

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: 01-03-13-217/24
Р: 02-01; 04-01/24

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
на дан 31. 12. 2023. године
РАЗВОЈНО-ГАРАНТНОГ ФОНДА
БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

Брчко, априла 2024. 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.....	22
5.1. Руководство и систем интерних контрола	22
5.2. Усклађеност са законским прописима	23
5.3. Планирање и извјештавање	26
6.1. Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године.....	26
6.1.1. Стална средства	27
6.1.2. Текућа средства	29
6.1.3. Краткорочне обавезе и разграничења	31
6.1.4. Извори средстава	32
6.2. Рачун прихода и расхода за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године	32
6.2.1. Приходи	32
6.2.2. Расходи.....	33
7. Јавне набавке	35
8. Попис средстава.....	36
9. Ванбилансна евиденција.....	37
10. КОМЕНТАР	37



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 2023. 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 с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта 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 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

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).

значајне погрешне исказе. Сходно етичким захтјевима који су релевантни за ову ревизију, независни смо и испунили смо етичке одговорности у складу са захтјевима. 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 изражавање мишљења

- **Фонд приликом израде финансијских извјештаја за 2023. 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. 2023. године. (детаљније тачка 6.1.2 Извјештаја).**

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 2023. године и резултат пословања Фонда, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

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 са 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.

Позитивно мишљење

По нашем мишљењу, финансијско пословање Фонда је током 2023. године у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом и другим прописима.

Скретање пажње

Без даљег утицаја на наше мишљење о усклађености скрећемо пажњу на сљедеће:

- Није извршено усклађивање Статута и Одлуке о оснивању Фонда са одредбама Закона о измјенама и допунама Закона о правним лицима која оснива Брчко дистрикт БиХ у дијелу именовања и разрешења директора и чланова Управног одбора Фонда (детаљније тачка 5.2 Извјештаја).

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 подразумијевају 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 с 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;
- Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине, потраживања о обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем у Развојно-гарантном фонду Брчко дистрикта БиХ.

III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја Фонда за 2023. 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 2023. годину.

Редн и број	Тачка извјешта -ја	Препорука
1.	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.
2.	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.
3.	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.
4.	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.

Табела број 2. Препоруке које се односе на усклађеност за 2023. 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 интерним актима Фонда прописати прецизне рокове за израду, доношење и усвајање годишњег извјештаја о раду Фонда.
4.	5.2.	Потребно је да Фонд, са циљем јачања правне сигурности, у сарадњи с надлежним Одјељењем, предузме додатне напоре на усаглашавању Статута и Одлуке о оснивању са одредбама Закона о измјенама и допунама Закона о правним лицима које оснива Брчко дистрикт БиХ у дијелу који се односи на именовање и разрјешење директора и чланова Управног одбора.
5.	5.2.	Потребно је да Управни одбор Фонда, поштујући одредбе Статута и прописане обавезе према оснивачу, доприноси транспарентности рада, кроз извјештавање о свом раду.
6.	5.2.	Потребно је да Фонд иницира активности оснивачу да се уради анализа рада јединице и донесе одлука о статусу Јединице, како је то прописано чланом 4 Правилника о измјени Правилника о надлежностима, правима и обавезама запослених у јединици за имплементацију пројеката који се финансирају из међународних фондова у Развојно-гарантном фонду Брчко дистрикта БиХ.
7.	5.3.	Потребно је Планом рада детаљно дефинисати, промотивне активности које Фонд планира да спроводи током године ради упознавања потенцијалних корисника о могућностима приступа повољнијим финансијским средствима и субвенцијама.
8.	6.1.2.	Потребно је прописати процедуру управљања и контроле финансијским средствима Фонда ради смањења ризика неликвидности и губитка финансијских средстава.
9.	7.	Потребно је да Фонд приликом избора поступка јавне набавке, а сходно одредбама члана 3 Закона о јавним набавкама, приликом израде Плана набавки и спровођења поступака јавних набавки преферира транспарентније поступке јавних набавки.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Табела број 3. Биланс стања на дан 31. 12. 2023. 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	1.417.014	1.650.510	116,5
3	110000	Новчана средства и племенити метали	185	904.295	1.131.941	125,2
4	130000	Краткорочна потраживања	187	512.719	518.569	101,1
5	000000	В. Стална средства	193	846.700	867.838	102,5
6	011000	Стална средства	194	73.076	94.583	129,4
7	011900	Исправка вриједности	195	26.376	26.745	101,4
8	011-019	Неотписана вриједност сталних средстава	196	46.700	67.838	145,3
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	2.263.714	2.518.348	111,2
12		II. ПАСИВА				
13	300000	А. Краткорочне обавезе и разграничења	205	587.318	476.967	81,2
14	310000	Краткорочне текуће обавезе	206	3.596	4.881	135,7
15	390000	Краткорочна разграничења	211	583.722	472.086	80,9
16	500000	С. Извори средстава	216	1.676.396	2.041.381	121,8
17	510000	Извори сталних средстава	217	1.346.700	1.367.838	101,6
18	590000	Нераспоређени вишак прихода над расходима	221	329.696	673.543	204,3
19		УКУПНА ПАСИВА	223	2.263.714	2.518.348	111,2

Табела број 4. Рачун прихода и расхода од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2023. 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	3.051.164	854.617	28,0
2	610000	A. Текући расходи	102	3.051.164	854.617	28,0
3	611000	Плате и накнаде трошкова запослених	103	379.243	326.838	86,2
4	611100	Бруто плате и накнаде	104	365.870	307.758	84,1
5	611200	Накнаде трошкова запослених	105	13.373	19.080	142,7
6	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	106	15.855	15.647	98,7
7	613000	Издаци за материјал, ситни инвентар и услуге	107	116.713	135.127	115,8
8	613100	Путни трошкови	108	1.879	2.911	154,9
9	613200	Издаци за енергију	109	5.780	7.985	138,1
10	613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге	110	6.376	9.300	145,9
11	613400	Набавка материјала и ситног инвентара	111	10.516	16.829	160,0
12	613500	Издаци за услуге превоза и горива	112	1.122	965	86,0
13	613600	Унајмљивање имовине, опреме и нематеријалне имовине	113	8.636	11.664	135,1
14	613700	Издаци за текуће одржавање	114	2.317	10.901	470,7
15	613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	115	1.736	1.527	87,9
16	613900	Уговорене и друге посебне услуге	116	78.351	73.046	93,2
17	614000	Текући трансфери и други текући расходи	117	2.539.353	377.005	14,8
18	614200	Текући трансфери појединцима	119	139.353	215.343	154,5

