I. НОВЧАНИ ПРИМИЦИ</b>		
<b>1</b>		<b>Приходи (од 2 до 6)</b>	<b>1.702.736</b>	<b>1.419.836</b>
<b>2</b>	<b>710000</b>	<b>Приходи од пореза</b>		
3	720000	Непорески приходи	2.736	
4	730000	Текуће потпоре (грантови)	1.234.856	1.082.418
5	740000	Капитални трансфери	465.144	337.418
<b>9</b>		<b>Финансирање (10 до 12)</b>		<b>6.400</b>
11	814000	Примици од дугорочног задуживања		6.400
<b>13</b>		<b>УКУПНО НОВЧАНИ ПРИМИЦИ И ПРИХОДИ (1+7+9)</b>	<b>1.702.736</b>	<b>1.426.236</b>
		<b>I. НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ</b>		
<b>15</b>		<b>Расходи (од 16 до 21)</b>	<b>1.529.947</b>	<b>947.415</b>
16	611000	Плате и накнаде трошкова запослених	1.249.771	720.466
17	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси		
18	613000	Издаци за материјал и услуге	280.176	226.949
19	614000	Текући грантови		
20	615000	Капитални грантови		
21	616000	Издаци за камате и остале накнаде		
<b>22</b>		<b>Капитални издаци</b>	<b>241.692</b>	<b>267.935</b>
23	821000	Издаци за набавку основних средстава	241.692	267.935
<b>24</b>		<b>Финансирање (25+26)</b>		
25	822000	Позајмљивање и учешће у дионицама		
26	823000	Отплате дуга		
<b>27</b>		<b>УКУПНЕ НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ (15+22+24)</b>	<b>1.771.639</b>	<b>1.215.350</b>
<b>28</b>		<b>НЕТО НОВЧАНИ ПРИМИЦИ/ИСПЛАТЕ (13-27) ИЛИ (27-13)</b>	<b>-68.903</b>	<b>210.886</b>
<b>29</b>		<b>САДГО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ</b>	<b>949.708</b>	<b>738.822</b>
<b>30</b>		<b>САДГО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (28+29)</b>	<b>880.805</b>	<b>949.708</b>

Табела број 6. Годишњи извјештај о извршењу буџета од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године

Р./б.	Број конта	ПОЗИЦИЈА	АОП	Планирано	Остварено		Одступање (6-4)	Индекс 6/4
					у претходној години	у текућој години		
	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1</b>		<b>ПРИХОДИ (2+17+35)</b>	<b>200</b>	<b>1.700.000</b>	<b>1.082.418</b>	<b>1.702.736</b>	<b>2.736</b>	<b>100,16</b>
2	710000	ПРИХОДИ ОД ПОРЕЗА	201					
8	712000	Доприноси за незапосленост	207					
<b>17</b>	<b>720000</b>	<b>НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ</b>	<b>216</b>			<b>2.736</b>	<b>2.736</b>	
18	721000	Приходи од предузетничких активности и приходи од позитивних курсних разлика	217					
20	721200	Остали приходи од имовине	219					
<b>26</b>	<b>722000</b>	<b>Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга</b>	<b>225</b>			<b>2.736</b>	<b>2.736</b>	
27	722100	Административне таксе	226					
33	722700	Непланиране уплате – приходи	232			2.736	2.736	
<b>36</b>		<b>ТРАНСФЕРИ И ДОНАЦИЈЕ</b>	<b>235</b>	<b>1.700.000</b>	<b>1.082.418</b>	<b>1.700.000</b>		<b>100,00</b>
38	732000	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	237	1.234.856	1.082.418	1.234.856		100,00
40	742100	Капитални трансфери од осталих нивоа власти и фондова	239	465.144		465.144		100,00
<b>43</b>		<b>РАСХОДИ (44+47+48+58+67+75+80)</b>	<b>242</b>	<b>1.946.721.</b>	<b>947.415</b>	<b>1.530.478</b>	<b>416.243</b>	<b>78,62</b>
<b>44</b>	<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде трошкова запослених</b>	<b>243</b>	<b>1.395.680</b>	<b>720.466</b>	<b>1.249.771</b>	<b>-145.909</b>	<b>89,55</b>
45	611100	Бруто плате и накнаде плата	244	1.330.680	699.998	1.219.611	-111.069	91,65
46	611200	Накнаде трошкова запослених	245	65.000	20.468	30.160	-34.840	46,40

