

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



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



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

Broj: 01-02-03-13-260/22
R: 08-02; 013-02/22

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH
na dan 31. 12.2021. godine

Brčko, svibanj 2022. godine

KAZALO

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	6
REZIME DANIH PREPORUKA.....	7
a) Preporuke koje se odnose na finacijska izvješća	7
b) Preporuke koje se odnose na usklađenost	7
1. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	9
2. UVOD.....	14
3. OPĆI DIO.....	14
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	15
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	15
6. NALAZI I PREPORUKE	15
6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola.....	15
6.2. Planiranje i izvještavanje.....	17
6.3. Račun prihoda i rashoda.....	20
6.3.1. Rashodi.....	20
6.3.2. Prihodi.....	22
6.4. Bilanca stanja.....	22
6.4.1. Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe	22
6.4.2. Stalna sredstva	23
6.4.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	24
6.4.4. Izvori sredstava	24
6.5. Javne nabave.....	24
7. KOMENTAR	25

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



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



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

MENADŽMENTU ZAVODA ZA PLANIRANJE, PROJEKTIRANJE I RAZVITAK BRČKO DISTRIKTA BIH

N. r. ravnatelja

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zavod) sa stanjem na dan 31. prosinca 2021. godine koji obuhvaćaju: bilancu stanja, račun prihoda i rashoda, izvješće o kapitalnim izdancima i financiranju, izvješće o novčanim tokovima i godišnje izvješće o izvršenju proračuna, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Zavoda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvještavanja, tj. Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilniku o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze zbog prijevare i pogreške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 18/18 - pročišćeni tekst) i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000-1810).

Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Zavoda ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, radi odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne radi izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola.

Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor, također, ocjenjuje financijsko upravljanje, funkciju i sustave internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, financijska izvješća, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2021. godine, rezultat poslovanja Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 - pročišćeni tekst) i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće

namjene i je li poslovanje Zavoda, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za izražavanje mišljenja

- **Zavod nije osigurao potrebnu učinkovitost u realizaciji rashoda i izdataka za 2021. godinu koji se, najvećim dijelom, odnose na bruto plaće i naknade troškova zaposlenih, gdje je ostalo neutrošeno 417.501,00 KM dok je kod izdataka za materijal, sitni inventar i usluge, ostao neutrošen iznos od 227.422,00 KM. Rashodi i izdatci za 2021. godinu realizirani su u iznosu od 947.415,39 KM, odnosno 60,92 % odobrenih sredstava. Nizak postotak realizacije nije sukladan odredbama članka 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima (detaljnije u točki 6.2. Izvješća)**
- **Nije donesena odluka o procedurama utvrđivanja prioriteta, rokova i načina dostavljanja naloga za izradu dokumenata prostornog planiranja i projektne dokumentacije za infrastrukturu i javne objekte, kojom bi se definirale obveze i odgovornosti prilikom dodjele poslova Zavodu (detaljnije u točki 6.2. Izvješća).**
- **Za razdoblje privremenog udaljavanja zaposlenika iz službe obračun naknada osnovne plaće nije vršen sukladno odredbama članka 8 Pravilnika o plaćama i naknadama Zavoda. Također, isplaćivana je naknada za rad članu Upravnog odbora Zavoda u punom iznosu, u razdoblju važenja donesenih sudskih mjera, što nije sukladno odredbama članka 17 Zakona o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta BiH (detaljnije u točki 6.3.1. Izvješća).**
- **Zavod nije svojim pravnim aktima definirao upravljanje financijskim rezultatom poslovanja na temelju kojih bi se donosila odluka o raspoređivanju viška prihoda nad rashodima (detaljnije u točki 6.4.4. Izvješća).**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Zavoda za 2021. godinu, izuzev za učinke navedene u prethodnom pasusu, sukladne su u svim značajnim aspektima sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenik glavnog revizora

Glavni revizor

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta BiH
- Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH
- Zakon o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu
- Zakon o javnim nabavama
- Zakon o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH
- Zakon o prostornom planiranju i građenju
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH
- Statut Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o unutarnjoj organizaciji, sistematizaciji s analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o radu Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o zapošljavanju Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o plaćama i naknadama Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o knjigovodstvu Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH i
- Odluka o Registru zaposlenih i Registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.

REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća Zavoda za 2021. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i s ciljem njihovog otklanjanja dali smo sljedeće preporuke:

a) Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća:

- *Potrebno je finansijska izvješća sastavljati na temelju evidencija iz poslovnih knjiga, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je materijal, robu i sitni inventar evidentirati preko Klase 2, sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH s ciljem kontrole nad njihovom uporabom.*

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost:

- *Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Zavoda.*
- *Potrebno je donošenje programa rada i finansijskog plana i njihovo upućivanje na razmatranje i davanje suglasnosti nadležnim institucijama Brčko distrikta BiH, vršiti u propisanim rokovima.*
- *Potrebno je donijeti srednjoročne i dugoročne planove razvitka sukladno odredbama Zakona o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta BiH, na temelju kojih bi Zavod donosio godišnje programe rada i finansijske planove.*
- *Potrebno je radi donošenja pravodobnog finansijskog plana Zavoda, definirati procedure za njegovu izradu.*
- *Potrebno je da Zavod dosljedno poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.*
- *Potrebno je podatke o svim novozaposlenim osobama dostavljati Pododjelu za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH u roku od 5 dana od dana zasnivanja radnog odnosa sukladno odredbama Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na donošenju Odluke o procedurama utvrđivanja prioriteta, rokova i načina dostavljanja*

naloga za izradu dokumenata prostornog planiranja i projektne dokumentacije za infrastrukturu i javne objekte, radi osiguranja uvjeta za učinkovito obavljanje povjerenih poslova i suradnje s naručiteljima poslova.