19	614500	Субвенције приватним предузећима и предузетницима	122	2.400.000		
20	614800	Други текући расходи	125		161.662	
21	700000	II. ПРИХОДИ	136	3.290.433	1.231.747	37,4
22	720000	Непорески приходи	154	11.081	15.026	135,6
23	721000	Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	155	11.081	12.794	115,5
24	721200	Остали приходи од имовине	157	11.081	12.794	115,5
25	722000	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	162		2.232	
26	722700	Непланиране уплате – приходи	169		2.232	
27	730000	Текући трансфери (трансфери и донације)	171	3.279.352	1.216.721	37,1
28	731000	Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација	172		173.083	
29	731100	Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација	173		173.083	
30	732000	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	174	3.279.352	1.043.638	31,8
31	732100	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	175	3.279.352	1.043.638	31,8
		ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА	181	239.270	377.130	157,6

Табела број 5. Извјештај о новчаним токовима од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године

Број конта	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година
	2	5	6
	А. НОВЧАНИ ПРИМИЦИ	2.002.427,54	4.090.433,98
710000	Приходи од пореза	-	-
720000	Непорески приходи	15.026,71	11.081,23
730000	Текуће потпоре (грантови)	1.187.400,83	3.279.352,75
022000	Разрочење депозита	800.000	800.000
	А. НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ	1.654.616,90	3.851.164,73
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	326.837,96	379.243,62
612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	15.646,93	15.855,63
613000	Издаци за материјал и услуге	135.126,84	116.712,73
614000	Текући грантови	377.005,17	2.539.352,75
615000	Капитални грантови	-	-
616000	Издаци за камате и остале накнаде	-	-
022000	Орочење депозита	800.000	800.000
	В. КАПИТАЛ	33.283,85	9.851,00
821000	Издаци за набавку основних средстава	33.283,85	9.851,00
	С. ФИНАНСИРАЊЕ		
822000	Позајмљивање и учешће у дионицама	-	-
823000	Отплате дуга	-	-
	Д. ОСТАЛЕ ИСПЛАТЕ	587.318,46	1.741.539,28
300000	Краткорочне обавезе на почетку године	587.318,46	1.741.539,28
022000	Дугорочни финансијски пласмани на почетку године	-	-
	Укупне новчане исплате	2.275.219,21	5.602.555,01
300000	Краткорочне обавезе на крају године	476.966,92	587.318,46
	Салдо обавеза на крају године	476.966,92	587.318,46
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	1.798.252,29	5.015.236,55
	НЕТО НОВЧАНИ ПРИМИЦИ	204.175,25	
	НЕТО НОВЧАНИ ИЗДАЦИ		924.802,57
	САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	984.542,67	1.909.345,24
	САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ	1.188.717,92	984.542,67

Табела број 6. Годишњи извјештај о извршењу буџета од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2023. године

Р./ б.	Број конта	ПОЗИЦИЈА	АОП	Планирано	Остварено		Одступање	Индекс 6/4
					у претходној години	у текућој години		
	1	2	3	4	5	6	7	8
1		I. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ	301	2.663.891	3.290.433	1.231.748	1.432.143	46,2
2	720000	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	318	10.000	11.081	15.027	5.027	150,3
3	721000	Приходи од предузетничке активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	319	10.000	11.081	12.794	2.794	127,9
4	721200	Остали приходи од имовине	321	10.000	11.081	12.794	2.794	127,9
5	722000	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	327			2.233	2.233	
6	722700	Непланиране уплате – приходи	334			2.233	2.233	
7		ТРАНСФЕРИ И ДОНАЦИЈЕ	341	2.653.891	3.279.352	1.216.721	1.437.170	45,8
8	731000	Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација	342	167.233		173.083	5.850	103,50
9	732000	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	344	2.486.658	3.279.352	1.043.638	1.443.020	42,0
8	732100	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	345	2.486.658	3.279.352	1.043.638	1.443.020	42,0
9		II. РАСХОДИ ПО ЕКОНОМСКИМ КАТЕГОРИЈАМА	362	2.872.233	3.061.014	887.902	1.984.331	30,9
10	610000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	363	2.799.933	3.051.165	854.618	1.945.315	30,5
11	611000	Плате и накнаде трошкова запослених	364	675.500	379.243	326.838	348.662	48,4

12	611100	Бруто плате и накнаде плата	365	645.000	365.870	307.758	337.242	47,7
13	611200	Накнаде трошкова запослених	366	30.500	13.373	19.080	11.420	62,6
14	612000	Доприноси послодаваца и остали доприноси	367	28.000	15.856	15.647	12.353	55,9
15	613000	Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге	368	179.200	116.713	135.128	44.072	75,4
16	613100	Путни трошкови	369	16.180	1.879	2.911	13.269	18,0
17	613200	Издаци за енергију	370	12.000	5.780	7.985	4.015	66,5
18	613300	Издаци за комуникацију и ком. услуге	371	14.600	6.376	9.300	5.300	63,7
19	613400	Набавка материјала и ситног инвентара	372	20.000	10.515	16.829	3.171	84,10
20	613500	Издаци за услуге превоза и горива	373	5.000	1.122	965	4.035	19,3
21	613600	Унајмљивање имовине, опреме и нематеријалне имовине	374	12.000	8.636	11.664	336	97,2
22	613700	Издаци за текуће одржавање	375	12.200	2.317	10.901	1.299	89,4
23	613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	376	4.000	1.736	1.527	2.473	38,2
24	613900	Уговорене и друге посебне услуге	377	83.220	78.352	73.046	10.174	87,8
25	614000	Текући трансфери и други текући расходи	378	1.917.233	2.539.353	377.005	1.540.228	19,7
26	614200	Текући трансфери појединцима	380	300.000	139.353	215.343	84.657	71,8
27	614400	Субвенције јавним предузећима	382	130.000			130.000	
28	614500	Субвенције приватним предузећима и предузетницима	383	1.320.000	2.400.000		1.320.000	
29	614800	Други текући расходи	386	167.233		161.662	5.571	96,7
30		КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ	392	72.300	9.851	33.284	39.016	46,0
31	821000	Издаци за набавку сталних средстава	393	72.300	9.851	33.284	39.016	46,0
32	821300	Набавка опреме	396	42.300	5	5.999	36.301	14,2
33	821500	Набавка сталних средстава у облику права	398	30.000	9.846	27.285	2.715	91,0