47	612000	Доприноси послодаваца и ост. доприноси	246					
<b>48</b>	<b>613000</b>	<b>Издаци за матер., ситан инвентар и услуге</b>	<b>247</b>	<b>551.041</b>	<b>226.949</b>	<b>280.707</b>	<b>-270.334</b>	<b>50,94</b>
49	613100	Путни трошкови	248	20.000		6.231	-13.769	31,16
50	613200	Издаци за енергију	249	25.000	9.472	18.710	-6.290	74,84
51	613300	Издаци за комуникацију и ком. услуге	250	14.300	6.192	7.782	-6.518	54,42
52	613400	Набавка материјала и ситног инвентара	251	63.341	18.482	25.505	-37.836	40,27
53	613500	Издаци за услуге превоза и горива	250	7.000	2.049	2.536	-4.464	36,23
54	613600	Унајмљивање имовине, опреме и нематеријалне имовине	253	130.000	53.362	85.435	-44.565	65,72
55	613700	Издаци за текуће одржавање	254	25.000	944	10.608	-14.392	42,43
56	613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	255	16.500	4.951	6.311	-10.189	38,25
57	613900	Уговорене и друге посебне услуге	256	249.900	131.497	117.589	-132.311	47,05
<b>58</b>	<b>614000</b>	<b>Текући трансфери и други текући расходи</b>	<b>257</b>					
<b>81</b>		<b>ТЕКУЋИ СУФИЦИТ (ТЕКУЋИ ДЕФИЦИТ) (1-41)</b>	<b>280</b>	<b>-246.721</b>	<b>135.003</b>	<b>172.258</b>	<b>418.979</b>	
83		ПРИМИЦИ ОД ПРОДАЈЕ СТАЛНИХ СРЕДСТАВА	282					
<b>84</b>	<b>811000</b>	<b>Капитални примици од продаје сталних средстава</b>	<b>283</b>					
86	811900	Остали капитални примици	285					
<b>87</b>	<b>821000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НАБАВКУ СТАЛНИХ СРЕДСТАВА (од 88 до 93)</b>	<b>286</b>	<b>703.987</b>	<b>267.935</b>	<b>250.850</b>	<b>-453.137</b>	<b>35,63</b>
90	821300	Набавка опреме	289	25.000	267.935	18.617	-6.383	74,47
92	821500	Набавка сталних средстава у облику права	291	366.733		232.233	-134.500	63,32

93	821600	Реконструкција и инвестиционо одржав.	292	312.254				
94		<b>НЕТО НАБАВКА СТАЛНИХ СРЕДСТАВА (87-83)</b>	<b>293</b>	<b>703.987</b>	<b>267.935</b>	<b>250.850</b>	<b>-453.137</b>	<b>35,60</b>
95		<b>НЕТО ПОЗАЈМЉИВАЊЕ (НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ) (81-94)</b>	<b>294</b>	<b>950.708</b>	<b>- 132.932</b>	<b>- 78.592</b>	<b>872.116</b>	<b>8,27</b>
132		<b>УКУПАН ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ (95+113+131)</b>	<b>331</b>	<b>950.708</b>	<b>-132.932</b>	<b>-78.592</b>	<b>872.116</b>	<b>8,27</b>

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗАВОДА ЗА ПЛАНИРАЊЕ, ПРОЈЕКТОВАЊЕ И РАЗВОЈ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

### 1. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Завода обављена је на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима и на основу годишњег Плана ревизије. Ревизија је обављена на основу адекватних ревизорских метода и примјенљивих ревизорских стандарда.

### 2. 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, 03/21 и 21/22) (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 наукама;
- f) остале стручне, научне и технолошке дјелатности д. н.,
- g) организација састанака и пословних сајмова и
- h) опште дјелатности јавне управе.

Унутрашња организација је утврђена 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 Правилника, број: 11-214/21 од 7. маја 2021. године, којим је предвиђено тридесет девет (39) радних мјеста.

На дан 31. 12. 2022. године у Заводу је било запослених тридесет шест (36) извршилаца.

Обављање дјелатности Завода организовано је у сљедећим организационим целинама:



- 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.

Радом Завода руководи директор.

### 3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

**Предмет ревизије** су финансијски извјештаји Завода за 2022. годину, извршене финансијске трансакције исказане у тим извјештајима, те усклађеност финансијског пословања са законским прописима.

**Циљ ревизије** је да се на основу спроведене ревизије изрази мишљење о томе 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. Такође је извршена оцјена финансијског управљања, оцјена 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 испитали смо 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).

### 4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

У склопу ревизије финансијских извјештаја Завода за 2022. годину извршили смо провјеру имплементације препорука Извјештаја о ревизији за 2021. годину у складу са Акционим планом Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ, за реализацију препорука о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2021. године Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, број: 06-655/22 од 6. јула 2022. Освртом на препоруке дате у извјештајима о обављеним ревизијама за претходне године, те на основу увида у предузете активности, у наредној табели (табела број 7) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

Табела број 7. Преглед реализације препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2021. годину	Статус
1.	Потребно је финансијске извјештаје сачињавати на основу евиденција из пословних књига, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.	Финансијски извјештаји сачињавају се и утврђује финансијски резултат на основу евиденција из пословних књига	Спроведена
2.	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.	Набављени ситан инвентар није евидентиран преко класе 2 како је прописано одредбама Правилника о књиговодству Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ.	није спроведена
3.	Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Завода.	Систем интерних контрола је унапријеђен дјелимично те су елиминисане слабости везане за благовремено доношење годишњег програма рада, финансијског плана и плана набавки, доношење средњорочних планова развоја, сачињавање финансијских извјештаја, доношење одлука о процедурама утврђивања приоритета, исплата накнада члановима Управног одбора.	Дјелимично спроведена
4.	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.	Програм рада и финансијски план донесени су и упућени на разматрање и давање сагласности у прописаном року.	Спроведена