- *Potrebno je obračun naknada, za razdoblje privremenog udaljavanja zaposlenika iz službe, vršiti u visini 80 % osnovne plaće u mjesecu koji prethodi udaljavanju sukladno odredbama Pravilnika o plaćama i naknadama Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je izvršiti popunjavanje sistematiziranih ispražnjenih radnih mjesta, te osigurati uvjete za obavljanje delegiranih poslova sukladno Pravilniku o unutaršnjoj organizaciji, sistematizaciji s analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka Zavoda.*
- *Potrebno je isplatu naknada za rad članovima i predsjedniku Upravnog odbora Zavoda vršiti sukladno odredbama Zakona o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je izvršiti otvaranje žiroračuna u najmanje tri banke sukladno odredbama Statuta Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je adekvatno definirati upravljanje financijskim rezultatom, na temelju koga će se donositi odluke o raspoređivanju viška prihoda nad rashodima Zavoda.*
- *Potrebno je pravodobno donijeti plan nabave i pokrenuti postupke javnih nabava kojima će se osigurati dosljedno i pravodobno izvršavanje svih programskih zadataka, kao i zakonskih obveza iz nadležnosti Zavoda.*

1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca stanja na dan 31. 12. 2021. godine

Tablica broj 1.

R. br.	POZICIJA	Oznaka za AOP	Stanje na dan 31. 12. 2020.	Stanje na dan 31. 12. 2021.	Postotak 4/3*100
	1	2	3	4	5
	A K T I V A				
A	Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe (1+2+3-4)	001	744.922	949.708	127,49
1	Novčana sredstva	002	738.822	949.708	128,54
2	Kratkoročne tražbine	004			
3	Kratkoročni plasmani	005			
4	Kratkoročna razgraničenja	009	6.100		
B	Stalna sredstva (red broj 7)	010	103.168	335.762	325,45
5	Stalna sredstva	011	103.168	371.103	359,71
6	Ispravak vrijednosti	012		35.341	
7	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (5-6)	013	103.168	335.762	
I	Ukupna aktiva (A+B)	021	848.090	1.285.470	151,57
	P A S I V A				
A	Kratkoročne obveze i razgraničenja (8+9+10)	022	6.100	6.400	104,92
8	Kratkoročne tekuće obveze	023	6.100	6.400	104,92
9	Obveze prema zaposlenim	026			
10	Kratkoročna razgraničenja	028			
B	Dugoročne obveze i razgraničenja	029			
C	Izvori sredstava (11+12+13)	033	841.990	1.279.070	151,91
11	Izvori sredstava	034			
12	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	841.990	1.279.070	151,91
13	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	038			
II	Ukupno pasiva (A+B+C)	039	848.090	1.285.470	151,57

Račun prihoda i rashoda
za razdoblje **1. 1. – 31. 12. 2021. godine**

Tablica broj 2.

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Ostvareno u prethodnoj 2020. godini	Ostvareno u tekućoj 2021. godini	Postotak 5/4x100
	1	2	3	4	5	6
1	600000	I. RASHODI (1=2)	100	195.818	947.415	483,82
2	610000	A. Tekući rashodi (3+6+7+17)	101	195.818	947.415	483,82
3	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (4+5)	102	77.928	720.466	924,53
4	611100	Bruto plaće i naknade	103	77.928	699.998	898,26
5	611200	Naknade troškova	104		20.468	
6	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	105	7.608		
7	613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge (8+...+16)	106	110.282	226.949	205,79
8	613100	Putni troškovi	107			
9	613200	Izdatci za energiju	108		9.472	
10	613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	109		6.192	
11	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	110	9.613	18.482	192,26
12	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	111	111	2.049	1845,95
13	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	112	13.427	53.362	397,42
14	613700	Izdatci za tekuće održavanje	113	195	944	484,10
15	613800	Izdatci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa	114	1.407	4.951	351,88
16	613900	Ugovorene i dr. posebne usluge	115	85.529	131.497	153,75
17	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	116			
18	614200	Tekući transferi pojedincima	118			
19	700000	II. PRIHODI (20+22)	138	666.994	1.419.836	212,87
20	730000	Tekući transferi i donacije	172	666.994	1.419.836	212,87
21	732000	Primljeni transferi od ostalih razina vlasti i fondova	176	666.994	1.082.418	162,28
22	740000	Kapitalni transferi	179		337.418	
23	742000	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti	182		337.418	
24		Višak prihoda nad rashodima	187	471.176	472.421	100,26
25		Višak rashoda nad prihodima	188			

**Godišnje izvješće o izvršenju proračuna
Razdoblje izvještavanja 1. 1. – 31. 12. 2021. godine**

Tablica broj 3.

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	AOP	Planirano	Ostvareno u godini		Odstupanje (6-4)	Indeks 6/4*100
				2021.	2020.	2021.		
	1	2	3	4	5	6	7	8
1		I. PRIHODI I PRIMITCI (2+4+9+10)	200	1.420.000	666.994	1.082.418	-337.582	76,23
2	710000	A. PRIHODI OD POREZA	201					
3	711000	Porez na dobit pojedinaca i poduzeća	202					
4	720000	B. NEPOREZNI PRIHODI	216					
5	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	217					
6	721200	Ostali prihodi od imovine	219					
7	722000	Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	225					
8	722100	Administrativne pristojbe	226					
9	7300000	C. TRANSFERI I DONACIJE	235	1.420.000	666.994	1.082.418	-337.582	76,23
10	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	237	1.420.000	666.994	1.082.418	-337.582	76,23
11		II. RASHODI PO EKONOM. KATEGORIJAMA						
12	610000	A. TEKUĆI RASHODI	242	1.555.157	195.818	947.415	-607.742	60,92
13	611000	Plaće i naknade (14+15)	243	1.060.203	77.928	720.466	-339.737	67,96
14	611100	Bruto plaće i naknade	244	1.011.203	77.928	699.998	-311.205	69,22
15	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	245	49.000		20.468	-28.532	41,77
16	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	40.000	7.608		-40.000	
17	613000	Izdatci za materijal i usluge (od 18 do 26)	247	454.954	110.282	226.949	-228.005	49,88