34	ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА	418	-	229.417	343.846	343.846	-
35	ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА	419	208.342	-	-	208.342	-
36	ВИШАК РАСХОДА ПОКРИВА СЕ ИЗ:	420	208.342	-	-	208.342	-
37	а) из кредита	421					
38	б) из вишка прихода прошлих година	422					
39	с) остало	423	208.342			208.342	

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА РАЗВОЈНО-ГАРАНТНОГ ФОНДА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2023. 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 од 16. септембра 2004. године, 24. јула 2009. године, 14. августа 2009. године, 25. септембра 2009. године, 11. јула 2012. године, 26. априла 2018. године, и 12. маја 2021. 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 слиједећи 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 следећих извора средстава:

- буџет Владе Брчко дистрикта БиХ одобрен од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ путем поступка усвајања буџета Брчко дистрикта БиХ;
- финансијских доприноса од стране донатора;
- међународних донаторских финансирања пројеката или уговора;
- од публикација;
- прихода од камата на портфолио Фонда.

Орган управљања Фондом је Управни одбор који има пет чланова, а именује га и разрјешава 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 која оснива Брчко дистрикт БиХ, Одлуком градоначелника од 16. октобра 2020. године.

Орган руковођења Фондом је директор. Процедуру 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 из сљедећих организационих јединица:

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

На дан 31. 12. 2023. године у Фонду је било једанаест (11) запослених.

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

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Фонда за 2023. 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 са важећом законском регулативом и примјенљивим оквиrom 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 смо испитали 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.

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 2023. годину извршили смо провјеру имплементације препорука датих у Извјештају о ревизији за 2022. годину, а у складу с Програмом мјера отклањања уочених недостатака из Извјештаја о ревизији финансијског пословања на дан 31. 12. 2022. године Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, број: 01-03-13-391/23 од 10. јула 2023. 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 2022. годину које се односе на финансијске извјештаје	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2022. годину	Статус
1.	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.	Фонд је ускладио и усвојио Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ.	Спроведена
2.	Потребно је израдом финансијских извјештаја и извјештаја о извршењу финансијског плана осигурати потпуну усаглашеност података ради истините и фер презентације.	Фонд је усвојио измијењени финансијски извјештај за 2022. годину са усаглашеним подацима о годишњем извршењу буџета.	Спроведена
3.	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.	Фонд није успоставио књиге сталних средстава како је то прописано одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена

4.	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.	Фонд није успоставио књиге ситног инвентара како је то прописано одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
5.	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.	Фонд је 11. августа 2023. године упутио захтјев Влади Брчко дистрикта БиХ, као власнику средстава која се воде као спорна и за коју се тражи процјена наплативости, ради прибављања релевантног документа – исправе за процјену отписа спорних потраживања, а у сврху реалног исказивања наведене позиције, али до дана окончања ревизије није извршена процјена сумњивих и спорних потраживања.	Није спроведена
6.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ у дијелу усаглашавања стања потраживања и обавеза.	Фонд је извршио усаглашавање стања потраживања и обавеза у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ.	Спроведена
7.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ и Правилника о књиговодству Фонда у дијелу признавања прихода.	Фонд је 19. октобра 2023. године усвојио Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ те га је од тог дана примјењивао у дијелу који се односи на признавање прихода.	Спроведена

8.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ у дијелу рокова за достављање извјештаја о попису и усаглашавању књиговодственог стања са стварним стањем.	Фонд није у року прописаном доставио извјештај о попису и није вршио усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији.	Није спроведена
9.	Потребно је туђу опрему дату на коришћење евидентирати у складу са Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта и Контном плану за обвезнике примјене буџетског рачуноводства.	Фонд је ускладио евидентирање туђе опреме у пословним књигама Фонда са Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта и Контним планом за обвезнике примјене буџетског рачуноводства.	Спроведена
Бр. преп	Препоруке из извјештаја за 2022. годину које се односе на усклађеност	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2022. годину	Статус
1.	Потребно је да Фонд предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.	Фонд је усвојио Програм мјера отклањања уочених недостатака из Извјештаја о ревизији финансијског пословања на дан 31. 12. 2023. године „РГФБД“ број: 233/23 27. јула 2023. године којим нису отклоњени сви недостаци из Извјештаја.	Дјелимично спроведена
2.	Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева.	Донесен је Правилник о успостављању и развоју система интерне контроле у „РГФБД“ 19. октобра 2023. године, те његова примјена није обухватила 2023. годину.	Дјелимично спроведена
3.	Потребно је ускладити Статут и Одлуку о оснивању Фонда са одредбама Закона о правним лицима које оснива Брчко дистрикт БиХ у дијелу именовања и разрјешења чланова Управног одбора.	Фонд је надлежном Одјељењу упутио Захтјев за измјену Одлуке о оснивању али до окончања ревизије није дошло до измјене исте.	Дјелимично спроведена

4.	Потребно је у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ измјене финансијских планова достављати Скупштини Брчко дистрикта БиХ на сагласност.	Фонд је доставио измјену Финансијског плана „РГФБД“ за 2023. годину, Скупштини Брчко дистрикта на усаглашавање.	Спроведена
5.	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.	Финансијски план „РГФБД“ за 2024. годину од 30. октобра 2023. године је достављен Скупштини Брчко дистрикта БиХ на прибављање сагласности.	Спроведена
6.	Потребно је Планом рада детаљно дефинисати, те предузимати активности везане за реализацију програмских задатака из надлежности Фонда, у дијелу промотивних активности.	Приликом израде Плана рада за 2023. годину Фонд није детаљно дефинисао промотивне активности које ће спроводити за реализацију својих програмских задатака.	Дјелимично спроведена
7.	Потребно је прописати процедуру управљања и контроле финансијским средствима Фонда ради смањења ризика неликвидности и губитка финансијских средстава.	Фонд није прописао процедуре управљања и контроле финансијским средствима Фонда ради смањења ризика неликвидности и губитка финансијских средстава.	Није спроведена
8.	Потребно је измјену основице за обрачун плата вршити на основу акта који доноси Управни одбор Фонда у складу са Статутом.	Фонд је усвојио Правилник о измјенама и допунама Правилника о платама и накнадама „РГФБД“ од 28. септембра 2023. године.	Спроведена
9.	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.	Фонд је закључио анексе уговора о раду 28. априла 2023. године.	Спроведена

10.	Потребно је у складу са 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 испунити корисник у дијелу обезбјеђивања доказа о измиреним обавезама по основу доприноса за запошљавање.	Програмом Владе Брчко дистрикта БиХ за субвенционисање дијела камата за кредите предузећима, предузетницима и носиоцима пољопривредних газдинстава на подручју Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину прописана је достављање доказа о измиреним обавезама по основу доприноса за запошљавање.	Сprovedена
11.	Потребно је приликом избора поступка јавне набавке, увијек када је то могуће, преферирати транспарентније поступке јавних набавки.	Фонд је приликом реализације Плана набавки за 2023. годину користио углавном директни поступак јавне набавке, док конкурентске захтјеве које је Планом набавки планирао није уопште проводио.	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 учинковитог 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 са 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 успостављању и развоју система интерне контроле, а који је усвојио Управни одбор Фонда 19. октобра 2023. године.

