

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: 01-03-13-391/23
Р: 03-01; 07-01/23

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
на дан 31. 12. 2022. године
РАЗВОЈНО-ГАРАНТНОГ ФОНДА
БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

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	16
1. УВОД	16
2. ОПШТИ ДИО.....	16
3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	17
4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	18
5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	19
5.1. Руководство и систем интерних контрола	19
5.2. Усклађеност са законским прописима.....	20
5.3. Планирање и извјештавање	22
6.1. Биланс стања на дан 31. 12. 2022. године	24
6.1.1 Стална средства.....	24
6.1.2 Текућа средства.....	26
6.1.3 Краткорочне обавезе и разграничења	28
6.1.4 Извори средстава.....	29
6.2 Рачун прихода и расхода за период 1. 1. – 31. 12. 2022. године	29
6.2.1. Приходи	29
6.2.2. Расходи.....	30
7. Јавне набавке	34
8. Попис средстава.....	34
9. Ванбилансна евиденција	35
10. КОМЕНТАР	36



МЕНАЏМЕНТУ РАЗВОЈНО-ГАРАНТНОГ ФОНДА 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) Развојно-гарантног фонда Брчко дистрикта БиХ, (у даљем тексту: Фонд) на дан 31. децембра 2022. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Фонда је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, Законом о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ, Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ и Правилником о књиговодству Фонда.

Ова одговорност подразумејева: 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 спроведене 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 објава¹. 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 се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

¹ 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).

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 ревизорских 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 ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Основ за мишљење с резервом

Фонд приликом израде финансијских извјештаја за 2022. годину није извршио процјену наплативости сумњивих и спорних потраживања од Бобар банке у износу од 512.719,29 КМ евидентираних на основу Одлуке Управног одбора из 2015. године на основу које би се извршила исправка билансних позиција ради истинитог и фер исказивања финансијског положаја на дан 31. 12. 2022. године (деталније у тачки 6.1.2).

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим ефеката навода у претходном пасусу, финансијски извјештаји Фонда приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине, извора средстава и обавеза на дан 31. децембра 2022. године и резултат пословања Фонда, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и усвојеним рачуноводственим политикама.

2 МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

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

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за израду и фер презентацију финансијских извјештаја руководство Фонда је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенски, сврсисходно и законито коришћење средстава одобрених Финансијским планом Фонда 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 са 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 ревизорске доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Фонда, 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 мишљење с резервом

Фонд није поступао у дијелу утврђивања бруто плате у уговорима о раду са запосленима у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ и Правилником о платама и накнадама плата Фонда (деталније у тачки 6.2.2).

Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Фонда 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 правним лицима која оснива Брчко дистрикт БиХ;
- Закон о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о јавним набавкама БиХ;
- Закон о раду Брчко дистрикта БиХ;
- Статут Развојно-гарантног фонда Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о књиговодству Развојно-гарантног фонда Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о платама и накнадама плата запослених Развојно-гарантног фонда Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о раду Развојно-гарантног фонда Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о интерним контролама Развојно-гарантног фонда Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о попису имовине Развојно-гарантног фонда Брчко дистрикта БиХ.

III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја Фонда 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.	5.2.	Потребно је ускладити Правилник о књиговодству Фонда са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ са Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ.
2.	5.2.	Потребно је израдом финансијских извјештаја и извјештаја о извршењу финансијског плана обезбиједити потпуну усаглашеност података ради истините и фер презентације.
3.	6.1.1.	Потребно је у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ успоставити књиге сталних средстава.
4.	6.1.2.	Потребно је у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ успоставити књиге ситног инвентара.
5.	6.1.2.	Потребно је у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ извршити процјену сумњивих и спорних потраживања.
6.	6.1.3.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ у дијелу усаглашавања стања потраживања и обавеза.
7.	6.1.3.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ и Правилника о књиговодству Фонда у дијелу признавања прихода.
8.	8.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ у дијелу рокова за достављање извјештаја о попису и усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем.
9.	9.	Потребно је туђу опрему дату на коришћење евидентирати у складу с Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта и Контном плану за обвезнике примјене буџетског рачуноводства.

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

Редни број	Тачка извјештаја	Препорука
1.	4.	Потребно је да Фонд 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.
3.	5.2.	Потребно је ускладити Статут и Одлуку о оснивању Фонда са одредбама Закона о правним лицима која оснива Брчко дистрикт БиХ у дијелу именована и разрјешења чланова Управног одбора.
4.	5.3.	Потребно је у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ измјене финансијских планова достављати Скупштини Брчко дистрикта БиХ на сагласност.
5.	5.3.	Потребно је у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ финансијски план достављати Скупштини Брчко дистрикта БиХ након усвајања од стране Управног одбора Фонда.
6.	5.3.	Потребно је Планом рада детаљно дефинисати, те предузимати активности везане за реализацију програмских задатака из надлежности Фонда, у дијелу промотивних активности.
7.	6.1.2	Потребно је прописати процедуру управљања финансијским средствима и контроле финансијских средстава Фонда ради смањења ризика неликвидности и губитка финансијских средстава.
8.	6.2.2.	Потребно је измјену основице за обрачун плата вршити на основу акта који доноси Управни одбор Фонда у складу са Статутом.
9.	6.2.2.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о раду Брчко дистрикта БиХ и Правилника о платама и накнадама плата Фонда при утврђивању бруто плате у уговорима о раду са запосленима.
10.	6.2.2.	Потребно је у складу с програмима Владе Брчко дистрикта БиХ за субвенционисање дијела камата за кредите предузећима, предузетницима и носиоцима пољопривредних газдинстава на подручју Брчко дистрикта БиХ јавним позивима дефинисати услове које треба да испуни корисник у дијелу обезбјеђивања доказа о измиренем обавезама по основу доприноса за запошљавање.
11.	7.	Потребно је приликом избора поступка јавне набавке, увијек када је то могуће, преферирати транспарентније поступке јавних набавки.

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
1		I. АКТИВА				
2	100000 200000	А. Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе	184	2.422.064	1.417.014	58,5
3	110000	Новчана средства и племенити метали	185	1.909.345	904.295	47,4
4	130000	Краткорочна потраживања	187	512.719	512.719	100,0
5	000000	В. Стална средства	193	845.350	846.700	100,2
6	011000	Стална средства	194	63.225	73.076	115,6
7	011900	Исправка вриједности	195	17.875	26.376	147,6
8	011- 019	Неотписана вриједност сталних средстава	196	45.350	46.700	103,0
9	020000	Дугорочни пласмани	197	800.000	800.000	100,0
10	020- 029	Неотписана вриједност дугорочних пласмана	199	800.000	800.000	100,0
11		УКУПНА АКТИВА	204	3.267.414	2.263.714	69,3
12		II. ПАСИВА				
13	300000	А. Краткорочне обавезе и разграничења	205	1.741.539	587.318	33,7
14	310000	Краткорочне текуће обавезе	206	33.079	3.596	10,9
15	390000	Краткорочна разграничења	211	1.708.460	583.722	34,2
16	500000	С. Извори средстава	216	1.525.875	1.676.396	109,9
17	510000	Извори сталних средстава	217	1.345.350	1.346.700	99,4
18	590000	Нераспоређени вишак прихода над расходима	221	180.525	329.696	188,1
19		УКУПНА ПАСИВА	223	3.267.414	2.263.714	69,3