5.	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.	Донесен је 8. јуна 2022. године средњорочни план развоја за период 2023–2025. година, док дугорочни план развоја није још донесен.	Дјелимично спроведена
6.	Потребно је, ради доношења правовременог финансијског плана Завода, дефинисати процедуре за израду истог.	Није дефинисана процедура за израду финансијског плана Завода.	Није спроведена
7.	Потребно је да Завод досљедно поштује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.	Низак проценат реализације издатака у 2022. години није у складу са сврсисходним и ефикасним располагањем одобреним буџетским средствима.	Није спроведена
8.	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.	Нису достављени подаци о свим новозапосленим лицима, Пододјељењу за људске ресурсе Владе Брчко дистрикта БиХ у прописаном року.	Није спроведена
9.	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.	Влада Брчко дистрикта БиХ донијела је 13. априла 2022. године Одлуку о процедурама за утврђивање приоритета, рокова и начина достављања захтјева Заводу за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ за извршавање послова и задатака из оквира дјелатности.	Спроведена

10.	Потребно је обрачун накнада, за период привременог удаљавања радника 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.	Током 2022. године није било случајева привременог удаљавања радника из службе.	Није спроводива
11.	Потребно је извршити попуњавање систематизованих упражњених радних мјеста, те обезбиједити услове за обављање делегираних послова у складу с Правилником о унутрашњој организацији, систематизацији са аналитичком процјеном послова и радних задатака Завода.	Примљено је дванаест (12) нових радника али је дошло до повећања броја радника по Измјенама Правилника о унутрашњој организацији, систематизацији са аналитичком процјеном послова и радних задатака Завода те су остале непопуњене три (3) позиције.	Дјелимично спроведена
12.	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.	Исплата накнада за рад члановима и предсједнику Управног одбора Завода вршена је у складу са одредбама Закона о планирању, пројектовању и развоју Брчко дистрикта БиХ.	Спроведена
13.	Потребно је извршити отварање жиро рачуна у најмање три банке у складу са одредбама Статута Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ.	Отворени су жиро рачуни у три банке у складу са одредбама Статута Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ.	Спроведена
14.	Потребно је адекватно дефинисати управљање финансијским резултатом, на основу којег ће се доносити одлуке о распоређивању вишка прихода над расходима Завода.	Није адекватно дефинисано управљање финансијским резултатом.	Није спроведена
15.	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.	План јавних набавки за 2022. годину донесен је 14. фебруара 2022. године те су покренути поступци јавних набавки.	Спроведена

**Потребно је да Завод предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.**

## 5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 5.1. 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, те 31. марта 2022. године Измјене Статута.

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 огледају се у недоследној примјени законских и постојећих подзаконских аката Завода у дијелу:

- доношења плана интегритета Завода у складу са одредбама Акционог плана за спровођење Стратегије за борбу против корупције у Брчко дистрикту БиХ за 2022 –2024. годину, у дијелу стратешког програма везаног за прикупљање вјеродостојних података о спровођењу антикоруптивних активности, анализа и извјештаја;
- објављивања одлука и аката Завода у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, у складу са одредбама Закона о Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ;
- дефинисања процедуре везане за објављивање садржаја, одржавања и ажурирања веб-странице Завода, ради обезбјеђивања сигурности и ефикасности веб-странице;
- интензивирања активности на потпуном спровођењу Одлуке о процедурама за утврђивање приоритета, рокова и начина достављања захтјева Заводу за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ за извршавање послова и задатака из оквира дјелатности, у дијелу усвајања коначне листе потребних докумената – пројеката као и динамичког плана израде потребних докумената – пројеката за наредне три године од стране Владе Брчко дистрикта БиХ;
- придржавања горњих граница расхода предвиђених документом оквирног буџета Брчко дистрикта БиХ, приликом израде финансијског плана;
- благовременог подношења извјештаја о раду Завода Влади и Скупштини Брчко дистрикта БиХ, у складу са Законом о планирању, пројектовању и развоју 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;
- усаглашавања обавеза са свим добављачима, прије састављања финансијских извјештаја, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ;
- досљедног поштовања одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима;
- испитивања оправданости ангажовања лица путем уговора о дјелу на пословима за које је закључен уговор о јавној набавци услуга, у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу буџетских начела;
- презентовања упоредних података за претходну годину, приликом састављања финансијских извјештаја за текућу годину, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу финансијског извјештавања;
- повраћаја свих гаранција за уредно извршење уговора, у складу са одредбама Правилника о форми гаранције за озбиљност понуде и извршење уговора, уколико не наступе случајеви који захтијевају реализацију гаранција и
- прецизнијег уређивања процедуре за примања, чувања и враћања гаранција за озбиљност понуда и извршење уговора.

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

## 5.2. Усклађеност са законским прописима

Влада Брчко дистрикта БиХ је на 75. редовној сједници одржаној 5. октобра 2022. године донијела Одлуку о усвајању Акционог плана за спровођење Стратегије за борбу против корупције у Брчко дистрикту БиХ за 2022–2024. годину.