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

- непрописивања прецизних рокова за израду, доношење и усвајање Годишњег извјештаја о раду;
- неусаглашености Статута и Одлуке о оснивању Фонда са одредбама Закона о изменама и допунама Закона о правним лицима која оснива Брчко дистрикт БиХ;
- невршења извјештавања Управног одбора према оснивачу о свом раду;
- неизвршене анализе и недоношења одлуке о статусу Јединице за имплементацију пројеката који се финансирају из међународних фондова;
- неувршћивања у финансијски план финансијских средстава у случају потенцијалне могућности за исплату штете по основу изгубљених зарада;
- недефинисања промотивних активности које ће се спроводити током године;
- непостојања књига сталних средстава и ситног инвентара;
- непостојања процедуре управљања и контроле финансијским средствима Фонда;
- невршења процјене сумњивих и спорних потраживања, усаглашавања;
- 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 2 тачке бб Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 16 Правилника о садржају и методологији израде, система праћења и надзора провођења стратешких докумената и имплементационих докумената прописана је обавеза израде годишњег извјештаја о раду Фонда. Извјештај о раду за 2022. годину је урађен први пут на новим обрасцима у складу са прописаном методологијом. Управни одбор Фонда је на сједници одржаној 29. августа 2023. године разматрао и усвојио Годишњи извјештај о раду за 2022. годину. Влада Брчко дистрикта БиХ је Закључком број: 13-002248/23 од 28. децембра 2023. године примила на знање Годишњи извјештај о раду Фонда за 2022. годину, број: 230/23 од 23. августа 2023. године. Рок за доношење Годишњег извјештаја о раду и његово подношење Управном одбору Фонда није прописан тако да израда Годишњег извјештаја о раду у осмом мјесецу наредне године и његово достављање Влади Брчко дистрикта прије истека наредне године, односно у децембру 2023. године значајно одступа од рокова (термина) извјештавања других буџетских и ванбуџетских корисника који су у складу с чланом 101 ставом 7 тачком б Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ одређени у року од шездесет дана по истеку извјештајног периода.

Ревизијом смо утврдили да Фонд нема прописане рокове за израду и подношење Годишњег извјештаја о раду Управном одбору Фонда и Влади Брчко дистрикта БиХ, те извјештава Управни одбор и Владу Брчко дистрикта БиХ у периоду који значајно одступа од рокова прописаних Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ за буџетске и ванбуџетске кориснике.

Потребно је интерним актима Фонда прописати прецизне рокове за израду, доношење и усвајање Годишњег извјештаја о раду Фонда.

Законом о измјенама и допунама Закона о правним лицима која оснива Брчко дистрикт БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/22) прописано је да чланове Управног одбора именује и разрјешава Влада. Избор кандидата врши петочлана комисија коју чине државни службеници запослени у органима јавне управе и одражава састав становништва. Комисија има записничара из реда државних службеника запослених у органима јавне управе који није члан комисије. Чланове комисије и записничара именује градоначелник на предлог одјељења које је надлежно за област дјелатности коју обавља правно лице. Законом о измјенама и допунама Закона о правним лицима која оснива Брчко дистрикт БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 31/23) прописано је да се начин управљања и руковођења правним лицем и унутрашња организација регулишу оснивачким актом и статутом, а да чланове Управног одбора именује и разрјешава Влада. Такође су усвојене измјене које се односе на именовање и разрјешавање директора.

Чланом 2 Одлуке о процедури израде појединачних правних аката у органима извршне власти Брчко дистрикта БиХ дефинисано је да су предлагачи појединачних правних аката из надлежности Владе Брчко дистрикта БиХ, градоначелник Брчко дистрикта БиХ и руководиоци органа јавне управе.

Израда Одлуке о оснивању Фонда је у надлежности Одјељења за привредни развој, спорт и културу те би оно требало да приступи измјенама Одлуке о оснивању Фонда, након чега би Фонд ускладио свој статут с наведеном одлуком.

Напријед наведеним измјенама и допунама Закона требало би да буде промијењено више од 1/3 чланова Одлуке.

Чланом 53 ставом 3 Јединствених правила и процедура за израду закона и других прописа Брчко дистрикта БиХ, прописано је да ако се више од 1/3 чланова основног прописа мијења, односно допуњава, потребно је приступити доношењу новог прописа, због чега би Одјељење за привредни развој, спорт и културу требало да приступи изради нове одлуке.

У поступку ревизије утврдили смо да се Фонд обратио Одјељењу за привредни развој, спорт и културу Захтјевом за измјену Одлуке о оснивању 2. августа 2023. године и тражио измјену Одлуке у дијелу који регулише избор и именовање чланова Управног одбора Фонда.

Одјељење је 26. октобра 2023. године упутило допис Фонду да изврши допуну Захтјева од 2. августа 2023. године јер је Одлуку о оснивању Фонда потребно ускладити не само у дијелу који се односи на избор и именовање чланова Управног одбора, већ и у дијелу који се односи на питања која су прије усвајања измјена и допуна Закона била регулисана Статутом Фонда. Двадесетог новембра 2023. године Фонд је доставио Одјељењу за привредни развој, спорт и културу допуну Захтјева од 2. августа 2023. године.

До дана окончања ревизије Статут и Одлука о оснивању Фонда нису усклађени са одредбама Закона о измјенама и допунама Закона о правним лицима која оснива

Брчко дистрикт БиХ у дијелу именовања и разрјешења директора и чланова Управног одбора Фонда.

Потребно је да Фонд, са циљем јачања правне сигурности, у сарадњи с надлежним одјељењем, предузме додатне напоре на усаглашавању Статута и Одлуке о оснивању са одредбама Закона о измјенама и допунама Закона о правним лицима која оснива Брчко дистрикт БиХ у дијелу који се односи на именовање и разрјешење директора и чланова Управног одбора.