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

18	613100	Putni troškovi	248	22.000			-22.000	
19	613200	Izdatci za energiju	249	12.000		9.472	-2.528	78,93
20	613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	250	17.000		6.192	-10.808	36,42
21	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	251	35.054	9.613	18.482	-16.572	52,72
22	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	252	6.000	111	2.049	-3.951	34,15
23	613600	Iznajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	54.000	13.427	53.362	-638	98,82
24	613700	Izdatci za tekuće održavanje	254	11.000	195	944	-10.056	8,58
25	613800	Izdatci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa	255	18.500	1.407	4.951	-13.549	26,76
26	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	279.400	85.529	131.497	-147.903	47,06
27	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (r.br. 29)	257					
28	615000	Kapitalni transferi	266					
29		B. IZDATCI ZA NABAVU STALNIH SREDSTAVA (redni broj 30+31+32)	286	603.665	103.168	267.935	-335.730	44,38
30	821200	Nabava građevina	288					
31	821300	Nabava opreme	289	603.665	103.168	267.935	-335.730	44,38
32	821500	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	291					
33		UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT	294	-738.822	368.008	-132.932	605.890	17,99

Izvešće o novčanim tokovima za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine

Tablica broj 4

R. br.	Broj konta	POZICIJA	Iznos za tekuću 2021. godinu	Iznos za prethodnu 2020. godinu	Indeks 3/4*100
	1	2	3	4	5
		I. NOVČANI PRIMITCI			
1.	700000	Prihodi (2+3+4+5)	1.419.836	666.994	212,87
2.	710000	Prihodi od poreza			
3.	720000	Neporezni prihodi			
4.	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	1.082.418	666.994	162,28
5	740000	Kapitalni transferi	337.418		
6		Financiranje (7+8)	6.400		
7	814000	Primitci od dugoročnog zaduživanja	6.400		
8	815000	Primitci od kratkoročnog zaduživanja			
9		UKUPNI NOVČANI PRIMITCI (1+6)	1.426.238	666.994	213,83
10		II. NOVČANE ISPLATE			
11	600000	Rashodi (od 12 do 16)	947.415	198.010	478,47
12	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	720.466	48.194	1.494,93
13	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi		29.734	
14	613000	Izdatci za materijal i usluge	226.949	120.082	189,00
15	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi			
16	615000	Kapitalni transferi			
17	820000	Kapitalni izdatci	267.935	103.168	259,71
18	821000	Izdatci za nabavu stalnih sredstava	267.935	103.168	259,71
19		UKUPNE NOVČANE ISPLATE (6+12+16)	1.215.350	301.178	403,53
20		NETO NOVČANI PRIMITCI	210.886	365.816	57,65
21		Saldo gotovine na početku godine	738.822	373.006	198,07
22		Saldo gotovine na koncu godine	949.708	738.822	128,54

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA ZAVODA ZA PLANIRANJE, PROJEKTIRANJE I RAZVITAK BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2021. GODINU

2. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Zavoda, na dan 31. 12. 2021. godine, obavljena je na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju godišnjeg Plana revizije. Također, revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenjivih standarda.

3. OPĆI DIO

Zavod je osnovan sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Zakonu o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 12/19, 23/19, 34/19, 24/20 i 03/21), (u daljnjem tekstu: Zakon).

Zavod se financira iz proračuna Brčko distrikta BiH, prihoda od obavljanja djelatnosti i drugih zakonom dopuštenih izvora.

Djelatnost Zavoda je izrada dokumenata prostornog planiranja; strategija i planova društveno-ekonomskog razvitka; planova i projektne dokumentacije za izgradnju, sanaciju i rekonstrukciju komunalne, cestovne infrastrukture i javnih površina, kao i planova uređenja građevinskog zemljišta i drugih stručnih poslova uređenih zakonom i drugim propisima koji se odnose na oblast planiranja, kao i druge poslove propisane Zakonom.

Člankom 7 Statuta Zavoda utvrđene su djelatnosti Zavoda kako slijedi:

- a) organizacija izvedbe građevinskog projekta
- b) arhitektonske djelatnosti
- c) inženjerske djelatnosti
- d) tehničko ispitivanje i analiza
- e) ostalo istraživanje i eksperimentalni razvitak u prirodnim, tehničkim i tehnološkim znanostima
- f) ostale stručne, znanstvene i tehnološke djelatnosti d. n.
- g) organizacija sastanaka i poslovnih sajmova i
- h) opće djelatnosti javne uprave.

Unutarnja organizacija Zavoda utvrđena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, sistematizaciji s analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka u Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH, broj 11-08/20 od 6. 5. 2020. godine i izmjenama i dopunama istog broj 11-214/21 od 7. 5. 2021. godine predviđena su 44 radna mjesta sa 45 izvršitelja.

Na dan 31. 12. 2021. godine u Zavodu je bilo zaposlenih 30 izvršitelja.

Obavljanje djelatnosti Zavoda je organizirano u sljedećim organizacijskim cjelinama:

- a) Sektor za prostorno planiranje
- b) Sektor za planiranje društveno-ekonomskog razvitka i zajedničke poslove
- c) Sektor za izradu investicijsko-tehničke dokumentacije, nadzor i koordinaciju realizacije projekata.