Стратешким програмом везаним за прикупљање вјеродостојних података о спровођењу антикоруптивних активности, анализа и извјештаја из Акционог плана предвиђена је обавеза доношења плана интегритета до 31. децембра 2022. године.

Ревизијом смо утврдили да Завод није донио план интегритета, како је предвиђено Акционим планом за спровођење Стратегије за борбу против корупције у Брчко дистрикту БиХ за 2022–2024. годину.

***Потребно је донијети план интегритета Завода у складу са одредбама Акционог плана за спровођење Стратегије за борбу против корупције у Брчко дистрикту БиХ за 2022–2024. годину, у дијелу стратешког програма везаног за прикупљање вјеродостојних података о спровођењу антикоруптивних активности, анализа и извјештаја.***

Одредбама члана 5 Закона о Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ прописано је да се у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ објављују одлуке и други акти Завода.

Ревизијом смо утврдили да Завод, током 2022. године, није вршио објаве донесених одлука и других аката у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама члана 5 Закона о Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је вршити објављивање одлука и аката Завода у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, у складу са одредбама Закона о Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ.***

Завод посједује сопствену веб-страницу путем које врши објаве и комуникацију са заједницом и заинтересованим странама. На страници се објављују подаци о Заводу, планској и просторној документацији, јавним набавкама, конкурсима, документацији, анкетама, јавним позивима и друге информације везане за Завод.

Ревизијом смо утврдили да нису прописане процедуре којима се регулише ко и у којем облику поставља садржај на веб-страницу, који садржај и у коме року мора бити објављен, обавезе одржавања и ажурирања веб-странице Завода.

***Потребно је дефинисати процедуре везане за објављивање садржаја, одржавања и ажурирања веб-странице Завода, ради обезбјеђивања сигурности и ефикасности веб-странице.***

Одредбама члана 4 Одлуке о процедурама за утврђивање приоритета, рокова и начина достављања захтјева Заводу за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ, за извршавање послова и задатака из оквира дјелатности, донесене од стране Владе Брчко дистрикта БиХ 13. априла 2022. године, прописано је да Влада, уз консултације са Заводом, најкасније до 31. децембра текуће године усваја коначну листу потребних докумената – пројеката као и динамички план израде потребних докумената – пројеката за наредне три године. Коначна листа укључује и динамички план израде докумената – пројеката за наредну календарску годину, те представља

основ наручиоцима послова за достављање захтјева за израду докумената из оквира надлежности Завода.

Усљед комплексности израде потребних докумената – пројеката, добијања подлога и документације од других органа и институција, значаја и броја докумената – пројеката као и ограничених ресурса Завода, коначна листа представља основ за израду и реализацију програма рада и финансијског плана и обезбјеђује услове за ефикасно обављање повјерених послова и сарадње с наручиоцима послова.

Влада Брчко дистрикта БиХ није усвојила коначну листу потребних докумената – пројеката као и динамички план израде потребних докумената – пројеката за наредне три године, како је прописано одредбама члана 4 Одлуке о процедурама за утврђивање приоритета, рокова и начина достављања захтјева Заводу за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ, за извршавање послова и задатака из оквира дјелатности.

***Потребно је интензивирати активности на потпуном спровођењу Одлуке о процедурама за утврђивање приоритета, рокова и начина достављања захтјева Заводу за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ за извршавање послова и задатака из оквира дјелатности, у дијелу усвајања коначне листе потребних докумената – пројеката као и динамичког плана израде потребних докумената – пројеката за наредне три године, што је у надлежности и обавези Владе Брчко дистрикта БиХ.***

### 5.3. Планирање и извјештавање

Управни одбор је 29. новембра 2021. године донио Одлуку о усвајању Програма рада Завода за 2022. годину, на коју је Скупштина Брчко дистрикта БиХ дала сагласност 22. децембра 2021. године.

Деветог новембра 2021. године, Управни одбор је донио Одлуку о усвајању Финансијског плана Завода за 2022. годину, док је сагласност, од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ, донесена 22. децембра 2021. године.

Финансијским планом за 2022. годину планирани су приходи и примици као и укупни расходи у износу 2.241.340,00 КМ.

Ревидираним финансијским планом за 2022. годину, усвојеним од Управног одбора 14. априла 2022. године, на који је Скупштина Брчко дистрикта БиХ дала сагласност 8. јуна 2022. године, планирани приходи и расходи износе 2.649.708,00 КМ. Измјенама су умањени приходи од трансфера за 541.340,00 КМ а увећан распоред прихода за пренос вишка средстава из претходне године за 949.708,00 КМ, док су текући расходи умањени за 226.118,84 КМ а увећани капитални издаци за 634.486,84 КМ.

Ревидираним финансијским планом Завода за 2022. годину планирани су приходи и примици у износу од 1.700.000,00 КМ, а исти су реализовани у износу од 1.702.736,00 КМ, односно 100,16% одобрених средстава. Приходи и примици текуће године су за 620.318,00 КМ или 57,31% већи у односу на претходну годину.