Чланом 4 Одлуке о измјени и допуни Статута Развојно-гарантног фонда Брчко дистрикта БиХ од 4. јула 2019. године извршена је измјена Статута, тако да се додаје члан 29 којим је прописано да Управни одбор најмање два пута годишње извјештава оснивача о свом раду.

Ревизијом смо утврдили да Управни одбор Фонда није извјештавао оснивача током 2023. године о свом раду, што није у складу са одредбама члана 29 Статута Фонда.

Потребно је да Управни одбор Фонда, поштујући одредбе Статута и прописане обавезе према оснивачу, доприноси транспарентности рада, кроз извјештавање о свом раду.

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 из сљедећих организационих јединица:

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

У Служби општих послова систематизована су четири (4) радна мјеста са (4) четири извршиоца, док је у Јединици за имплементацију пројеката који се финансирају из међународних пројеката систематизовано петнаест радних мјеста (15) са петнаест (15) извршилаца. У Фонду је у периоду вршења ревизије ангажовано једанаест (11) запослених, од чега су четири (4) запослена из Службе општих послова, а седам (7) запослених из јединице за имплементацију пројеката који се финансирају из међународних пројеката. Чланом 4 Правилника о измјени Правилника о надлежностима, правима и обавезама запослених у јединици за имплементацију пројеката који се финансирају из међународних фондова у Развојно-гарантном фонду Брчко дистрикта БиХ, број: 149/21 од 16. јула 2021. године прописано је да ће након периода од двадесет четири (24) мјесеца оснивач кроз анализу рада Јединице донијети одлуку о статусу Јединице.

Ревизијом смо утврдили да је истекао рок од двије године, а да оснивач није урадио анализу рада јединице, нити је донио одлуку о статусу Јединице, што није у складу с чланом 4 Правилника о измјени Правилника о надлежностима, правима и обавезама запослених у Јединици за имплементацију пројеката који се финансирају из међународних фондова у Развојно-гарантном фонду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Фонд иницира активности оснивачу да се уради анализа рада Јединице и донесе одлука о статусу Јединице, како је то прописано чланом 4 Правилника о измјени Правилника о надлежностима, правима и обавезама запослених у Јединици за имплементацију пројеката који се финансирају из међународних фондова у Развојно-гарантном фонду Брчко дистрикта БиХ.

5.3. Планирање и извјештавање

У складу с чланом 31 Статута Фонда директор Фонда је сачинио План рада Фонда за 2023. годину, број: 047/23 од 14. фебруара 2023. године. План рада садржи осам (8) активности које ће бити усмјерене на:

- давање кредитних гаранција;
- расписивање јавног позива за закључивање уговора о орочавању средстава и финансијским услугама везаним за кредитне гаранције;
- имплементацију програма субвенционисања дијела камата за:
 - а) Програм субвенционисања дијела камата за кредите предузећима, предузетницима и носиоцима пољопривредних газдинстава на подручју Брчко дистрикта БиХ;
 - б) Програм субвенционисања дијела камата за куповину прве некретнине за рјешавање стамбеног проблема на територији Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину и
 - с) Програм субвенционисања дијела камата за куповину прве некретнине за рјешавање стамбеног проблема на територији Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину;
- јединице за имплементацију пројеката који се финансирају из међународних фондова, које ће наставити активности око промоције јединице, припреме и кандидовања пројектних предлога према расположивим изворима финансирања и имплементацији минимално два пројектна предлога;
- усклађивање правилника и других општих аката;
- сарадњу са другим институцијама и невладиним организацијама;
- уређење просторија за обављање дјелатности и пресељење у исте и
- промотивне активности.

Ревизијом смо утврдили да су планиране промотивне активности, ради упознавања потенцијалних корисника с могућностима приступа повољнијим финансијским средствима и субвенцијама, без наведеног конкретног описа и начина на који ће се те промотивне активности спровести.

Потребно је Планом рада детаљно дефинисати промотивне активности које Фонд планира да спроводи током године ради упознавања потенцијалних корисника о могућностима приступа повољнијим финансијским средствима и субвенцијама.

6.1. Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године

Пословна актива и пасива су у билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказане у износу од 2.518.348,00 КМ.

6.1.1. Стална средства

На дан 31. 12. 2023. године стална средства у билансу стања исказана су у бруто вриједности од 894.583,00 КМ, исправком вриједности од 26.745,00 КМ те нето вриједности сталних средстава у износу од 867.838,00 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	14.238,00	2.991,00	11.247,00
Материјална стална средства	80.345,00	23.754,00	56.591,00
Дугорочни депозити код банака	800.000,00	-	800.000,00
Укупно стална средства	894.583,00	26.745,00	867.838,00

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

- Уговор о орочавању средства код Addiko Bank а. д. Бања Лука у износу од 200.000,00 КМ на период од 36 мјесеци;
- Уговор о орочавању средстава код Нове банке а. д. Бања Лука у износу од 200.000,00 КМ на период од 36 мјесеци;
- Уговор о орочавању средства код МФ Банке а. д. Бања Лука у износу од 200.000,00 КМ на период од 36 мјесеци;
- Уговор о орочавању средстава код Ziraat банке БХ д. д. Брчко дистрикт у износу од 200.000,00 КМ на период од 36 мјесеци.

Чланом 7 ставом 1 претходно наведених уговора о орочавању средстава прописано је да су уговорне стране сагласне да Фонд може једнострано тражити разрочење орочених средстава и прије истека уговора уз обавјештење банци на три (3) дана прије разрочења, рачунајући од дана пријема обавјештења, уз захтјев банци за уплату депозита по инструкцији Фонда.

Став 2 Уговора прописује да у случају из претходног става, Банка ће у року од 48 сати од дана пријема обавјештења о раскиду уговора исплатити средства Фонду заједно са каматом оствареном до дана раскида уговора. Препорука за напријед наведено дата је у дијелу извјештаја готовина и еквиваленти готовине.

Ревизијом смо утврдили да Фонд није предузимао активности ради заштите депонованих средстава код банака у смислу праћења пословања и извјештаја банака путем информација од стране Агенције за банкарство или извјештаја ревизора о пословању банака, на основу којих би могао раскинути уговор у случају да постоји ризик од губитка дијела или цијелокупног износа депонованих средстава и остварене камате у банци.