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
1	600000	I. РАСХОДИ	101	1.524.414	3.051.164	200,0
2	610000	A. Текући расходи	102	1.524.414	3.051.164	200,2
3	611000	Плате и накнаде трошкова запослених	103	170.679	379.243	222,2
4	611100	Бруто плате и накнаде	104	168.544	365.870	217,1
5	611200	Накнаде трошкова запослених	105	2.135	13.373	626,4
6	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	106	4.094	15.855	387,3
7	613000	Издаци за материјал, ситни инвентар и услуге	107	75.758	116.713	154,1
8	613100	Путни трошкови	108	446	1.879	421,3
9	613200	Издаци за енергију	109	5.024	5.780	115,0
10	613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге	110	4.610	6.376	138,3
11	613400	Набавка материјала и ситног инвентара	111	6.975	10.516	150,8
12	613500	Издаци за услуге превоза и горива	112	548	1.122	204,7
13	613600	Унајмљивање имовине, опреме и нематеријалне имовине	113	6.545	8.636	131,9
14	613700	Издаци за текуће одржавање	114	1.509	2.317	153,5
15	613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	115	1.101	1.736	157,7
16	613900	Уговорене и друге посебне услуге	116	49.000	78.351	159,9
17	614000	Текући трансфери и други текући расходи	117	1.273.883	2.539.353	199,3
18	614200	Текући трансфери појединцима	119	73.883	139.353	188,6
19	614500	Субвенције приватним предузећима и предузетницима	122	1.200.000	2.400.000	200,0

20	700000	II. ПРИХОДИ	136	1.584.248	3.290.433	207,7
21	720000	Непорески приходи	154	10.365	11.081	106,9
22	721200	Остали приходи од имовине	157	10.365	11.081	106,9
23	730000	Текући трансфери(трансфери и донације)	171	1.573.883	3.279.352	208,4
24	732100	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	175	1.573.883	3.279.352	208,4
		ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА	181	59.834	239.269	399,9

Табела број 5. Извјештај о новчаним токовима 1. јануар 2022 – 31. децембар 2022. године

Број конта	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година
	2	5	6
	А. НОВЧАНИ ПРИМИЦИ	4.090.433,98	2.184.248,72
710000	Приходи од пореза	-	-
720000	Непорески приходи	11.081,23	10.365,33
730000	Текуће потпоре (грантови)	3.279.352,75	1.573.883,39
022000	Разрочење депозита	800.000	600.000
	А. НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ	3.851.164,73	2.324.413,65
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	379.243,62	174.773,20
612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	15.855,63	-
613000	Издаци за материјал и услуге	116.712,73	75.757,06
614000	Текући грантови	2.539.352,75	1.273.883,39
615000	Капитални грантови	-	-
616000	Издаци за камате и остале накнаде	-	-
022000	Орочење депозита	800.000	800.000
	В. КАПИТАЛ	9.851,00	40.379,29
821000	Издаци за набавку основних средстава	9.851,00	40.379,29
	С. ФИНАНСИРАЊЕ		
822000	Позајмљивање и учешће у дионицама	-	-
823000	Отплате дуга	-	-
	Д. ОСТАЛЕ ИСПЛАТЕ	1.741.539,28	1.737.518,67
300000	Краткорочне обавезе на почетку године	1.741.539,28	1.737.518,67
022000	Дугорочни финансијски пласмани на почетку године	-	-
	Укупне новчане исплате	5.602.555,01	4.102.311,61
300000	Краткорочне обавезе на крају године	587.318,46	1.741.539,28
	Салдо обавеза на крају године	587.318,46	1.741.539,28
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	5.015.236,55	2.360.772,33
	НЕТО НОВЧАНИ ИЗДАЦИ	924.802,57	176.523,61
	САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	1.909.345,24	2.085.868,85
	САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ	984.542,67	1.909.345,24

Табела број 6. Годишњи извјештај о извршењу буџета 1. јануар 2022 – 31. децембар 2022. године

Р./б	Број конта	ПОЗИЦИЈА	АОП	Планирано	Остварено		Одступање	Индекс 6/4
					У претходној години	уУтекућој години		
	1	2	3	4	5	6	7	8
1		I. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ	301	2.100.00 0	1.584.248	3.290.433	1.190.433	156,7
2	72000 0	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	318	10.000	10.365	11.081	1.081	110,8
3	72100 0	Приходи од предузетничке активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	319	10.000	10.365	11.081	1.081	110,8
4	72120 0	Остали приходи од имовине	321	10.000	10.365	11.081	1.081	110,8
5		ТРАНСФЕРИ И ДОНАЦИЈЕ	341	2.090.00 0	1.573.883	3.279.352	1.189.352	156,9
6	73210 0	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	345	2.090.00 0	1.573.883	3.279.352	1.189.352	156,9
7		II. РАСХОДИ ПО ЕКОНОМСКИМ КАТЕГОРИЈАМА	362	2.100.00 0	1.564.793	3.061.014	961.014	145,8
8	61000 0	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	363	2.046.00 0	1.524.414	3.051.163	1.005.163	149,1
9	61100 0	Плате и накнаде трошкова запослених	364	535.920	170.679	379.243	156.677	70,8
10	61110 0	Бруто плате и накнаде плата	365	510.420	168.544	365.870	144.550	71,7
11	61120 0	Накнаде трошкова запослених	366	25.500	2.135	13.373	12.127	52,4
12	61200 0	Доприноси послодаваца и остали доприноси	367	17.000	4.094	15.855	1.145	93,3

13	61300 0	Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге	368	143.080	75.758	116.712	26.368	81,6
14	61310 0	Путни трошкови	369	25.180	446	1.879	23.301	7,5
15	61320 0	Издаци за енергију	370	6.000	5.024	5.780	220	96,3
16	61330 0	Издаци за комуникацију и ком. услуге	371	12.200	4.610	6.376	5.824	52,3
17	61340 0	Набавка материј. и ситног инвентара	372	13.500	6.975	10.516	2.984	77,9
18	61350 0	Издаци за услуге превоза и горива	373	4.500	548	1.122	3.378	24,9
19	61360 0	Унајмљивање имовине, опреме и нематеријалне имовине	374	10.000	6.545	8.636	1.364	86,4
20	61370 0	Издаци за текуће одржавање	375	6.000	1.509	2.316	3.684	38,6
21	61380 0	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	376	4.200	1.101	1.736	2.464	41,3
22	61390 0	Уговорене и друге посебне услуге	377	61.500	49.000	78.351	16.851	127,4
23	61400 0	Текући трансф. и други текући расходи	378	1.350.000	1.273.883	2.539.353	1.189.353	188,1
24	61420 0	Текући трансфери појединцима	380	150.000	73.883	139.353	10.647	92,9
25	61450 0	Субвенције приватним предузећима и предузетницима	383	1.200.000	1.200.000	2.400.000	1.200.000	200,0
26		КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ	392	54.000	40.379	9.851	44.149	18,2
27	82100 0	Издаци за набавку сталних средстава	393	54.000	40.379	9.851	44.149	18,2
28	82130 0	Набавка опреме	396	54.000	40.379	5	53.995	0
29	82150 0	Набавка сталних средстава у облику права	398	-	-	9.846	9.846	-

30	ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА	418	-	19.455	229.419	229.419	-
31	ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА	419	-	-	-	-	-
32	ВИШАК РАСХОДА ПОКРИВА СЕ ИЗ:	420	-	-	-	-	-

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА РАЗВОЈНО-ГАРАНТНОГ ФОНДА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2022. годину

1. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Фонда је обављена 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

Развојно-гарантни фонд Брчко дистрикта БиХ је јавна установа од интереса за Брчко дистрикт БиХ са својством правног лица. Фонд је основан на основу Одлуке градоначелника о оснивању Гарантног фонда за руралне кредите Брчко дистрикта БиХ, број: 01-014-773/03 од 20. марта 2003. године, Одлуком о измјени и допуни одлуке о оснивању Гарантног фонда Брчко дистрикта БиХ, број: 01.1-05-007952/09 од 24. јула 2009. године и Одлуком о измјени и допуни Одлуке о оснивању Гарантног фонда Брчко дистрикта БиХ број: 01.1-05-007673/09 од 25. септембра 2009. године, а на основу члана 3 Закона о правним лицима која оснива Брчко дистрикт БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 10/02).