Расходи и издаци за 2022. годину планирани су у износу од 2.650.708,00 КМ а реализовани су у износу од 1.781.327,51 КМ, односно 67,20% одобрених средстава, те су за 565.977,51 КМ или 46,57% већи у односу на претходну годину. Најзначајније повећање у текућој у односу на претходну годину забиљежено је код бруто плата и накнада плата у износу од 519.613,00 КМ или 74,23%, усљед попуњавања упражњених радних мјеста.



Вишак прихода и примитака у односу на расходе и издатке у 2022. години остварен је у износу од 172.258 КМ.

Докуменат оквирног буџета (ДОБ) Брчко дистрикта БиХ за период 2022–2024. година усвојен је од стране Владе Брчко дистрикта БиХ на 18. редовној сједници 30. јуна 2021. године, те је као горња граница расхода за 2022. годину Завода на позицији бруто плате и доприноси послодавца предвиђен износ од 1.401.602,00 КМ, на позицији накнаде трошкова запослених предвиђен износ од 57.000,00 КМ а на позицији издаци за материјал, ситан инвентар и услуге предвиђен износ од 480.000,00 КМ.

Финансијским планом Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину (од 9. новембра 2021. године) Завод је на позицији бруто плате и доприноси послодавца планирао износ од 1.487.290,00 КМ односно 85.688,00 КМ више од износа предвиђеног ДОБ-ом, на позицијама накнаде трошкова запослених планирао износ од 80.000,00 КМ, односно 23.000,00 КМ више од износа предвиђеног ДОБ-ом, а на позицији издаци за материјал, ситан инвентар и услуге 604.550,00 КМ, односно 124.550,00 КМ више од износа предвиђеног ДОБ-ом.

Ревидираним Финансијским планом Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину (од 14. априла 2022. године) на позицијама накнаде трошкова запослених планиран је износ од 65.000,00 КМ, односно 8.000,00 КМ више од износа предвиђеног ДОБ-ом, а на позицији издаци за материјал, ситан инвентар и услуге 550.041,16 КМ, односно 70.041,16 КМ више од износа предвиђеног ДОБ-ом.

***Потребно је да се Завод, приликом израде финансијског плана, придржава горњих граница расхода, предвиђених документом оквирног буџета Брчко дистрикта БиХ.***

У складу са одредбама члана 10 Закона о планирању, пројектовању и развоју Брчко дистрикта БиХ прописана је обавеза подношења извјештаја о раду најмање два пута годишње Влади и Скупштини Брчко дистрикта БиХ.

Извјештај о раду Завода за 2021. годину је поднесен 31. марта 2022. године Влади и Скупштини Брчко дистрикта БиХ, док је Извјештај о раду за период 1. јануар – 30. јун 2022. године поднесен 21. новембра 2022. године.

***Потребно је извјештаје о раду Завода благовремено подносити Влади и Скупштини Брчко дистрикта БиХ, у складу са Законом о планирању, пројектовању и развоју Брчко дистрикта БиХ.***

## **6. Презентација финансијских извјештаја**

### **6.1. Биланс стања на дан 31. 12. 2022. године**

Пословна актива и пасива су у билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказане у износу 1.363.368,00 КМ.

#### **6.1.1 Стална средства**

На дан 31. 12. 2022. године стална средства у главној књизи, исказана су по садашњој вриједности у износу од 482.562,49 КМ.

**Табела број 8**

Врста сталних средстава	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност
1	2	3	4 (2-3)
Опрема	349.740,45	88.456,47	261.283,98
Стална средства у облику права	272.212,20	50.933,69	221.278,51
<b>Укупно:</b>	<b>621.952,65</b>	<b>139.390,16</b>	<b>482.562,49</b>

**Опрема**

У финансијском исказу билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказана је бруто вриједност опреме у износу од 349.740,45 КМ.

**Табела број 9**

Р./ б.	Опис	Намјештај	Компјутерска опрема	Моторна возила	Остало	Укупно
<b>НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ</b>						
1	Стање на дан 1. 1. 2022.	49.023,00	220.328,24	50.000,00	11.772,96	<b>331.124,20</b>
2	Набавка/повећање	6.948,66	9.157,59		2.510,00	<b>18.616,25</b>
3	<b>Стање на дан 31. 12. 2022.</b>	<b>55.971,66</b>	<b>229.485,83</b>	<b>50.000,00</b>	<b>14.282,96</b>	<b>349.740,45</b>
<b>ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ</b>						
4	Стање на дан 1. 1. 2022.	6.127,89	13.525,01	7.750,00	1.099,17	<b>28.502,07</b>
5	Амортизација	6.272,64	44.065,65	7.750,00	1.866,18	<b>59.954,47</b>
6	Набавка/повећање					
7	<b>Стање на дан 31. 12. 2022.</b>	<b>12.400,53</b>	<b>57.590,66</b>	<b>15.500,00</b>	<b>2.965,35</b>	<b>88.456,54</b>
8	Садашња вриједност на дан 1. 1. 2022.	42.895,11	206.803,23	42.250,00	10.673,79	<b>302.622,13</b>
9	Садашња вриједност на дан 31. 12. 2022.	43.571,13	171.895,17	34.500,00	11.317,61	<b>261.283,91</b>

У току 2022. године повећање у оквиру опреме односи се на набавку намјештаја (сто, ормари и пројектор) у износу од 2.510,00 КМ. Амортизација за 2022. годину је обрачуната у износу од 59.954,47 КМ.