Tijela Zavoda su Upravni odbor i ravnatelj.

Radom Zavoda rukovodi ravnatelj.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Zavoda na dan 31. 12. 2021. godine, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

Obujam revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja ispitali smo značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, tražbine i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava. S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za financijsko izvještavanje.

Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju nije do sada vršio reviziju financijskih izvješća Zavoda.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, učinkovitog i efektivnog trošenja javnih sredstava potrebno je imati uspostavljen funkcionalan sustav interne kontrole.

Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola je obveza rukovodstva Zavoda.

Zavod je usvojio značajan broj internih akata i procedura radi uspostavljanja sustava internih kontrola. Sukladno odredbama članka 16 Zakona, Upravni odbor Zavoda je 6. 5.2020. godine donio Statut Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH.

Statutom, kao najvišim općim aktom Zavoda, uređena su pitanja od značaja za rad Zavoda, a osobito: pravni položaj, naziv, sjedište i pečat, djelatnost, tijela i organi, vršenje stručnih i administrativnih poslova, financiranje i financijsko poslovanje, javnost rada, opći akti i druga pitanja od značaja za rad.

Nadležnosti Upravnog odbora utvrđene Statutom, između ostalog, su usvajanje Statuta Zavoda, donošenje godišnjeg programa rada, finansijskog plana i drugih planova i programa; usvajanje srednjoročnog i dugoročnog plana razvitka; donošenje Pravilnika o unutarnjoj organizaciji, sistematizaciji s analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka; usvajanje završnih računa i godišnja izvješća o radu Zavoda i obavljanje ostalih poslova i odlučivanje i o drugim pitanjima iz djelokruga svojih nadležnosti sukladno Zakonu, Statutu i drugim aktima Zavoda.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, sistematizaciji s analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka Zavoda utvrđena je unutarnja organizacija Zavoda, poslovi koji se obavljaju u organizacijskim jedinicama, sistematizacija radnih mjesta i druga pitanja u svezi s unutarnjom organizacijom.

Sustav internih kontrola Zavoda zasnovan je na Pravilniku o unutarnjoj organizaciji, sistematizaciji s analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka i Pravilniku o internim kontrolama i internim postupcima u Zavodu broj 11-221/21, koji je od Upravnog odbora donesen 11. 5. 2021. godine.

Uvidom u Pravilnik o internim kontrolama i internim postupcima utvrđeno je da istim nisu obuhvaćeni svi procesi rada Zavoda niti definirani postupci procjene rizika, nego su isti izravno utvrđeni za određene skupine transakcija. Postupci kontrole i nadgledanja tih transakcija dani su u dosta uopćenoj formi, bez konkretiziranja vrste rizika te njegovog utjecaja na poslovanje Zavoda, obujma i vrste kontrolnih postupaka, njihovih nositelja i rokova izvršenja, kao i načina komuniciranja – izvještavanja o uočenim nepravilnostima i izvršenim ispravcima.

Zavod nema uspostavljenu adekvatnu proceduru planskog i periodičnog testiranja pouzdanosti i učinkovitosti postojećeg sustava internih kontrola po konkretnim poslovnim procesima i ažuriranja procjena rizika, obima i vrste kontrolnih aktivnosti i njegovih ostalih sastavnih elemenata.

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

- pravodobnog upućivanja godišnjeg programa rada i finansijskog plana Skupštini Brčko distrikta BiH, radi dobivanja suglasnosti
- donošenja srednjoročnih i dugoročnih planova razvitka Zavoda, kako je to propisano odredbama članka 16 Zakona o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta BiH
- definiranja procedura s određenim nositeljima i rokovima za izradu finansijskog plana Zavoda
- svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja sredstvima odobrenih finansijskim planom Zavoda, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH
- sastavljanja finansijskih izvješća na temelju evidencija iz poslovnih knjiga, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH
- dostavljanja podataka Pododjelu za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH o svim novozaposlenim osobama, u roku od 5 dana od dana zasnivanja radnog odnosa sukladno odredbama Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH
- intenziviranja aktivnosti na donošenju odluke o procedurama utvrđivanja prioriteta, rokova i načina dostavljanja naloga za izradu dokumenata prostornog planiranja i projektne dokumentacije za infrastrukturu i javne objekte, radi osiguranja uvjeta za učinkovito obavljanje povjerenih poslova i suradnje s naručiteljima poslova

- obračuna naknada za razdoblje privremenog udaljavanja zaposlenika iz službe, u visini 80 % osnovne plaće u mjesecu koji prethodi udaljavanju sukladno odredbama Pravilnika o plaćama i naknadama Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH
- popunjavanja sistematiziranih ispražnjenih radnih mjesta, te osiguranja uvjeta za obavljanje delegiranih poslova sukladno Pravilniku o unutarnjoj organizaciji, sistematizaciji s analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka Zavoda
- isplate naknada za rad članovima i predsjedniku Upravnog odbora Zavoda sukladno odredbama Zakona o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta BiH
- otvaranja žiroračuna u najmanje tri banke, sukladno odredbama Statuta Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH
- evidentiranja materijala, robe i sitnog inventara preko Klase 2, sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH s ciljem kontrole nad njihovom uporabom
- adekvatnog definiranja upravljanja financijskim rezultatom, na temelju kojeg će se donositi odluke o raspoređivanju viška prihoda nad rashodima Zavoda
- pravodobnog donošenja plana nabave i pokretanja postupaka javnih nabava kojima će se osigurati dosljedno i pravodobno izvršavanje svih programskih zadataka, kao i zakonskih obveza iz nadležnosti Zavoda.