Фонд се оснива у сврху имплементације развојних пројеката, програма и давања гаранција за кредите малим и средњим предузећима и самосталним предузетницима на сљедећи начин:

- давање гаранција за кредитирање развоја малих, средњих предузећа и самосталних предузетника;
- давање гаранција за кредитирање у руралном сектору.

Основна дјелатност Фонда односи се на:

- одобравање кредита и њихово пласирање;
- додјелу средстава малим и средњим предузећима и предузетницима;
- улагања у хартије од вриједности;
- давање гаранција за кредите малим и средњим предузећима и самосталним предузетницима и пољопривредницима с циљем бржег запошљавања;
- давање гаранција за кредитирање у руралном сектору;
- друго кредитно и финансијско посредовање;
- имплементација развојних пројеката у Брчко дистрикту БиХ.

Фонд се финансира из сљедећих извора средстава:

- буџет Владе Брчко дистрикта БиХ одобрен од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ путем поступка усвајања буџета Брчко дистрикта БиХ;
- финансијски доприноси од стране донатора;
- међународна донаторска финансирања пројеката или уговора;
- од публикација;
- прихода од камата на портфоило Фонда.

Орган управљања Фондом је Управни одбор који има пет чланова а именује га и разрјешавања Скупштина Брчко дистрикта БиХ. У Управни одбор могу бити именована највише три члана из реда државних и јавних службеника запослених у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ. Чланови Управног одбора именују се на период од 4 (четири) године, уз могућност поновног именовања, с тим да исти чланови не могу бити именовани више од два пута узастопно. У случају престанка чланства у Управном одбору мандат новоизабраног члана управног одбора траје до истека мандата свих осталих чланова Управног одбора.

Управни одбор Фонда именован је Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 10. новембра 2021. године, док је један члан именован прије измјене Закона о правним лицима које оснива Брчко дистрикт БиХ, у дијелу именовања и разрјешења чланова управног одбора, Одлуком градоначелника од 16. октобра 2020. године.

Орган руковођења Фондом је директор. Процедuru именовања директора путем конкурсне процедуре проводи Управни одбор у складу са Статутом. Директор Фонда именован је Одлуком број: 092-1/20 од 8. јуна 2020. године. Директор може у оквиру својих овлашћења дати другом лицу писмену пуномоћ за заступање Фонда, уз сагласност Управног одбора.

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста Фонда утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Развојно-гарантном фонду Брчко дистрикта БиХ, број: 140/19 од 5. августа 2019. године.

Фонд је организован на сљедеће организационе јединице:

- Служба општих послова и
- Јединица за имплементацију пројеката који се финансирају из међународних фондова.

На дан 31. 12. 2022. године у Фонду је било запослено дванаест (12) радника.

Сједиште Фонда је у Брчком, Улица Цвијете Зузорић б. б.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

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

Циљ ревизије је да се на основу проведене 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 Фонда 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 изворе средстава, 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 Фонда за 2022. годину извршили смо провјеру имплементације препорука датих у Извјештају о ревизији за 2021. годину, а у складу са Акционим планом Развојно-гарантног фонда 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: 01-02-03-13-349/22 од 20. јуна 2022. године. 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, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Фонда.	Није извршена процјена наплативости сумњивих и спорних потраживања од Бобар банке евидентираних на основу Одлуке Управног одбора из 2015. године.	Дјелимично спроведена
2.	Потребно је усагласити изворе сталних средстава са стањем сталних средстава.	Извршено је усаглашавање сталних средстава са изворима средстава.	Спроведена
3.	Потребно је подузети активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада Фонда за текућу годину, у дијелу попуњавања радних мјеста.	У току 2022. године проведена је конкурсна процедура попуњавања радних мјеста.	Спроведена
4.	Потребно је да Фонд, у року предвиђеним одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, достави Канцеларији за ревизију Програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају.	Фонд је у складу са одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ доставио Програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају.	Спроведена
5.	Потребно је спроводити одредбе Закона о буџету у дијелу сачињавања и достављања трогодишњег плана.	Фонд је у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ доставио Трогодишњи план рада.	Спроведена

6.	Потребно је у рачуноводственим политикама квантификирати ефекте класификације пласмана и потраживања по групама, те у складу са припадности одређеној групи извршити признавање на основу извршене процјене наплативости, и у складу с процјеном, искажу у финансијским извјештајима, уз објављивање у биљешкама уз финансијске извјештаје, у складу са захтјевом MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја и Оквира МСФИ, ради реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја.	У дијелу препорука за 2022. годину дата је нова препорука у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ.	Није спроводива
7.	Потребно је, у року прописаном одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ припремати тромјесечне извјештаје о оствареним приходима и расходима.	Фонд је у складу са роковима прописаним Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ достављао извјештаје о оствареним приходима и расходима.	Спроведена
8.	Потребно је спроводити одредбе Закона о јавним набавкама у дијелу достављања извјештаја о закљученим уговорима и за изузећа од примјене одредаба наведеног закона.	Фонд је у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ достављао извјештаје о закљученим уговорима и изузећима.	Спроведена
Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2019. годину које нису реализоване	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2019. годину	Статус
1.	Потребно је приликом доношења подзаконског акта за дефинисање привремених и повремених послова обезбиједити неопходан ниво објективности и транспарентности у процедури избора појединачних извршилаца послова.	Фонд није донио подзаконски акт за дефинисање привремених и повремених послова. У 2022. години Фонд није имао лица ангажована уговорима о привременим и повременим пословима.	Није спроведена

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

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. Руководство и систем интерних контрола

У складу с чланом 16 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ руководство Фонда је одговорно за успостављање ефикасног и дјелотворног система интерне контроле. Фактор који највише утиче на функционалност истог је повољно контролно окружење које првенствено долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења и поштовање постојећих законских прописа. У поступку ревизије извршили смо испитивање система интерних контрола, како би се процијенила тачност и поузданост података на којима се базирају финансијски извјештаји и усклађеност истих с важећим законским и другим прописима. Циљ процјене система интерних контрола је да обезбиједи разумно увјерење везано за постизање циљева у сљедећим подручјима:

- ефикасности и успјешности пословања;
- поузданости финансијског извјештавања;
- усаглашености с постојећим законима и прописима и заштити имовине.

Систем интерних контрола Фонда заснива се на Правилнику о интерним контролама који је усвојио Управни одбор Фонда 28. октобра 2010. године.

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

- неусклађености Правилника о књиговодству Фонда са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ;
- неусклађености Статута и Одлуке о оснивању Фонда са одредбама Закона о правним лицима која оснива Брчко дистрикт БиХ;
- неусаглашености података финансијских извјештаја и извјештаја о извршењу финансијског плана Фонда;
- недостављања измјена финансијског плана на сагласност Скупштини Брчко дистрикта БиХ;
- непредузимања промотивних активности утврђених Планом рада;
- непостојања књига сталних средстава и ситног инвентара;
- непостојања процедуре управљања финансијским средствима и контроле финансијских средстава Фонда;
- неусаглашавања стања потраживања и обавеза у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ;
- неусклађености у дијелу признавања прихода с Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ;
- недоношења акта за измјену основице за обрачун плата;
- непоступања у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ и Правилника о платама и накнадама плата при утврђивању бруто плате у уговорима са запосленима;
- неусаглашености Јавног позива с Програмом субвенције камата за кредите предузећима, предузетницима и носиоцима пољопривредних газдинстава на подручју Брчко дистрикта БиХ;
- нетранспарентних поступака јавних набавки;
- недоследне примјене Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ у дијелу пописа имовине и обавеза Фонда.