**Стална средства у облику права**

Стална средства у облику права исказана су по садашњој вриједности од 221.278,51 КМ, а односе се на сљедеће облике имовине: лиценце и софтвере.

Промјене на сталним средствима у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године, исказане су у сљедећој табели:

Табела број 10

Р./б.	Опис	Лиценце	Microsoft ERP Office	Софтвери	Укупно
<b>НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ</b>					
1.	Стање на дан 1. 1. 2022.	24.921,00	15.057,90		39.978,90
2.	Набавка/повећање			232.233,30	232.233,30
3.	Продаја и расходовања				
4.	Стање на дан 31. 12. 2022.	24.921,00	15.057,90	232.233,30	272.212,20
<b>ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ</b>					
5.	Стање на дан 1. 1. 2022.	60.97,58	741,52		6.839,10
6.	Амортизација	6.830,61	3.764,48	33.499,44	44.094,53
7.	Продаја и расходовања				
8.	Стање на дан 31.12.2022.	12.928,19	4.506,00	33.499,44	50.933,63
9.	Садашња вриједност на дан 1. 1. 2022. године	18.823,42	14.316,38		33.139,80
10.	Садашња вриједност на дан 31. 12. 2022. године	11.992,81	10.551,90	198.733,86	221.278,57

Набавка софтвера односи се на набавку софтверског пакета у износу од 152.100,00 КМ и специјалистичких софтвера у износу од 80.133,30 КМ док је обрачуната амортизација за 2022. годину у износу од 44.094,53 КМ.

#### 6.1.2. Текућа средства

Вриједност текућих средстава у главној књизи на дан 31. 12. 2022. године износи 880.805,62 КМ и односи се на новчана средства на жиро рачунима и у благајни.

Табела број 11

Р./б.	Опис текућих средстава	Износ 2021.	Износ 2022.	% (3/2)
	1	2	3	4
1	Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани	949.708,07	880.805,62	107,82
2	Готовина и еквиваленти готовине	949.708,07	880.805,62	107,82
3	Укупно текућа средства	949.708,07	880.805,62	107,82

Одредбама члана 20 Правилника о књиговодству Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ прописано је 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.

Завод је током 2022. године извршио набавку ситног инвентара у износу од 10.179,97 КМ, што је књижено директно на трошкове. Претходне године је набављено ситног инвентара у износу од 15.932,78 КМ те је као и текуће године књижено директно на трошкове. Набављени ситан инвентар је обухваћен пописом на дан 31. 12. 2022. 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.***

#### Готовина и еквиваленти готовине

Новчана средства на дан 31.12.2022. године су била распоређена на три жиро рачуна и благајни што је приказано у сљедећој табели.

Табела број 12

Назив рачуна	САДНО
Жиро рачун – Нова банка а. д.	31.657,90
Жиро рачун – Привредна банка Сарајево д. д.	455.633,28
Жиро рачун – Ziraat банка	393.509,74
Благајна	4,70
<b>УКУПНО</b>	<b>880.805,62</b>

Одредбама члана 5 Статута Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ прописано је да Завод има жиро рачуне код најмање три овлашћене пословне банке.

Завод је након спроведених поступака јавних набавки закључио уговоре и отворио жиро рачуне у три банке.

Ревизијом смо утврдили да Завод нема дефинисану процедуру управљања и контроле расположивим средствима на отвореним жиро рачунима како би, усљед несигурности и поремећаја на банкарском тржишту, смањио ризик неликвидности и губитка финансијских средстава.

***Потребно је дефинисати процедуру управљања и контроле финансијским средствима Завода ради смањења ризика неликвидности и губитка финансијских средстава.***

#### 6.1.3. Краткорочне обавезе

На дан 31. 12. 2022. године, краткорочне обавезе исказане су у износу од 16.089,43 КМ.

**Табела број 13**

Р./б.	Опис	Износ	%
1.	Обавезе према добављачима	15.224,32	94,62
2.	Обавезе према физичком лицима	865,11	5,38
<b>УКУПНО</b>		16.089,43	100,00

Одредбама члана 29 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ прописано је да је Завод дужан прије састављања финансијских извјештаја, да усагласи сва међусобна потраживања и обавезе с правним лицима с којима је у пословном односу на посљедњи дан пословне године.