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

6.2. Planiranje i izvještavanje

Financijski plan i Program rada Zavoda za 2021. godinu, usvojeni su na 24. redovitoj sjednici od Upravnog odbora 18. 2. 2021. godine, te su upućeni Skupštini Brčko distrikta BiH 24. 2. 2021. godine. Skupština Brčko distrikta BiH je na 5. redovitoj sjednici od 24. 3. 2021. godine, na iste dala suglasnost.

Odredbama članka 8 Statuta Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH propisano je da se godišnji program rada i financijski plan, za iduću kalendarsku godinu, upućuje Skupštini Brčko distrikta BiH radi dobivanja suglasnosti najkasnije do 1. prosinca tekuće godine za narednu godinu.

Kašnjenje s upućivanjem godišnjih programa rada i financijskog plana Skupštini Brčko distrikta BiH, radi dobivanja suglasnosti, nije sukladno odredbama članka 8 Statuta Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH.

U postupku revizije smo utvrdili da nisu doneseni srednjoročni i dugoročni planovi razvitka Zavoda, kako je to propisano odredbama članka 16 Zakona o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta BiH. Navedeni planovi bi trebali predstavljati osnovu za donošenje godišnjih planova Zavoda.

Također, nisu definirane procedure s određenim nositeljima i rokovima za izradu financijskog plana Zavoda.

Potrebno je donošenje Programa rada i Financijskog plana i njihovo upućivanje na razmatranje i davanje suglasnosti nadležnim institucijama Brčko distrikta BiH, vršiti u propisanim rokovima.

Potrebno je donijeti srednjoročne i dugoročne planove razvitka sukladno odredbama Zakona o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta BiH, na temelju kojih bi Zavod donosio godišnje programe rada i financijske planove.

Potrebno je radi donošenja pravodobnog financijskog plana Zavoda, definirati procedure za izradu istog.

Financijskim planom Zavoda za 2021. godinu planirani su prihodi i primitci u iznosu od 1.420.000,00 KM, a isti su realizirani u iznosu od 1.419.836,00 KM, odnosno 99,99 % odobrenih sredstava. Prihodi i primitci tekuće godine su za 415.424,00 KM ili 37,72 % veći u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi i izdatci za 2021. godinu su planirani u iznosu od 1.555.157,55 KM, a realizirani su u iznosu od 947.415,39 KM, odnosno 60,92 % odobrenih sredstava, te su za 751.597,00 KM ili 383,82 % veći u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajnije povećanje u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu je zabilježeno kod bruto plaća i naknada plaća uslijed popunjavanja ispraznjenih radnih mjesta u iznosu od 622.070,00 KM ili 798,26 %.

Višak prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke u 2021. godini ostvaren je u iznosu od 472.420,61 KM.

Niska razina ostvarenja u odnosu na sredstva predviđena Financijskim planom osobito je izražen kod plaća i naknada troškova zaposlenih gdje je ostalo neutrošeno 417.501, 00 KM dok je kod izdataka za materijal, sitni inventar i usluge neutrošen iznos od 227.422,00 KM.

U okviru izdataka za materijal, sitni inventar i usluge niska razina ostvarenja je izražena kod: doprinosa poslodavca gdje je planirano 40.000,00 KM, a nije bilo realizacije pošto su navedeni izdatci evidentirani unutar bruto plaća zaposlenika, putnih troškova gdje je od planiranih 22.000,00 KM realizirano 583,00 KM odnosno 2,65 %, izdataka za tekuće održavanje gdje je od planiranih 11.000,00 KM realizirano 944,10 KM ili 8,58 %, izdataka za osiguranje, bankarskih usluga i usluga platnog prometa gdje je od planiranih 18.500,00 KM realizirano 4.950,73 KM odnosno 26,76 %, izdataka za usluge prijevoza i goriva gdje je od planiranih 6.000,00 KM realizirano 2.049,05 KM odnosno 34,15 %, izdataka za ugovorene i druge posebne usluge gdje je od planiranih 279.400,00 KM realizirano 131.496,95 KM odnosno 47,06 % i izdataka za nabavu materijala i sitnog inventara gdje je od planiranih 35.054,00 KM realizirano 18.482,00 KM odnosno 52,72 %.

Nizak postotak realizacije navedenih izdataka nije sukladan odredbama članka 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

Potrebno je da Zavod dosljedno poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

Odredbama članka 31 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH propisano je da se na temelju evidencija iz poslovnih knjiga sastavljaju financijska izvješća i utvrđuje financijski rezultat s prihodima i rashodima obračunskog perioda na koji se taj rezultat odnosi.

U glavnoj knjizi Zavoda na poziciji Primljeni transferi iz proračuna distrikta, analitički konto 742117, evidentiran je iznos od 337.418,00 KM. Navedeni iznos je upisan u Računu prihoda

i rashoda Zavoda za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine, ali nije upisan u Godišnje izvješće o izvršenju proračuna Zavoda za isto razdoblje, što nije sukladno odredbama članka 31 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je financijska izvješća sastavljati na temelju evidencija iz poslovnih knjiga, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Odredbama članka 8 Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH propisano je da Zavod podatke o novozaposlenim osobama dostavlja Pododjelu za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH u roku od 5 dana od dana zasnivanja radnog odnosa.

Uvidom u Registar zaposlenih osoba utvrdili smo da su objavljeni podatci za svega 10 zaposlenika Zavoda koji su zasnovali radni odnos do 10. 3. 2021. godine. Tijekom 2021. godine Zavod je zaključio ugovore o radu s još 14 osoba ali nije dostavio podatke o novozaposlenim osobama Pododjelu za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH, u roku, koji je propisan odredbama članka 8 Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.