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

5.2. Усклађеност са законским прописима

Одредбама члана 96 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да одговорно лице ванбуџетског фонда и ванбуџетског корисника који је обвезник примјене буџетског рачуноводства надзире, обезбјеђује и одговорно је за успоставу и правилно вођење рачуноводства, унутрашњу рачуноводствену контролу као и надзор над трансакцијама при извршењу финансијских планова. Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ утврђује се

рачуноводствена процедура, процедура и методологија финансијског извјештавања, те се уређују:

- систем буџетског рачуноводства и књиговодства;
- пословне књиге и књиговодствене исправе;
- рачуноводствене политике;
- попис имовине и обавеза;
- унутрашња рачуноводствена контрола и
- садржај, процедуре и методологија извјештавања о извршењу буџета и финансијских планова буџетског корисника, ванбуџетског фонда и ванбуџетског корисника који је обвезник примјене буџетског рачуноводства.

Управни одбор Фонда је 20. децембра 2018. године донио Правилник о књиговодству Развојно-гарантног фонда Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да он није усклађен са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ с обзиром на то, да је исти усклађен с Правилником о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/18) који је стављен ван снаге ступањем на снагу Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 08/21).

Потребно је ускладити Правилник о књиговодству Фонда са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ.

Измјенама и допунама Закона о правним лицима која оснива Брчко дистрикт БиХ од 7. септембра 2022. године прописано је да чланове Управног одбора именује и разрешава Влада Брчко дистрикта БиХ. Избор кандидата за чланове управног одбора правног лица врши петочлана комисија састављена од државних службеника запослених у органима јавне управе и одражава састав становништва. Комисија има и записничара из реда државних службеника запослених у органима јавне управе који није члан комисије. Чланове комисије и записничара именује градоначелник Брчко дистрикта БиХ на предлог одјељења надлежног за област дјелатности коју обавља правно лице.

Ревизијом смо утврдили да Одлука о измјенама и допунама Статута Развојно-гарантног фонда, број: 215-4/21 од 14. октобра 2021. године и Одлука о оснивању Развојно-гарантног фонда, број: 05-000376/21 од 11. јуна 2021. године није усклађена са задњом измјеном Закона о правним лицима која оснива Брчко дистрикт БиХ у дијелу именовања и разрешења чланова Управног одбора.

Потребно је ускладити Статут и Одлуку о оснивању Фонда са одредбама Закона о правним лицима које оснива Брчко дистрикт БиХ у дијелу именовања и разрешења чланова Управног одбора.

Чланом 100 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 79 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ утврђена је процедура и методологија финансијског извјештавања. У складу са претходно наведеним годишњи извјештај садржи:

- годишњи финансијски извјештај;
- извјештај о годишњем извршењу буџета (ГИБ образац);
- остали финансијски подаци – стална средства у облику права и права са стањем на крају године;
- остали финансијски подаци – остала дуготрајна имовина са стањем на крају године;
- остали финансијски подаци – дугорочне обавезе са стањем на крају године;
- преглед неизмирених краткорочних и дугорочних обавеза с образложењем и посебним освртом на сумњива и спорна потраживања са описом мјера које су предузете ради наплаћивања.

Надаље, чланом 101 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да извјештаје о извршењу буџета буџетски корисник, ванбуџетски фонд и ванбуџетски корисник који је обвезник примјене буџетског рачуноводства су дужни доставити Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Фонд је у складу са претходно наведеним одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ доставио Извјештај о оствареним приходима и расходима за 2022. годину и Годишњи извјештај о извршењу буџета (ГИБ образац) Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ гдје смо у поступку ревизије установили неусаглашеност наведених образаца у дијелу података о Финансијском плану за 2022. годину.

Годишњи извјештај о извршењу буџета Фонда није обухватио измјене Финансијског плана усвојеног од стране Управног одбора.

Потребно је израдом финансијских извјештаја и извјештаја о извршењу финансијског плана осигурати потпуну усаглашеност података ради истините и фер презентације.

Јавни конкурс за пријем у радни однос, број: 269-1/21 од 20. децембра 2021. године расписан је ради попуњавања четири упражњене позиције у Јединици за имплементацију пројеката који се финансирају из међународних фондова. Комисија за запошљавање у складу с Правилником о запошљавању Фонда, број: 143/19 од 5. августа 2019. године и 153/20 од 15. октобра 2020. године, спровела је процедуру избора кандидата, сачинила ранг-листу најуспјешнијих кандидата и доставила препоруку за избор кандидата Управном одбору Фонда. Након усвајања од стране Управног одбора, с кандидатима су закључени уговори о раду. На 10. сједници Управног одбора од 1. марта 2022. године разматрана је жалба кандидата по наведеном конкурсном одлуку којом се жалба одбија. У вези с наведеним покренут је управни спор.

5.3. Планирање и извјештавање

Скупшина Брчко дистрикта БиХ донијела је Одлуку о давању сагласности на Предлог финансијског плана Фонда за 2022. годину, 15. децембра 2021. године, а да је након исте у складу са Статутом Управни одбор Фонда 21. децембра 2021. године донио Одлуку о усвајању Финансијског плана за 2022. годину.

Финансијским планом планирани приходи и расходи износили су 2.100.000,00 КМ.

Измјенама Финансијског плана усвојеног Одлуком Управног одбора о измјени Финансијског плана за 2022. годину од 19. октобра 2022. године умањена је позиција бруто плата и накнада плата у износу од 37.040,00 КМ, а увећање уговорених и других посебних услуга у износу од 27.040,00 КМ и капиталних издатака у износу од 10.000,00 КМ.

Одлуком Управног одбора о измјени Финансијског плана за 2022. годину од 22. децембра 2022. године примљени текући грантови и трансфери као и текући расходи, а који се односе на текуће трансфере увећани су за износ од 1.200.000,00 КМ.

Чланом 46 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да финансијски план сачињен под условима и на начин прописан овим законом доноси надлежни орган ванбуџетског фонда и ванбуџетског корисника који је обвезник примјене буџетског рачуноводства. Ванбуџетски фонд и ванбуџетски корисник који је обвезник примјене буџетског рачуноводства своје финансијске планове достављају Скупштини на сагласност до 15. новембра.

Ревизијом смо утврдили да је Управни одбор Фонда усвојио Финансијски план за 2022. годину тек након усвајања Предлога финансијског плана од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ. Наведено није у складу са одредбама члана 46 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Уједно, ревизијом смо утврдили да је Управни одбор Фонда у току године усвојио двије одлуке о измјени Финансијског плана и исте нису достављене Скупштини Брчко дистрикта БиХ на сагласност.

Потребно је у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ измјене финансијских планова достављати Скупштини Брчко дистрикта БиХ на сагласност.

Потребно је у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ финансијски план достављати Скупштини Брчко дистрикта БиХ након усвајања од стране Управног одбора Фонда.

Планом рада циљеви и активности Фонда усмјерене су на:

- давање кредитних гаранција;
- расписивање јавног позива за закључивање уговора о финансијским услугама везаним за кредитне гаранције;
- имплементација програма субвенционисања дијела камата;
- јединица за имплементацију пројеката који се финансирају из међународних фондова;
- усклађивање правилника и других опшних аката;
- сарадња са другим институцијама и невладиним организацијама;
- промотивне активности.