Ревизијом смо утврдили да Завод није усагласио стање обавеза са свим добављачима на последњи дан пословне године, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

*Потребно је, прије састављања финансијских извјештаја, извршити усаглашавање обавеза са свим добављачима, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.*

## 6.2. Рачун прихода и расхода за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године

### 6.2.1. Приходи

Приходи у 2022. години планирани су у износу од 1.700.000,00 КМ а остварени у износу од 1.702.736,00 КМ или 100,16%. Структура истих дата је у сљедећем прегледу:

**Табела број 14**

Р./б.	Опис	Остварено 2021. г.	Остварено 2022. г.	Индекс
				3/2
	1	2	3	4
1.	Непорески приходи – остали приходи		2.736,00	
2.	Примљени текући трансфери из буџета Брчко дистрикта БиХ	1.082.418,00	1.234.856	114,08
3.	Примљени капитални трансфери из буџета Брчко дистрикта БиХ	337.418,00	465.144,00	137,85
<b>УКУПНО</b>		<b>1.419.836,00</b>	<b>1.702.736,00</b>	<b>119,92</b>

### 6.2.2. Расходи

У Рачуну прихода и расхода за 2022. годину исказани су расходи у износу од 1.530.477,96 КМ. Структура истих дата је у сљедећем прегледу:

**Табела број 15**

Р./б.	Опис	Остварено 2021. г.	Остварено 2022. г.	Индекс
				3/2
	1	2	3	4
1.	Бруто плате и накнаде плата	720.466,29	1.249.770,65	173,47
2.	Расходи за материјал, робу, ситан инвентар и услуге	226.949,10	280.707,31	123,69
<b>УКУПНО</b>		<b>947.415,39</b>	<b>1.530.477,96</b>	<b>161,54</b>

**Бруто плате и накнаде плата** планиране су у 2022. години у износу од 1.395.680,00 КМ а остварене у износу од 1.249.770,65 КМ или 89,55%

**Табела број 16**

Р./б.	Опис	Остварено 2021. г.	Остварено 2022. г.	Индекс
				3/2
	1	2	3	4
1.	Бруто плате	699.998,29	1.219.610,65	174,23
2.	Накнаде за топли оброк	20.468,00	30.160,00	147,35
<b>УКУПНО</b>		<b>720.466,29</b>	<b>1.249.770,65</b>	<b>173,47</b>

Трошкови по основу плата и накнада запослених односе се на плате просјечно двадесет девет (29) запослених (просјек запослених на основу радних сати). Правилником о унутрашњој организацији, систематизацији са аналитичком процјеном послова и радних задатака Завода предвиђено је тридесет девет (39) извршилаца.

**Расходи за материјал, робу, ситан инвентар и услуге** су за 2022. годину планирани у износу од 551.041,00 КМ, а реализовани у износу од 280.707,31 КМ или 50,94%.

**Табела број 17**

Р./б.	Опис	Остварено 2021. г.	Остварено 2022. г.	Индекс
				3/2
	1	2	3	4
1.	Путни трошкови		6.231,16	
2.	Издаци за енергију	9.472,31	18.709,72	197,52
3.	Комуникације и комуналне услуге	6.191,96	7.782,09	125,68
4.	Материјал и ситан инвентар	18.482,00	25.505,03	138,00
5.	Услуге превоза и горива	2.049,05	2.535,55	123,74
6.	Закуп	53.362,00	85.434,60	160,10
7.	Текуће одржавање	944,10	10.608,67	1123,68
8.	Осигурање, банк. услуге и платни промет	4.950,73	6.311,02	127,48
9.	Уговорене и друге услуге	131.496,95	117.589,47	89,42
<b>УКУПНО</b>		<b>226.949,10</b>	<b>280.707,31</b>	<b>123,69</b>

Низак ниво остварења у односу на средства предвиђена Финансијским планом нарочито је изражен код плата и накнада трошкова запослених гдје је остало неутрошено 145.909,00 КМ, док је код издатака за материјал, ситан инвентар и услуге неутрошен износ од 270.334,00 КМ.

У оквиру издатака за материјал, ситан инвентар и услуге низак ниво остварења је изражен код: путних трошкова гдје је од планираних 22.000,00 КМ реализовано 6.231,00,00 КМ односно 31,20%, издатака за услуге превоза и горива гдје је од планираних 7.000,00 КМ реализовано 2.536,00 КМ односно 36,20%, издатака за осигурање, банкарских услуга и услуга платног промета гдје је од планираних 16.500,00 КМ реализовано 6.311,00 КМ односно 38,20%, издатака за набавку материјала и ситног инвентара гдје је од планираних 63.341,00 КМ реализовано 25.505,00 КМ односно 40,30%, издатака за текуће одржавање гдје је од планираних 25.000,00 КМ реализовано 10.608,00 КМ или 42,40%, издатака за уговорене и друге посебне услуге гдје је од планираних 249.900,00 КМ реализовано 117.589,00 КМ односно 47,10%.

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.***

Уговором о дјелу закљученим 12. маја 2022. године, као предмет уговора наведене су **услуге обуке**, надзора и слично везане за гео информациони систем (ГИС), те је у ревидираном периоду, на име извршених услуга, исплаћено 17.300,00 КМ.

Одредбама члана 12 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописана је обавеза придржавања буџетских начела, у које спада и начело доброг финансијског управљања који подразумијева да се одобрена средства користе економично и ефикасно.

Завод је 27. августа 2021. године покренуо поступак јавне набавке услуга програмирања пакета програмске подршке (софтверски пакет). Предмет јавне набавке услуге програмирања пакета програмске подршке обухвата развој, испоруку, инсталацију, подршку, **обуку** и друге активности везане за ГИС.