Potrebno je podatke o svim novozaposlenim osobama dostavljati Pododjelu za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH u roku od 5 dana od dana zasnivanja radnog odnosa sukladno odredbama Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 9 Zakona o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta BiH propisano je da projekti i planovi iz nadležnosti Zavoda izrađuju se prema prioritetima koje utvrdi Vlada Brčko distrikta BiH i na temelju planova, zahtjeva i smjernica nadležnih tijela.

Odredbama članka 33 Zakona o prostornom planiranju i građenju propisano je da se izrada dokumenata prostornog planiranja i projektne dokumentacije infrastrukture i javnih objekata povjerava Zavodu.

Zbog nepostojanja podzakonskih akata kojima bi se preciznije definirao način i postupak dodjele poslova i utvrdila procedura dodjele povjerenih poslova gradonačelnik Brčko distrikta BiH je 26. 4. 2021. godine donio Odluku o imenovanju radne skupine za izradu odluke o procedurama utvrđivanja prioriteta, rokova i načina dostavljanja naloga za izradu dokumenata prostornog planiranja i projektne dokumentacije za infrastrukturu i javne objekte. Zadatak radne skupine je da odlukom definira proceduru, obveze i odgovornosti prilikom dodjele poslova Zavodu, radi osiguranja uvjeta za učinkovito obavljanje povjerenih poslova i suradnje s naručiteljima poslova.

Revizijom smo utvrdili da, do okončanja procesa revizije, imenovana radna skupina nije donijela odluku o procedurama utvrđivanja prioriteta, rokova i načina dostavljanja naloga za izradu dokumenata prostornog planiranja i projektne dokumentacije za infrastrukturu i javne objekte.

Potrebno je, u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na donošenju Odluke o procedurama utvrđivanja prioriteta, rokova i načina dostavljanja naloga za izradu dokumenata prostornog planiranja i projektne dokumentacije za

infrastrukturu i javne objekte, radi osiguranja uvjeta za učinkovito obavljanje povjerenih poslova i suradnje s naručiteljima poslova.

6.3. Račun prihoda i rashoda

6.3.1. Rashodi

Ukupni rashodi planirani su u iznosu od **1.555.157,55 KM**, a ostvareni u iznosu od **947.415,39 KM** ili **60,92 %**, a struktura ostvarenih rashoda prikazana je kako slijedi:

a. Plaće i naknade troškova zaposlenih	720.466,29 KM
b. Izdatci za materijal, sitni inventar i ugovorene usluge	226.949,10 KM
U K U P N O:	947.415,39 KM

a) Izdatci za plaće i naknade troškova zaposlenih

Troškovi po osnovi plaća i naknada zaposlenih iskazani su u iznosu od **720.466,29 KM** i odnose se na plaće prosječno 17,75 zaposlenika (prosjeak zaposlenih na temelju radnih sati). Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, sistematizaciji s analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka Zavoda predviđeno je 44 radna mjesta s 45 izvršitelja.

Odredbama članka 8 Pravilnika o plaćama i naknadama Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH propisano je da zaposleni ima pravo na naknade za razdoblje privremenog udaljavanja iz službe u visini 80 % osnovne plaće u mjesecu koji prethodi udaljavanju, uvećane za pun iznos dodatka na osnovnu plaću po osnovi radnog staža.

Osnovni sud Brčko distrikta BiH je 4. 10. 2021. godine odredio mjere zabrane poduzimanja službenih dužnosti za dva zaposlenika i jednog člana Upravnog odbora Zavoda. Donesene mjere suda važile su do konca 2021. godine.

Revizijom smo utvrdili da Zavod, u razdoblju važenja mjera udaljenja zaposlenicima, nije vršio obračun naknade u visini 80 % osnovne plaće u mjesecu koji prethodi udaljavanju, nego je isplaćivao naknadu u 100 % iznosu osnovne plaće, što nije sukladno odredbama članka 8 Pravilnika o plaćama i naknadama Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH.

Potrebno je obračun naknada za razdoblje privremenog udaljavanja zaposlenika iz službe, vršiti u visini 80 % osnovne plaće u mjesecu koji prethodi udaljavanju sukladno odredbama Pravilnika o plaćama i naknadama Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH.

Zavod je 31. 5. 2021. godine pokrenuo postupak javne nabave računovodstvenih i revizorskih usluga po izravnom sporazumu, te je nakon provedene procedure 9. 6. 2021. godine zaključio ugovor s najpovoljnijim ponuđačem na iznos od 5.740,00 KM.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, sistematizaciji s analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka Zavoda sistematizirano je radno mjesto stručni savjetnik za računovodstvene

poslove - certificirani računovođa. U opisu poslova, navedenog radnog mjesta, definirani su poslovi vođenja financijsko-knjigovodstvenih knjiga, izrada financijskih i poreznih izvješća i obavljanje ostalih knjigovodstvenih postupaka.

Radno mjesto stručni savjetnik za računovodstvene poslove - certificirani računovođa je nepopunjeno te je izabrani ponuđač, sukladno zaključenom ugovoru, obavljao poslove vođenja financijsko-knjigovodstvenih knjiga, izrade financijskih i poreznih izvješća i obavljanje ostalih knjigovodstvenih postupaka za 2021. godinu.

Revizijom smo utvrdili da je tijekom 2021. godine zaključeno 20 ugovora o radu, te su na dan 31. 12. 2021. godine bila popunjena 23 radna mjesta, od 45 sistematiziranih, odnosno 51,10 %.