Ревизијом смо утврдили да су планиране промотивне активности наведене без конкретног описа и начина на који ће се спровести. Уједно утврдили смо да нису у довољној мјери спроведене промотивне активности на презентацији дјелатности Фонда, посебно у области одобравања кредитних гаранција.

Потребно је Планом рада детаљно дефинисати, те предузимати активности везане за реализацију програмских задатака из надлежности Фонда, у дијелу промотивних активности.

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 од 2.263.715,46 КМ.

6.1.1 Стална средства

На дан 31. 12. 2022. године стална средства у билансу стања исказана су у бруто вриједности од 873.076,45 КМ, исправком вриједности од 26.375,74 КМ те нето вриједности сталних средстава у износу од 846.700,71 КМ.

Структура сталних средстава на основу књиговодствене евиденције дата је у сљедећој табели:

Табела број 8

Врста сталних средстава	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност
1	2	3	4 (2-3)
Нематеријална стална средства	9.846,00	-	9.846,00
Материјална стална средства	63.230,45	26.375,74	36.854,71
Дугорочни депозити код банака	800.000,00	-	800.000,00
Укупно стална средства	873.076,45	26.375,74	846.700,71

Дугорочни депозити код банака исказани су у износу од 800.000,00 КМ, а односе се на:

- Уговор о орочавању средства код Комерцијалне банке а. д. Бања Лука у износу од 200.000,00 КМ на период од двадесет четири (24) мјесеца;
- Уговор о орочавању средстава код Нове банке а. д. Бања Лука у износу од 200.000,00 КМ на период од двадесет четири (24) мјесеца;
- Уговор о орочавању средства код МФ Банке а. д. Бања Лука у износу од 200.000,00 КМ на период од двадесет четири (24) мјесеца;
- Уговор о орочавању средстава код ZiraatBanke д. д. Сарајево у износу од 200.000,00 КМ на период од двадесет четири (24) мјесеца.

Чланом 6 претходно наведених уговора о орочавању средстава прописано је да су уговорне стране сагласне да Фонд може једнострано раскинути уговор у случају када располаже информацијама или одлукама Агенције за банкарство или извјештајем ревизора о негативном пословању банке или када постоји ризик од губитка, било цјелокупних, било дијела депонованих средстава и остварене камате у банци.

Ревизијом смо утврдили да Фонд није предузимао активности ради заштите депонованих средстава код банака у смислу праћења пословања и извјештаја банака што није у складу с чланом 6 Уговора о орочавању средстава. Препорука за наведено дата је у дијелу извјештаја готовина и еквиваленти готовине.

Нематеријална стална средства

У бруто билансу на дан 31. 12. 2022. године исказана је бруто вриједност нематеријалних средстава у износу од 9.846,00 КМ, а односи се на стална средства у облику права.

Материјална стална средства

У бруто билансу на дан 31. 12. 2022. године исказана је бруто вриједност материјалних сталних средства у износу од 63.230,45 КМ, а односи се на: опрему – канцеларијски намјештај у износу од 17.448,20 КМ, опрему – рачунарска опрема у износу од 40.344,32 КМ, остала опрема у износу од 5.437,93 КМ.

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

Табела број 9

Р./б.	Опис	Стална средства у облику права	Опрема	Укупно
НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ				
1.	Стање на дан 1. 1. 2022.	-	63.225,45	63.225,45
2.	Набавка/повећање	9.846,00	5,00	9.851,00
3.	Продаја и расходања	-	-	-
4.	Стање на дан 31. 12. 2022.	9.846,00	63.230,45	73.076,45
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ				
5.	Стање на дан 1. 1. 2022.	-	17.875,14	17.875,14
6.	Амортизација	-	8.500,60	8.500,60
7.	Продаја и расходања	-	-	-
8.	Стање на дан 31. 12. 2022.	-	26.375,74	26.375,74
9.	Садашња вриједност на дан 1. 1. 2022. године	-	45.350,31	45.350,31
10.	Садашња вриједност на дан 31. 12. 2022. године	9.846,00	36.854,71	46.700,71

Чланом 20 ставом 8 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и чланом 8 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ књига сталних средстава представља обавезну помоћну књигу за обвезнике буџетског рачуноводства.

Књига сталних средстава је помоћна књига у коју се уносе: редни број, датум фактуре, број фактуре, назив добављача, назив сталног средства, јединица мјере, количина, цијена, набавна вриједност, стопа отписа, почетак отписа, број и датум документа о искњижењу и остали подаци по потреби.

Ревизијом смо утврдили да Фонд нема успостављену наведену евиденцију сталних средстава путем књиге сталних средстава што није у складу с претходно наведеним одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ успоставити књиге сталних средстава.

6.1.2 Текућа средства

Вриједност текућих средстава у главној књизи на дан 31. 12. 2022. године исказа је у износу од 1.417.014,75 КМ.

Табела број 10.

Р./б.	Опис текућих средстава	Износ 2021. год.	Износ 2022. год.
	1	2	3
1.	Залихе	-	-
2.	Ситан инвентар и ауто-гуме	6.406,58	6.406,58
3.	Исправка вриједности ситног инвентара и ауто-гума	6.406,58	6.406,58
4.	Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани	2.422,064,53	1.417.014,75
5.	Готовина и еквиваленти готовине	1.909.345,24	904.295,46
6.	Сумњива и спорна потраживања	512.719,29	512.719,29
	Укупно текућа средства	2.422.064,53	1.417.014,75

Ситан инвентар

У бруто билансу на дан 31. 12. 2022. године исказана је вриједности ситног инвентара и ауто- гума у износу од 6.406,58 КМ са исправком вриједности.

Чланом 20 ставом 8 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и чланом 8 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ књига ситног инвентара представља обавезну помоћну књигу за обвезнике буџетског рачуноводства.

Књига ситног инвентара је евиденција набављеног ситног инвентара у коју се уносе сљедећи подаци: редни број, назив добављача, врста документа, назив ситног инвентара, количина, улаз и излаз, цијена, стање по количинама, вриједност улаза ситног инвентара, вриједност излаза ситног инвентара и остали подаци по потреби.

Ревизијом смо утврдили да Фонд нема успостављену наведену евиденцију ситног инвентара путем књиге ситног инвентара што није у складу са претходно наведеним одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ успоставити књиге ситног инвентара.

Готовина и еквиваленти готовине

У билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказана је вриједност новчаних средстава у износу од 904.295,46 КМ.

Табела број 11.

Р./б.	Назив рачуна	Салдо
1.	Жиро рачун – Нова банка	367.521,79
2.	Жиро рачун – НЛБ банка	6.396,31
3.	Жиро рачун – Ziraat банка	530.340,31
4.	Благајна	37,05
	Укупно готовина и еквиваленти готовине	904.295,46

Фонд има потписане уговоре са три пословне банке, и то: Наша банка а. д. Бијељина, НЛБ банка а. д. Бања Лука и Ziraat банка д. д. Сарајево.

Ревизијом смо утврдили да Фонд 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 прописати процедуру управљања финансијским средствима и контроле финансијских средстава Фонда ради смањења ризика неликвидности и губитка финансијских средстава.

У оквиру краткорочних потраживања и краткорочних пласмана евидентирана су сумњива и спорна потраживања у износу од 512.719,29 КМ, а која се односе на средства која је Фонд имао на рачунима Бобар банке, на основу Одлуке Управног одбора о прекњижавању средстава на сумњива и спорна потраживања од 8. јула 2015. године до окончања судског спора.