Уговор са изабраним добављачем је, по спроведеном поступку јавне набавке, закључен 21. јануара 2022. године на укупан износ од 232.233,30 КМ. Након извршене инсталације и конфигурације програма и **извршене обуке за запослене**, те Записника о примопредаји од 20. априла 2022. године уговорена услуга је у потпуности реализована и извршено је плаћање по издатим фактурама добављача.

Ангажовање лица путем уговора о дјелу на пословима за које је закључен уговор о јавној набавци услуга није у складу с буџетским начелом доброг финансијског управљања, прописаним чланом 12 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је испитати оправданост ангажовања лица путем уговора о дјелу на пословима за које је закључен уговор о јавној набавци истих услуга, у складу са одредбама Закона у буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу буџетских начела.***

### 6.3. Извјештај о новчаним токовима за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године

Одредбама члана 36 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ прописано је да се финансијски извјештаји састављају и презентују за пословну годину, за период од 1. јануара до 31. децембра текуће године са упоредним подацима за претходну годину.

Извјештај о новчаним токовима за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године, као и за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године, не садржи упоредне податке за претходну годину, што није у складу са одредбама члана 36 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је приликом састављања финансијских извјештаја за текућу годину презентовати и упоредне податке за претходну годину, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу финансијског извјештавања.***

## 7. Јавне набавке

Управни одбор Завода је на 46. редовној сједници одржаној 11. фебруар 2022. године донио одлуку о усвајању Плана набавки Завода за 2022. годину. У току године Управни одбор Завода је на 55. редовној сједници одржаној 14. јули 2022. године донио Одлуку о усвајању измјена и допуна Плана набавки Завода за 2022. годину. Планирано је деветнаест (19) поступака јавне набавке робе у износу од 183.474,28 КМ, двадесет три (23) поступка јавне набавке услуга у износу од 111.995,43 КМ и један (1) поступак јавне набавке радова у износу од 266.883,37 КМ.

Табела број 18

Р./б.	Врста поступка	Планирани поступци		Реализовани поступци	
		Број	Вриједност	Број	Вриједност
1	Директни	32	107.336,31	39	61.318,03
2	Анекс II дио В	5	41.980,13	3	87.564,96
3	Конкурентски	1	86.324,27	1	8.200,00
4	Отворени	4	326.712,37		
5	Изузеће	2		4	3.025,21
<b>УКУПНО</b>		<b>43</b>	<b>562.353,08</b>	<b>47</b>	<b>160.108,20</b>

Завод је планирао спровођење: тридесет два (32) директна споразума укупне процијењене вриједности 107.336,31 КМ, пет (5) набавки неприоритетних услуга на основу одредаба Анекса II дио В Закона о јавним набавкама процијењене вриједности 41.980,13 КМ, један (1) конкурентски захтјев за достављање понуда процијењене вриједности 86.324,27 КМ и четири (4) отворена поступка процијењене вриједности 326.712,37 КМ.

Ревизијом смо утврдили да у укупним планираним набавкама Завода, процијењене вриједности 562.353,08 КМ, 19,09% чине набавке по директном споразуму.

Чланом 3 Закона о јавним набавкама прописано је да је уговорни орган дужан да поступа транспарентно, да се у поступку јавне набавке према



кандидатима/понуђачима понаша једнако и недискриминишуће, на начин да обезбиједи праведну и активну конкуренцију, с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава, у вези с предметом набавке и његовом сврхом.

***Потребно је да Завод досљедно примјењује одредбе Закона о јавним набавкама, преферирајући транспарентније поступке набавки.***

Одредбама члана 7 Правилника о форми гаранције за озбиљност понуде и извршење уговора прописано је да Завод врши повраћај гаранције за уредно извршење уговора, уколико не наступе случајеви који захтијевају реализацију гаранција.

Поступком јавне набавке услуга софтверског пакета, захтијеване и достављене су гаранције за озбиљност понуде од понуђача и извршење уговора од добављача.

Након окончања поступка гаранције за озбиљност понуде су враћене понуђачима.

Увидом у документацију везану за наведени поступак набавке уочили смо да је гаранција за извршење уговора изабраног добављача истекла 20. јула 2022. године, те није извршен повраћај исте како је прописано одредбама члана 7 Правилника о форми гаранције за озбиљност понуде и извршење уговора.

***Потребно је повраћај свих гаранција за уредно извршење уговора вршити у складу са одредбама Правилника о форми гаранције за озбиљност понуде и извршење уговора, уколико не наступе случајеви који захтијевају реализацију гаранција.***

***Потребно је прецизније уредити процедуре за примања, чувања и враћања гаранција за озбиљност понуда и извршење уговора.***

## 8. КОМЕНТАР

Заводу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2022. годину, број: 01-03-13-276/23 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Завод се изјаснио дописом број: 06-493/23 од 15. јуна 2023. године и доставио примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији за 2022. 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

Милан Милашиновић, дипл. ек.

---

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.

---