Нематеријална стална средства

У бруто билансу на дан 31. 12. 2023. године исказана је бруто вриједност нематеријалних средстава у износу од 14.238,00 КМ, а односи се на стална средства у облику права.

Материјална стална средства

У бруто билансу на дан 31. 12. 2023. године исказана је бруто вриједност материјалних сталних средстава у износу од 80.345,00 КМ, од чега се на исправку вриједности опреме односе средства у износу од 23.754,00 КМ, а на садашњу вриједност сталних средстава у износу од 56.591,00 КМ.

Промјене на сталним средствима у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године, исказане су у сљедећој табели:

Табела број 9

Р./б.	Опис	Стална средства у облику права	Опрема	Укупно
НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ				
1.	Стање на дан 1. 1. 2023.	9.846,00	63.230,00	73.076,00
2.	Набавка/повећање	4.392,00	28.892,00	33.284,00
3.	Продаја и расходовања	0,00	11.777,00	11.777,00
4.	Стање на дан 31. 12. 2023.	14.238,00	80.345,00	94.583,00
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ				
5.	Стање на дан 1. 1. 2023.	0,00	26.376,00	26.376,00
6.	Амортизација	2.991,00	9.155,00	12.146,00
7.	Продаја и расходовања	0,00	11.777,00	11.777,00
8.	Стање на дан 31. 12. 2023.	2.991,00	23.754,00	26.745,00
9.	Садашња вриједност на дан 1. 1. 2023. године	9.846,00	36.855,00	46.701,00
10.	Садашња вриједност на дан 31. 12. 2023. године	11.247,00	56.591,00	67.838,00

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. 2023. године исказана је у износу од 1.650.509,96 КМ.

Табела број 10

Р./б.	Опис текућих средстава	Износ 2022. год.	Износ 2023. год.
	1	2	3
1.	Залихе	-	-
2.	Ситан инвентар и ауто-гуме	6.406,58	7.995,00
3.	Исправка вриједности ситног инвентара и ауто-гума	6.406,58	7.995,00
4.	Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани	1.417.014,75	1.650.509,96
5.	Готовина и еквиваленти готовине	904.295,46	1.131.940,67
6.	Сумњива и спорна потраживања	512.719,29	518.569,29
	Укупно текућа средства	1.417.014,75	1.650.509,96

Ситан инвентар

У бруто билансу на дан 31. 12. 2023. године исказана је вриједности ситног инвентара и ауто гума у износу од 7.995,00 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. 2023. године исказана је вриједност новчаних средстава у износу од 1.131.940,67 КМ.

Табела број 11.

Р./б.	Назив рачуна	Салдо
1.	Жиро рачун – Нова банка	500,79
2.	Жиро рачун – НЛБ банка	6.676,31
3.	Жиро рачун – Ziraat банка	924.370,45
4.	Жиро рачун – Ziraat банка (пројекат Несесер)	173.917,10
5.	Жиро рачун – Ziraat банка (пројекат Romacted)	25,66
6.	Девизни – Ziraat банка (пројекат Несесер)	26.413,31
7.	Благајна	37,05
	Укупно готовина и еквиваленти готовине	1.131.940,67

Фонд има потписане уговоре са три пословне банке и то: Нова 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 и контроле финансијским средствима 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 се Фонд обратио Влади Брчко дистрикта БиХ Упитом по питању провођења Исправке вриједности спорних потраживања код Бобар банке а. д. у стечају, број 232/23 од 11. августа 2023. године, обзиром да Фонд спорна средства води као обавезу према оснивачу, те не може самостално одлучивати о стању истих.

Такође, је утврђено да Фонд приликом израде финансијских извјештаја за 2023. 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. 2023. године. Забиљешке уз финансијске извјештаје само наводе податке о износима сумњивих и спорних потраживања без описа детаљних активности и начина рјешавања сумњивих и спорних потраживања. Напријед наведено није у складу с 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. 2023. године, краткорочне обавезе исказане су у износу од 4.881,00 КМ и краткорочна разграничења у износу од 472.086,00 КМ.

Табела број 12

Р./б.	Опис	Износ	%
1.	Обавезе према добављачима	4.881,00	1,02
2.	Одложени приходи – субвенција камата на прву непокретност	310.000,00	64,99
3.	Обрачунати а ненаплаћени приходи	3.722,00	0,79
4.	Обавезе за имплементацију пројеката који се финансирају из међународних фондова	158.364,00	33,20
	Укупно обавезе и разграничења	476.967,00	100,00

Одложени приходи исказани су у износу од 472.086,00 КМ, а односе се на средства неутрошених трансфера из 2023. године по усвојеном Програму Владе Брчко дистрикта БиХ за субвенционисање дијела камата за куповину прве непокретности за рјешавање стамбеног питања за 2022. годину у износу од 310.000,00 КМ, трансфера на основу уговора о дојели новчаних средстава Владе Брчко дистрикта БиХ (Одјелење за привредни развој, спорт и културу) за имплементацију пројеката који се финансирају из међународних фондова у укупном износу од 158.364,00 КМ из 2018. и 2019. године, и на обрачунате, а ненаплаћене приходе у износу од 3.722,00 КМ.

6.1.4. Извори средстава

Извори средстава исказани су у износу од 2.041.381,00 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 67.837,90 КМ.

Нераспоређени вишак прихода над расходима из ранијих година исказан је у износу од 296.412,00 КМ и нераспоређени вишак прихода текуће године у износу од 377.130,60 КМ.

6.2. Рачун прихода и расхода за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године

6.2.1. Приходи

У рачуну прихода и расхода за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године исказани су приходи у износу од 1.231.747,00 КМ. Структура истих дата је у сљедећем прегледу:

Табела број 13

Р./б.	Опис	Остварено 2023. г.
1.	Приходи од камата	12.794,00
2.	Остали приходи	2.232,00
3.	Приходи од трансфера	1.043.638,00
4.	Примљени текући трансфери од иностраних Влада и међународних организација	173.083,00
	Укупно приходи	1.231.747,00

Приходи од камата исказани су у износу од 12.794,00 КМ, а односе се на камате на депозите код банака на основу Уговора о орочавању средстава.