Правобранилаштво Брчко дистрикта БиХ је 2. фебруара 2023. године доставило Одлуку Уставног суда БиХ АП 192/21 о одбијању апелације Правобранилаштва Брчко дистрикта БиХ на пресуду Врховног суда РС.

Чланом 29 ставом 6 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ прописано је да су правна лица дужна да у биљешкама образложе појединачна стања сумњивих и спорних потраживања, планирати активности и начин рјешавања истих.

Чланом 34 ставом 3 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ прописано је да отпис сумњивог и спорног потраживања може се извршити само након донесене одлуке од стране Владе и одлуке Управног одбора ванбуџетског фонда и ванбуџетског корисника који је обвезник примјене буџетског рачуноводства, као и на основу одлуке надлежног суда о немогућности наплате потраживања.

Ревизијом смо утврдили да Фонд приликом израде финансијских извјештаја за 2022. годину није извршио процјену наплативости потраживања од Бобар банке на основу које би се извршила исправка билансних позиција ради истинитог и фер исказивања финансијског положаја на дан 31. 12. 2022. године. Забијешке уз финансијске извјештаје нису обухватиле детаљне активности и начин рјешавања сумњивих и спорних потраживања. Наведено није у складу са чланом 29 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и чланом 34 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ извршити процјену сумњивих и спорних потраживања.

6.1.3 Краткорочне обавезе и разграничења

На дан 31. 12. 2022. године, краткорочне обавезе исказане су у износу од 3.595,84 КМ и краткорочна разграничења у износу од 583.722,62 КМ.

Табела број 12.

Р./б.	Опис	Износ	%
1.	Обавезе према добављачима	3.595,84	0,61
2.	Одложени приходи – субвенција камата на прву непокретност	230.000,64	39,16
3.	Обрачунати а ненаплаћени приходи	3.721,98	0,63
4.	Обавезе за имплементацију пројеката који се финансирају из међународних фондова	350.000,00	59,60
	Укупно обавезе и разграничења	587.318,46	100,00

Чланом 29 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ прописано је да су правна

лица дужна прије састављања финансијских извјештаја да усагласе међусобна потраживања и обавезе с правним лицима с којима су у пословном односу (у даљем тексту: конфирмација салда). Као доказ постојања одређеног стања потраживања и обавеза користе се књиговодствени подаци правних лица који се уносе и потврђују одговарајућом књиговодственом исправом, односно изводом отворених ставки, чије међусобно усаглашавање мора бити на 31. 12. или у посљедњем кварталу пословне године.

Прималац конфирмације је дужан да пошаљеоцу у улози дужника, повјериоца или његовом ревизору одговори на конфирмацију у року од осам дана, а уколико у предвиђеном року не одговори, конфирмација ће се сматрати потврђеном од стране тог лица. Стање обавеза и потраживања утврђује се на посљедњи дан посљедњег квартала пословне године.

Ревизијом смо утврдили да Фонд није вршио усаглашавања стања са добављачима што није у складу с чланом 29 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ у дијелу усаглашавања стања потраживања и обавеза.

Одложени приходи исказани су у износу од 580.000,64 КМ, а односе се на средства неутрошених трансфера из 2022. године по усвојеном Програму Владе Брчко дистрикта БиХ за субвенционисање дијела камата за куповину прве непокретности за рјешавање стамбеног питања за 2021. годину у износу од 230.000,64 КМ и трансфера на основу уговора о додјели новчаних средстава Владе Брчко дистрикта БиХ (Одјељење за привредни развој, спорт и културу) за имплементацију пројеката који се финансирају из међународних фондова у укупном износу од 350.000,00 КМ из 2018. и 2019. године. Чланом 58 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ признавање прихода у буџетском рачуноводству врши се по модификованом начелу настанка догађаја. Приходи се признају и евидентирају у периоду у којем су мјерљиви и расположиви на рачуну обвезника примјене буџетског рачуноводства.

Чланом 38 Правилника о књиговодству Фонда приходи се признају у рачуноводственом периоду у којем су мјерљиви и расположиви на жиро-рачуну.

Ревизијом смо утврдили да је Фонд неутрошена средства за програме субвенционисања камата за куповину прве непокретности, средства намијењена за имплементацију пројеката која се финансирају из међународних фондова евидентирао у оквиру пасивних временских разграничења што није у складу с чланом 58 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ и чланом 38 Правилника о књиговодству Фонда.

Потребно је досљедно примјењивати одредбе Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ и Правилника о књиговодству Фонда у дијелу признавања прихода.

6.1.4 Извори средстава

Извори средстава исказани су у износу од 1.676.397,00 КМ. Уписом установе у регистар суда оснивачки депозит Брчко дистрикта БиХ износи 1.300.000,00 КМ. Извори сталних средстава исказани су у износу од 46.700,71 КМ.

Нераспоређени вишак прихода над расходима из ранијих година исказан је у износу од 90.427,04 КМ и нераспоређени вишак прихода текуће године у износу од 239.269,25 КМ. Закључком Владе Брчко дистрикта БиХ извршен је повраћај раније неутрошених средстава трансфера у износу од 80.247,21 КМ.

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

6.2.1. Приходи

У рачуну прихода и расхода за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године исказани су приходи у износу од 3.290.433,98 КМ. Структура истих дата је у сљедећем прегледу:

Табела број 13.

Р./б.	Опис	Остварено 2022. г.
1.	Приходи од камата	11.081,23

2.	Приходи од трансфера	3.279.352,75
	Укупно приходи	3.290.433,98

Приходи од камата исказани су у износу од 11.081,23 КМ, а односе се на камате на депозите код банака на основу Уговора о орочавању средстава.

Приходи од трансфера исказани у износу од 3. 279.352,75 КМ односе се на:

- Приходе од трансфера у износу од 740.000,00 КМ евидентирани на основу Одлуке о одобравању текућег трансфера Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 13-001311/22 од 22. јуна 2022. године и
- Приходи од трансфера евидентирани у износу од 2.539.352,75 КМ преносом са краткорочних разграничења, а односе се на:

Трансфер у износу од 1.200.000,00 КМ на основу Одлуке о одобравању текућег трансфера и усвајању Програма утрошка средстава у корист Развојно-гарантног фонда Брчко дистрикта БиХ за програм субвенционисања дијела камата за кредите предузећима, предузетницима и носиоцима пољопривредних газдинстава на подручју Брчко дистрикта БиХ, Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 13-001068/22 од 18. маја 2022. године.

Трансфер у износу од 1.200.000,00 КМ на основу Одлуке о одобравању текућег трансфера и усвајању Програма утрошка средстава за субвенционисање дијела камата за кредите предузећима, предузетницима и носиоцима пољопривредних газдинстава на подручју Брчко дистрикта БиХ, Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 13-001221/21 од 23. јула 2021. године.

Трансфери у износу од 150.000,00 КМ на основу Одлука о одобравању текућег трансфера и усвајању Програма утрошка средстава у корист Развојно-гарантног фонда Брчко дистрикта БиХ за субвенционисање дијела камата за куповину прве непокретности за рјешавање стамбеног проблема на територији Брчко дистрикта БиХ, Владе Брчко дистрикта БиХ од 6. октобра 2021. и 15. децембра 2021. године.

У оквиру прихода по наведеном трансферу евидентиран је износ од 139.352,73 КМ док је за неутрошени дио средстава трансфера у износу од 10.647,27 КМ извршен поврат на Јединствени рачун Брчко дистрикта БиХ.

6.2.2. Расходи

У рачуну прихода и расхода за период 1. јануара – 31. децембра 2022. године исказани су расходи у од 3.051.164,73 КМ. Структура истих дата је у сљедећем прегледу:

Табела број 14.