Nepostojanje uspostavljenog računovodstva kao organizacijskog dijela Zavoda uskraćuje mogućnost detaljnijih ažurnih analiza i kontrola radi učinkovitijeg obavljanja djelatnosti Zavoda.

Potrebno je izvršiti popunjavanje sistematiziranih ispražnjenih radnih mjesta, te osigurati uvjete za obavljanje delegiranih poslova sukladno Pravilniku o unutarnjoj organizaciji, sistematizaciji s analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka Zavoda.

b) Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge

Navedeni izdatci iskazani su u ukupnom iznosu od **226.949,10 KM**, u okviru kojih su najznačajniji izdatci za naknade članovima Upravnog odbora u iznosu od 59.157,84 KM, iznajmljivanje prostora 53.362,00 KM, ugovore o djelu 26.600,00 KM, sitni inventar 16.482,75 KM, usluge tiskanja i koričenja 9.951,10 KM, električna energija 9.472,31 KM, reprezentacija 9.373,00 KM, knjigovodstvene usluge 8.119,80 KM, oglasi 5.416,87 KM i ostalo 29.013,43 KM.

Izdatci za obračunate i isplaćene naknade za rad članovima Upravnog odbora Zavoda u 2021. godini iznosili su 59.157,84 KM.

Odredbama članka 17 Zakona o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta BiH propisana je mjesečna naknada za **rad** članova Upravnog odbora u najvišem iznosu do jedne prosječne neto plaće zaposlenih u Brčko distriktu BiH, a predsjedniku se uvećava za 20 % u odnosu na članove Upravnog odbora.

Osnovni sud Brčko distrikta BiH je 4. 10. 2021. godine odredio mjeru zabrane poduzimanja službenih dužnosti za jednog člana Upravnog odbora Zavoda. Donesena mjera Suda važila je do konca 2021. godine.

Revizijom smo utvrdili da je naknada za **rad** za sve imenovane članove Upravnog odbora Zavoda isplaćivana u punom iznosu u razdoblju važenja donesenih sudskih mjera, što nije sukladno odredbama članka 17 Zakona o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta BiH.

Potrebno je isplatu naknada za rad članovima i predsjedniku Upravnog odbora Zavoda vršiti sukladno odredbama Zakona o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta BiH.

6.3.2. Prihodi

Ukupni prihodi planirani su u iznosu od **1.420.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **1.419.836,00 KM** ili **99,99 %**. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u sljedećoj tablici:

R. br.	OPIS	Iznos u KM
1.	Primljeni tekući transferi iz proračuna Brčko distrikta BiH	1.082.418,00
2.	Primljeni kapitalni transferi iz proračuna Brčko distrikta BiH	337.418,00
3.	UKUPNO PRIHODI (1+2)	1.419.836,00

6.4. Bilanca stanja**6.4.1. Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe**

Stanje gotovine, kratkoročnih tražbina, razgraničenja i zaliha, na dan 31. 12. 2021. godine iskazano je u ukupnom iznosu od 949.708,07 KM i odnose se na novčana sredstva Zavoda.

Iskazano stanje novčanih sredstava u iznosu od 949.708,07 KM odnosi se na stanje novčanih sredstava na:

R. br.	OPIS	Iznos u KM
1.	Žiroračunu kod Nove banke	949.703,37
2.	Blagajna	4,70
3.	Ukupno novčana sredstva (1+2):	949.708,07

Odredbama članka 5 Statuta Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH propisano je da Zavod ima žiroračune kod najmanje tri ovlaštene poslovne banke. Zavod je 4. 11. 2021. godine pokrenuo postupak javne nabave usluga vođenja poslovnog računa, ali je zbog nedostavljanja ponuda 23. 11. 2021. godine donesena odluka o poništenju postupka. Postupak je ponovno pokrenut 3. 12. 2021. godine i isti je također poništen. Revizijom smo utvrdili da Zavod, u revidiranom razdoblju, ima otvoren žiroračun u samo jednoj ovlaštenoj poslovnoj banci, što nije sukladno odredbama članka 5 Statuta Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izvršiti otvaranje žiroračuna u najmanje tri banke sukladno odredbama Statuta Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH.

Zalihe materijala, robe i sitnog inventara na dan 31. 12. 2021. godine nisu iskazane.

Odredbama članka 20 Pravilnika o knjigovodstvu Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH propisano je da se materijal, roba i sitni inventar evidentiraju preko Klase

2, s ciljem kontrole nad njihovom uporabom, imajući u vidu da se nabava ovih vrijednosti knjiži neposredno na rashode.

Uvidom u knjigovodstvene isprave utvrdili smo da je Zavod tijekom 2021. godine izvršio nabavu sitnog inventara u iznosu od 15.932,78 KM, što je knjiženo izravno na troškove, te je iste obuhvatio popisom na dan 31. 12. 2021. godine.

Nabavljeni sitni inventar nije evidentiran preko Klase 2 kako je propisano odredbama članka 20 Pravilnika o knjigovodstvu Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH.

Potrebno je materijal, robu i sitni inventar evidentirati preko Klase 2, sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH, s ciljem kontrole nad njihovom uporabom.

6.4.2. Stalna sredstva

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2021. godine iskazana je sadašnja vrijednost stalnih sredstava u iznosu 335.761,93 KM.