Приходи од трансфера исказани у износу од 1.043.638,00 КМ односе се на:

- Приходе од трансфера у износу од 736.658,00 КМ евидентирани на основу Одлуке о одобравању текућег трансфера Владе Брчко дистрикта БиХ број: 13-001454/23 од 14. јула 2023. године и
- Приходи од трансфера евидентирани у износу од 215.343,00 КМ и у износу од 91.637,00 КМ преносом са краткорочних разграничења, а односе се на:

Трансфер у износу од 736.658,00 КМ на основу Закључка Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању домаћег трансфера (рад и материјални трошкови). Трансфер је извршен у складу са Закључком Владе Брчко дистрикта БиХ којим се трансфер Фонду за рад и материјалне трошкове у износу од 955.000,00 КМ, одобрен у буџету Брчко дистрикта за 2023. годину, умањује за 218.342,00 КМ и одобрава трансфер у износу од 736.658,00 КМ.

Трансфери у износу од 215.343,00 КМ на основу Одлука Владе 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, од 22. јуна 2022. године, 10. августа 2022. године и 9. децембра 2022. године.

Трансфер у износу од 91.637,00 КМ на основу примљени трансфер из буџета Брчко дистрикта БиХ (имплементација пројеката који се финансирају из међународних фондова) по пројекту Несесер од одобрених средстава у износу од 250.000,00 КМ за имплементацију пројекта.

6.2.2. Расходи

У рачуну прихода и расхода за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године исказани су расходи у од 854.617,00 КМ. Структура истих дата је у сљедећем прегледу:

Табела број 14

Р./б.	Опис	Остварено 2023. г.
1.	Бруто плате и накнаде плата	326.838,00
2.	Доприноси на терет послодавца	15.647,00
3.	Расходи за материјал, робу, ситан инвентар и услуге	135.127,00
4.	Субвенције	377.005,00
	Укупни расходи	854.617,00

Накнаде за топли оброк исплаћене су у износу од 18.680,00 КМ. У складу с чланом 6 Правилника о измјени и допуни правилника о платама запосленик 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 135.127,00 КМ и односе се на трошкове дневница и смјештаја у износу од 2.911,00 КМ, трошкове за електричну енергију у износу од 7.985,00 КМ, трошкове телефона и интернета у износу од 5.346,00 КМ, трошкове за поштанске услуге у износу од 115,00 КМ, трошкове за комуналне услуге у износу од 268,00 КМ, трошкове одржавања чистоће у износу од 3.571,00 КМ, трошкове материјала за чишћење у износу од 2.868,00 КМ, трошкове електро материјала 986,00 КМ, трошкове ситног инвентара и канцеларијског материјала у износу од 12.974,00 КМ, трошкове горива у износу од 568,00 КМ, трошкове регистрације моторних возила у износу од 397,00 КМ, трошкове закупа пословног простора у износу од 11.664,00 КМ, трошкове текућег одржавања средстава у износу од 10.901,00 КМ, трошкове осигурања радника у износу од 711,00 КМ, трошкове банкарских услуга у износу од 816,00 КМ, трошкове репрезентације у износу од 2.422,00 КМ, трошкове за рекламни материјал и поклоне у износу од 3.420,00 КМ, трошкове објављивања у службеном гласнику у износу од 290,00 КМ, трошкове стручног образовања у износу од 477,00 КМ, трошкове рачуноводствених услуга у износу од 4.774,00 КМ, трошкове за хардверске и софтверске услуге у износу од 3.089,00 КМ и остале трошкове у износу од 335,00 КМ.

Накнаде члановима Управног одбора исказане су у износу од 58.240,00 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 2021. годину одобрено је у укупном износу од 230.000,00 КМ.

Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 01.11-0377МБ-012/22 од 22. јуна 2022. године о одобравању текућег трансфера и усвајања Програма утрошка средстава у корист Фонда за субвенционисање дијела камата за куповину прве непокретности за рјешавање стамбеног проблема на територији Брчко дистрикта Босне и Херцеговине одобрено је текући трансфер Фонду у износу од 100.000,00 КМ, Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ број: 01.11-0377МБ-024/22 од 10. августа 2022. године о одобравању текућег трансфера и усвајања Програма утрошка средстава у корист Фонда за субвенционисање дијела камата за куповину прве непокретности за рјешавање стамбеног проблема на територији Брчко дистрикта Босне и Херцеговине одобрено је текући трансфер Фонду одобрено је текући трансфер у износу од 50.000,00 КМ и Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 01.11-1273ИЛ-036/22 од 9. децембра 2022. године о одобравању текућег трансфера и усвајања Програма утрошка средстава у корист Фонда за субвенционисање дијела камата за куповину прве непокретности за рјешавање стамбеног проблема на територији Брчко дистрикта Босне и Херцеговине одобрено је текући трансфер Фонду у износу од 80.000,00 КМ. Такође, донесена је и Одлука број: 01.11-1273ИЛ-052/22 од 23. децембра 2022. године о одобравању измјене Програма утрошка средстава у корист Фонда за субвенционисање дијела камата за куповину прве непокретности за рјешавање стамбеног проблема на територији Брчко дистрикта Босне, Одлука број: 01.11-1273ИЛ-053/22 од 23. децембра 2022. године о одобравању измјене Програма утрошка средстава у корист Фонда за субвенционисање дијела камата за куповину прве непокретности за рјешавање стамбеног проблема на територији Брчко дистрикта Босне и Херцеговине о одобравању текућег трансфера и усвајања Програма утрошка средстава у корист Фонда за субвенционисање дијела камата за куповину прве непокретности за рјешавање стамбеног проблема на територији Брчко дистрикта Босне и Херцеговине и Одлука број: 01.11-1273ИЛ-054/22 од 23. децембра 2022. године о одобравању измјене Програма утрошка средстава у корист Фонда за субвенционисање дијела камата за куповину прве непокретности за рјешавање стамбеног проблема на територији Брчко дистрикта Босне и Херцеговине. Управни одбор Фонда је донио Одлуку број: 027-2/23 од 30. јануара 2023. године о расписивању и објављивању јавног позива за подношење захтјева за субвенционисање дијела камата за куповину прве непокретности за рјешавање стамбеног проблема на територији Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за 2021. годину и Правила и процедуре Фонда за субвенционисање дијела камата за куповину прве непокретности за рјешавање стамбеног проблема на територији Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за 2021. годину. Након тога је 1. фебруара 2023. године расписан Јавни позив за подношење захтјева за субвенционисање дијела камата за куповину прве непокретности за рјешавање стамбеног проблема на територији Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за 2021. годину. У остављеном року за примљена су 211 захтјева. Директор Фонда дао је предлоге одлука за наведених 211 захтјева, од којих се десет (10) односило на предлоге одлука о неодобравању субвенције средстава и 201 о одобравању субвенције средстава.