Р./б.	Опис	Остварено 2022. г.
1.	Бруто плате и накнаде плата	379.243,62
2.	Доприноси на терет послодавца	15.855,63
3.	Расходи за материјал, роба, ситан инвентар и услуге	116.712,73
4.	Субвенције	2.539.352,75
	Укупни расходи	3.051.164,73

Обрачун бруто плата и накнада плата утврђен је Правилником о платама и накнадама плата Фонда од 5. августа 2019. године и Правилником о измјенама и допунама правилника о платама и накнадама плата од 16. јула 2021. године. Платни разреди и коефицијенти утврђени су чланом 1 Правилника о измјени и допуни правилника о платама Фонда, а основица за обрачун плате је прописана одлуком о висини основице за обрачун плата коју утврди Скупштина Брчко дистрикта БиХ. Ревизијом смо утврдили да не постоји акт о утврђивању измјене основице за обрачун плата.

Потребно је измјену основице за обрачун плата вршити на основу акта који доноси Управни одбор Фонда у складу са Статутом.

Чланом 89 ставом 1 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ прописано је да радник остварује плату у складу са општим актом и уговором о раду. Чланом 90 ставовима 2 и 3 истог закона плата се састоји од основне плате, дијела плате за радни учинак, увећања плате и других примања по основу рада, у складу са овим законом, општим актом и уговором о раду.

Основна плата одређује се на основу:

- услова потребних за рад на пословима за које је радник закључио уговор о раду утврђених општим актом;
- временаведеног на раду.

Елементи за одређивање плате из става 2 овог члана су коефицијенти сложености посла и цијена рада, уколико законом и општим актом није другачије уређено. Чланом 92 Закона о раду плата се обрачунава у бруто и нето износу. Плата у бруто износу се састоји од плате утврђене у члану 90 овог закона и доприноса за обавезна осигурања. Правилником о платама и накнадама плата Фонда чланом 3 прописан је садржај и висина плате док је чланом 4 Правилника прописано да се основна плата утврђује множењем основице за обрачун плате и припадајућег коефицијента односно степена коефицијента платног разреда.

Ревизијом смо, увидом у уговоре о раду са запосленима утврдили да Фонд није поступио у складу с чланом 92 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ и чланом 3 Правилника о платама и накнадама плата Фонда у дијелу утврђивања бруто плате.

Потребно је досједно примјењивати одредбе Закона о раду Брчко дистрикта БиХ и Правилника о платама и накнадама плата Фонда при утврђивању бруто плате у уговорима о раду са запосленима.

Накнаде за топли оброк исплаћене су у износу од 11.435,00 КМ. У складу с чланом 6 Правилника о измјени и допуни Правилника о платама запослених има право на накнаду трошкова топлог obroка у висини који ће се исплаћивати у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Трошкови за материјал, ситан инвентар и услуге исказани су у износу од 58.472,89 КМ и односе се на трошкове дневница и смјештаја у износу од 1.878,72 КМ, трошкове за електричну енергију у износу од 5.780,12 КМ, трошкове телефона и интернета у износу од 3.466,62 КМ, трошкове за поштанске услуге у износу од 159,40 КМ, трошкове за комуналне услуге у износу од 150,18 КМ, трошкове одржавања чистоће у износу од 2.600,00 КМ, трошкове материјала за чишћење у износу од 1.043,43 КМ, трошкове

ситног инвентара и канцеларијског материјала у износу од 8.872,29 КМ, трошкове ауто гума у износу од 600,00 КМ, трошкове горива 766,43 КМ, трошкове регистрације моторних возила у износу од 355,70 КМ, трошкове закупа пословног простора у износу од 8.635,73 КМ, трошкове одржавања сталних средстава у износу од 2.316,65 КМ, трошкове осигурања радника у износу од 432,04 КМ, трошкове банкарских услуга у износу од 1.304,18 КМ, трошкове репрезентације у износу од 2.445,00 КМ, трошкове за рекламни материјал и поклоне 1.993,30 КМ, трошкове објављивања у службеном гласнику у износу од 875,00, трошкове рачуноводствених услуга у износу од 4.773,60 КМ, трошкове за хардверске и софтверске услуге 5.861,70 КМ, трошкове систематског прегледа за запослене у износу од 3.472,80 КМ и остале трошкове у износу од 690,00 КМ.

Накнаде члановима Управног одбора исказане су у износу од 58.239,84 КМ. Накнада је обрачуната у бруто износу од 933,33 КМ. Предсједнику Управног одбора накнада се увећава за 20%.

Субвенционисање дијела камата за куповину прве непокретности за рјешавање стамбеног проблема на територији Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину.

Одлуком о одобравању текућег трансфера и усвајања Програма Владе Брчко дистрикта БиХ од 6. октобра 2021. године одобрен је текући трансфер Развојно-гарантном фонду у износу од 100.000,00 КМ и Одлуком о одобравању текућег трансфера и усвајања програма од 15. децембра 2021. године одобрен је текући трансфер Развојно-гарантном фонду у износу од 50.000,00 КМ. Фонд је у складу са одобреним Програмом 18. новембра 2021. године донио Правила и процедуре за субвенционисање дијела камата за куповину прве непокретности за рјешавање стамбеног проблема на територији Брчко дистрикта БиХ.

Јавни позив за подношење захтјева за субвенционисање дијела камата за куповину прве непокретности за рјешавање стамбеног проблема на територији Брчко дистрикта БиХ објављен је 25. новембра 2021 године. У остављеном року за примљена су 132 захтјева. Директор Фонда дао је предлоге одлука за наведена 132 захтјева, од којих се шест (6) односило на предлоге одлука о неодобравању средстава које је усвојио Управни одбор Фонда. На Одлуку Управног одбора благовремено је уложена једна жалба која је одбијена као неоснована.

Управни одбор Фонда 9. фебруара 2022. године донио је 126 појединачних одлука о одобравању субвенција у укупном износу од 139.352,73 КМ.

Субвенционисање дијела камата за кредите предузећима, предузетницима и носиоцима пољопривредних газдинстава на подручју Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину.

Одлукама Владе Брчко дистрикта БиХ од 23. јула 2021. године и 8. септембра 2021. године усвојен је Програм субвенционисања дијела камата за кредите предузећима, предузетницима и носиоцима пољопривредних газдинстава за 2020. годину. Средства намијењена за реализацију наведеног Програма обезбјеђена су буџетом Брчко дистрикта за 2021. годину у износу од 1.200.000,00 КМ.

Јавни позив је расписан 4. октобра 2021. године. У прописаном року примљена су 302 захтјева за субвенционисање дијела камата у складу с Програмом и Правилима и процедурама за субвенционисање дијела камата од 1. октобра 2021. године. Након извршене анализе 299 захтјева чији су подносиоци испуњавали услове за одобравање субвенције 21. децембра 2021. године Управни одбор Фонда једногласно доноси Одлуку о утврђивању процента субвенционисаног дијела камата по Програму субвенционисања за 2020. годину, којом се утврђује проценат субвенционисања дијела камата у износу од 50,4252%.

Чланом 4 ставом 8 Програма субвенционисања дијела камата усвојеног Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ од 23. јула 2021. године прописано је да се проценат субвенционисаног дијела камата за одобрене кредите добије тако што се износ одобренних средстава у буџету за 2021. годину, стави у однос са укупно уплаћеним износом камате по кредитима у 2020. години добијеним након прикупљених и обрађених захтјева.

У складу с чланом 15 Закона о правобранилаштву Брчко дистрикта БиХ достављено је тринаест (13) нацрта одлука на мишљење с обзиром на то да су појединачни износи субвенционисаног дијела камата већи од 15.000,00 КМ.