Stanje i promjene vrijednosti stalnih sredstava tijekom 2021. godine prikazani su u sljedećoj tablici:

R. b.	OPIS	Oprema	Namještaj	Kompjutorska oprema	Motorna vozila	Inventar	Softver i licencije	Ukupno stalna sredstva (3+4+5+6+7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Nabavna vrijednost							
1	Stanje na dan 1. 1. 2021. godine		49.023,00		50.000,00	4.144,63		103.167,63
2	Povećanje	4.352,71		220.328,24		3.275,62	39.978,90	267.935,47
3	Smanjenje (isknjižavanje)							0,00
4	Stanje na dan 31.12.2021. godine (1+2-3)	4.352,71	49.023,00	220.328,24	50.000,00	7.420,25	39.978,90	371.103,10
	Ispravak vrijednosti							0,00
5	Stanje na dan 1. 1. 2021. godine							0,00
6	Povećanje (amortizacija)	362,73	6.127,88	13.524,94	7.750,00	736,45	6.839,17	35.341,17
7	Smanjenje (isknjižavanje)							0,00
8	Stanje na dan 31.12.2021. godine (5+6-7)	362,73	6.127,88	13.524,94	7.750,00	736,45	6.839,17	35.341,17
	Sadašnja vrijednost							
9	Stanje na dan 1. 1. 2021. godine (1-5)	0,00	49.023,00	0,00	50.000,00	4.144,63	0,00	103.167,63
10	Stanje na dan 31.12.2021. godine (4-8)	3.989,98	42.895,12	206.803,30	42.250,00	6.683,80	33.139,73	335.761,93

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 267.935,47 KM, odnosi se na nabavu: kompjutorske opreme, softvera i licencija, opreme i inventara. Ispravak vrijednosti je

obračunan u iznosu od 35.341,17 KM sukladno Aneksu II. Nomenklatura stalnih sredstava Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

6.4.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja

Stanje kratkoročnih obveza i razgraničenja, na dan 31. 12. 2021. godine iskazano je u ukupnom iznosu od 6.400,37 KM i odnosi se na kratkoročne obveze prema dobavljačima po ispostavljenim računima iz prosinca 2021. godine.

6.4.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31. 12. 2021. godine iskazani su u ukupnom iznosu od **1.279.069,63 KM**, a odnose se na neraspoređeni višak prihoda nad rashodima.

Odredbama članka 31 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH propisano je da se raspoređivanje viška prihoda nad rashodima razdoblja vrši na temelju odluke Upravnog odbora.

Zavod je po finansijskom izvješću za 2020. godine ostvario višak prihoda nad rashodima u iznosu je 370.814,00 KM, dok je za 2021. godinu isti ostvaren u iznosu od 437.079,44 KM.

Upravni odbor Zavoda je 23. 2. 2022. godine donio Odluku o raspoređivanju viška prihoda nad rashodima.

Revizijom smo utvrdili da pravnim aktima Zavoda nije definirano upravljanje finansijskim rezultatom poslovanja Zavoda, na temelju kojih bi se donosila odluka o raspoređivanju viška prihoda nad rashodima.

Potrebno je adekvatno definirati upravljanje finansijskim rezultatom, na temelju kojeg će se donositi odluke o raspoređivanju viška prihoda nad rashodima Zavoda.

6.5. Javne nabave

Zavod je tijekom 2021. godine planirao i proveo sljedeću strukturu nabava:

Red. broj	Vrsta postupka	Planirani postupci		Realizirani postupci	
		Broj	Vrijednost	Broj	Vrijednost
1	Izravni	27	88.640,10	26	50.452,34
2	Aneks II. dio B	4	64.436,91	2	10.448,90
3	Konkurentski	3	22.852,37	1	6.769,60
4	Otvoreni	2	287.500,00	2	198.490,00
5	Izuzeće	3	61.537,95	3	58.104,34
UKUPNO		39	524.967,33	34	324.265,18

Analizom prethodne tablice utvrdili smo da je Zavod u 2021. godini realizirao roba i usluga po otvorenom postupku 61,21 %, izuzećem 17,92 %, izravnim sporazumom nabavio 15,56 %, usluge vezane za Aneks II. dio B 3,22 % i po konkurentskom zahtjevu 2,09 %.
Od navedenog iznosa realiziranih nabava 290.069,55 KM odnosi se na nabavu usluga, dok su realizirani ugovori nabave roba u vrijednosti od 34.195,63 KM.

Odredbama članka 17 Zakona o javnim nabavama BiH propisano je da ugovorno tijelo može započeti postupak javne nabave ako je nabava predviđena u planu nabave ili donošenjem posebne odluke o pokretanju postupka javne nabave.

Upravni odbor Zavoda je 12. 5. 2021. godine donio Odluku o usvajanju Plana javnih nabava roba i usluga Zavoda za 2021. godinu, a 26. 8. 2021. godine donio je Odluku o usvajanju Izmjene i dopune Plana nabava roba i usluga za 2021. godinu broj 1.

Planom nabava predviđena je provedba 42 postupka javnih nabava roba i usluga te je nakon provedenih postupaka tijekom 2021. godine zaključeno i realizirao 28 ugovora o javnim nabavama roba i usluga.

Zavod u razdoblju od 1. 1. do 12. 5. 2021. godine, odnosno prije donošenja Plana nabava za 2021. godinu, nije pokretao postupke javnih nabava.

Potrebno je pravodobno donijeti plan nabave i pokrenuti postupke javnih nabava kojima će se osigurati dosljedno i pravodobno izvršavanje svih programskih zadataka, kao i zakonskih obveza iz nadležnosti Zavoda.

7. KOMENTAR

Zavodu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2021. godinu broj: 01-02-03-13-203/22 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Zavod se očitovao dopisom broj: 06-406/22 od 9. 5. 2022. godine i dostavio primjedbe na Nacrt izvješća o reviziji za 2021. godinu.

Primjedbe se odnose na razloge i objašnjenja koji su utjecali na nastanak nepravilnosti, i iste nismo usvojili, jer nisu dostavljeni novi dokazi koji bi uticali na promjenu naših nalaza.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec

Milan Milašinović, dipl. oec