Управни одбор Фонда у складу с Правилима и процедурама је 11. априла 2023. године донио десет (10) одлука о неодобравању субвенције средстава и 201 одлуку о одобравању субвенције средстава са утврђеним износом субвенције дијела камата за куповину прве непокретности за рјешавање стамбеног проблема на територији Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за 2021. годину у укупном износу од 215.343,24 КМ. Исплата дијела камата за куповину прве непокретности за рјешавање стамбеног

проблема на територији Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за 2021. годину завршена је 15. маја 2023. године те су укупно исплаћена средства у износу од 215.343,24 КМ.

Субвенционисање дијела камата за кредите предузећима, предузетницима и носиоцима пољопривредних газдинстава на подручју Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину

На основу предлога Одјељења, предмет број: 13-001298/23 од 21. јула 2023. године Влада Брчко дистрикта је 2. августа 2023. године донијела Одлуку о одобравању текућег трансфера и усвајању програма утрошка средстава у корист Фонда Брчко дистрикта БиХ за програм субвенционисања дијела камате за кредите предузећима, предузетницима и носиоцима пољопривредних газдинстава на подручју Брчко дистрикта БиХ, којом се одобрава текући трансфер за једнократно новчано давање у износу од 1.200.000,00 КМ у корист Фонда. Фонд се обраћао Одјељењу за привредни развој, спорт и културу Захтјевом број: 231/23 од 10. августа 2023. године, Ургенцијом по Захтјеву број: 231/23-1 29. септембра 2023. године те Захтјевом број: 318/23 од 1. новембра 2023. године да се изврши трансфер новца у износу од 1.200.000,00 КМ на трансакциони рачун Фонда, а на основу Одлуке Владе о Брчко дистрикта БиХ о одобравању текућег трансфера и усвајању Програма утрошка средстава у корист Фонда за програм субвенционисања дијела камате за кредите предузећима, предузетницима и носиоцима пољопривредних газдинстава на подручју Брчко дистрикта БиХ, број предмета: 13-001298/23 од 2. августа 2023. године.

Петнаестог децембра 2023. године Влада Брчко дистрикта доноси Закључак број: 13-001298/23, којим налаже Одјељењу да изврши трансфер Развојно-гарантном фонду Брчко дистрикта БиХ у износу од 1.200.000,00 КМ, чија је намјена субвенционисање дијела камата за кредите предузећима, предузетницима и носиоцима пољопривредних газдинстава на подручју Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину.

До краја 2023. године није извршен пренос средстава у износу од 1.200.000,00 КМ, односно нису испоштовани Одлука и Закључак Владе Брчко дистрикта БиХ. Скупштина Брчко дистрикта БиХ је донијела Закључак број: 01-02-973/24 од 21. фебруара 2024. године да задужује Одјељење за привредни развој, спорт и културу да у припреми ребаланса буџета за 2024. годину планира средства у износу од 1.200.000,00 КМ на име субвенција дијела камата за кредите предузећима, предузетницима и носиоцима пољопривредних газдинстава на подручју Брчко дистрикта БиХ за неисплаћена средства из 2022. године.

7. Јавне набавке

Фонд је Планом набавки за 2023. годину планирао да спроведе укупно двадесет осам (28) набавки процијењене вриједности 95.111,07 КМ, од чега је девет (9) набавки робе процијењене вриједности 48.956,26 КМ и деветнаест (19) набавки услуга процијењене вриједности 46.153,81 КМ. Након извршених измјена и допуна Плана набавки планирано је укупно четрдесет (40) набавки. Поступци који су предвиђени за набавке су како слиједи: тридесет два (32) директна споразума, два (2) конкурентска захтјева за достављање понуда и шест (6) поступака додјеле уговора за чију додјелу се примјењује посебан режим из Анекса II Закона о јавним набавкама.

План набавки за 2023. годину је реализован у износу од 76.310,30 КМ. На основу директног споразума спроведен је тридесет један (31) поступак и утрошено 72.907,08

КМ, а на основу Анекса II закључена су четири (4) уговора и утрошено 3.403,22 КМ. Фонд није спровео два (2) конкурентска захтјева за достављање понуда, једну (1) набавку по директном споразуму и два (2) уговора која се додјељују на основу Анекса II, дакле није спроведено пет (5) планираних набавки.

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 не дискриминишући, на начин да обезбиједи праведну и активну конкуренцију, с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава, у вези с предметом набавке и његовом сврхом.

Ревизијом смо утврдили да је Фонд углавном спровео поступке по директном споразуму који су најнетранспарентнији, док конкурентске захтјеве за достављање понуда није уопште спровео.

Потребно је да Фонд приликом избора поступка јавне набавке, а сходно одредбама члана 3 Закона о јавним набавкама, приликом израде Плана набавки и спровођења поступка јавних набавки преферира транспарентније поступке јавних набавки.

8. Попис средстава

На основу члана 4 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине, потраживања и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Фонда именована је комисија за попис имовине, потраживања и обавеза Фонда на дан 31. 12. 2023. године, Одлуком директора број: 365/23 од 14. децембра 2023. године. Пописна комисија доставила је Елаборат о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања Фонда од 22. фебруара 2024. 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 да такву имовину посебно попише те примјерак тако пописаних средстава достави 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 с обзиром на непостојање евиденција сталних средстава и ситног инвентара, пасивних временских разграничења, гаранција, туђе опреме дате на коришћење као и потпуна усаглашавања стања с пословним банкама и добављачима. Уједно, утврдили смо да

Извјештај Комисије за попис имовине и обавеза није достављен у року прописаним 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 78.526,00 КМ, а иста се односи на обавезе за дате гаранције другим лицима у укупном износу од 51.000,00 КМ гдје је током 2023. године одобрена једна кредитна гаранција у износу од 17.500,00 КМ, док за мала и средња предузећа, самосталне предузетнике и регистрована пољопривредна газдинства (уговори из 2018. године, 2019. године и 2023. године) гдје су са 31. 12. 2023. године активне три гаранције у укупном износу од 51.000,00 КМ. Такође, ванбилансном евиденцијом исказана је туђа опрема дата на коришћење – путнички аутомобил у износу од 27.526,00 КМ.

10. КОМЕНТАР

Фонду је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2023. годину, број: 01-03-13-145/24 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана Фонд се изјаснио дописом број: 086/24 од 19. априла 2024. године и обавијестио да нема примједби на Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2023. годину.

Тим за ревизију:

Амра Илић, дипл. ек.

Татјана Павловић Клашнић, дипл. пр.