По коначности одлука исплаћена је субвенција у износу од 1.200.000,00 КМ.

Субвенционисање дијела камата за кредите предузећима, предузетницима и носиоцима пољопривредних газдинстава на подручју Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину.

Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ од 18. маја 2022. године усвојен је Програм субвенционисања дијела камата за кредите предузећима, предузетницима и носиоцима пољопривредних газдинстава за 2021. годину. Средства намијењена за реализацију наведеног програма обезбјеђена су буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину у износу од 1.200.000,00 КМ.

Јавни позив је расписан 12. јула 2022. године у складу с Правилима и процедурама за субвенционисање дијела камата, број: 129/22 од 7. јула 2022. године. У прописаном року примљено је 286 захтјева. Након анализе за примљених захтјева Управни одбор Фонда донио је три (3) одлуке о неодобравању субвенције дијела камате због неиспуњавања услова. Управни одбор Фонда 1. децембра 2022. године једногласно доноси Одлуку о утврђивању процента субвенционисаног дијела камата у износу од 72,1362%.

Максимални износ субвенционисаног дијела камата за одобрене кредите које једно предузеће или предузетник може добити је до висине уплаћених доприноса у буџет Брчко дистрикта БиХ по основу доприноса за здравствено осигурање и доприноса за запошљавање. Правилима и процедурама Фонда, број: 129/22 од 7. јула 2022. године, члан 6 став 8, дефинисано је да ће Фонд службеним путем прибавити податке о висини уплаћених доприноса у Брчко дистрикту БиХ по основу доприноса за здравствено осигурање и доприноса за запошљавање, упућивањем захтјева Фонду здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ и Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ за доставу података о висини уплаћених доприноса у 2021. години по приложеном списку. У Јавном позиву у дијелу IV потребна документација као доказ за испуњење услова укључује између осталог доказе о измиреним обавезама на име здравственог осигурања које издаје Фонд здравственог осигурања, доказ о измиреним обавезама по основу пореза према Брчко дистрикту БиХ које издаје Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ, доказ о измиреним обавезама по основу Фонда ПИО РС и Фонда ПИО/МИО ФБиХ.

У складу с чланом 15 Закона о Правобранилаштву Брчко дистрикта БиХ достављено је тринаест (13) нацрта одлука с обзиром на то да су појединачни износи субвенционисаног дијела камата већи од 15.000,00 КМ.

По коначности одлука исплаћена је субвенција у износу од 1.200.000,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили да Јавни позив по Програму субвенционисања дијела камата за кредите предузећима, предузетницима и носиоцима пољопривредних газдинстава на подручју Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину није обухватио и доказ о измиреним обавезама по основу доприноса за запошљавање што није у складу с Програмом

субвенционисања дијела камата за кредите предузећима, предузетницима и носиоцима пољопривредних газдинстава за 2021. годину.

Потребно је, у складу с програмима Владе Брчко дистрикта БиХ за субвенционисање дијела камата за кредите предузећима, предузетницима и носиоцима пољопривредних газдинстава на подручју Брчко дистрикта БиХ, јавним позивима дефинисати услове које треба да испуни корисник у дијелу обезбјеђивања доказа о измиренем обавезама по основу доприноса за запошљавање.

7. Јавне набавке

Управни одбор Фонда је 22. децембра 2021. године донио Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2022. годину. Измјена Плана набавки за 2022. годину усвојена је Одлуком Управног одбора од 9. новембра 2022. године. Планирано је тридесет шест (36) поступка набавки робе и услуга у износу од 153.846,11 КМ од чега се двадесет седам (27) односи на директни поступак.

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 недискриминационо, на начин да обезбиједи праведну и активну конкуренцију, с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава, у вези с предметом набавке и његовом сврхом. Општи принципи обавезно се примјењују и поштују и у поступку правне заштите.

Ревизијом смо утврдили да је Фонд спроводио нетранспарентне поступке јавних набавки што није у складу с чланом 3 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је приликом избора поступка јавне набавке, увијек када је то могуће, преферирати транспарентније поступке јавних набавки.

8. Попис средстава

На основу члана 4 Правилника о попису имовине Фонда Комисија за попис имовине и обавеза Фонда именована је Одлуком Управног одбора, број: 306-4/22 од 22. децембра 2022. године. Пописна комисија доставила је Извјештај о попису имовине, обавеза и потраживања Фонда, број: 029/23 од 31. јануара 2023. године.

Чланом 26 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ прописано је:

1) Правно лице је дужно да изврши попис имовине и обавеза с циљем да се утврди њихово стварно стање и да се у пословним књигама изврши усклађивање стварног стања с књиговодственим стањем, на почетку пословања и најмање једном годишње са стањем на дан када се завршава пословна година или неки други обрачунски период, одређен у складу са овим законом.

(2) Правно лице које по било којем правном основу посједује туђу имовину, дужно је такву имовину посебно пописати те примјерак тако пописаних средстава доставити правном лицу коме та средства припадају.

Чланом 27 ставом 3 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ прописано је да податке из књиговодства у пописне листе уносе лица одговорна за попис која састављају извјештај о обављеном попису односно о утврђеним разликама између стварног и књиговодственог стања. Надаље ставом 4 истог члана извјештај из става 3 лица одговорна за попис дужна су да доставе надлежном лицу, односно служби правног лица најкасније у року од петнаест (15) дана од дана истека пословне године.

Ревизијом смо утврдили да Извјештај комисије за попис имовине и обавеза не садржи податке о усаглашавању стварног стања са књиговодственим стањем обзиром на непостојање евиденција сталних средстава и ситног инвентара, пасивних временских разграничења, гаранција, туђе опреме дате на кориштење као и потпуна усаглашавања стања са пословним банкама и добављачима. Уједно, утврдили смо да Извјештај Комисије за попис имовине и обавеза није достављен у року прописаном чланом 27 ставом 4 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ у дијелу рокова за достављање извјештаја о попису и усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем.

9. Ванбилансна евиденција

Чланом 69 Правилника рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ и чланом 45 Правилника о књиговодству Фонда у оквиру ванбилансне евиденције евидентирају се пословни догађаји који немају утицаја на средства и изворе средстава, већ само отварају могућности за такве утицаје у будућности. Ванбилансна евиденција Фонда исказана је у износу од 86.000,00 КМ, а иста се односи на обавезе за дате гаранције другим лицима, и то:

- Павловић банка – обавезе за дате гаранције у износу од 40.000,00 КМ;
- ПБС банка – обавезе за дате гаранције у износу од 7.500,00 КМ;
- НЛБ банка – обавезе за дате гаранције у износу од 38.500,00 КМ.

Чланом 66 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ у оквиру класе 8 – капиталне трансакције евидентирају се капитални примици и капитални издаци. Признавање капиталних примитака и капиталних издатака врши се по модификованом начелу настанка догађаја.

Ревизијом смо утврдили да је у оквиру класе 8 – капиталне трансакције евидентирана туђа опрема дата на кориштење у износу од 27.525,99 КМ што није у складу с чланом 69 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ и Контном плану за обвезнике примјене буџетског рачуноводства.

Потребно је туђу опрему дату на кориштење евидентирати у складу са Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта и Контном плану за обвезнике примјене буџетског рачуноводства.

10. КОМЕНТАР

Фонду је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2022. годину, број: 01-03-13-238/23 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана Фонд се изјаснио дописом број: 194/23 од 5. јула 2023. године и доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2022. годину. Коментаре и примједбе нисмо усвојили јер нису достављени нови докази који би утицали на промјену наших налаза.

Тим за ревизију:

Др сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Шејла Бечић, дипл. ек.