

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



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



---

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

Broj: 01-03-13-387/23  
R: 013-04; 04-04/23

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA**  
**Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH**  
**na dan 31. 12. 2022. godine**

Brčko, srpanj 2023. godine

## KAZALO

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
1 MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA .....	3
2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU .....	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....	7
REZIME DATIH PREPORUKA .....	7
FINACIJSKA IZVJEŠĆA .....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA.....	15
1. UVOD.....	15
2. OPĆI DIO .....	15
3. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE .....	16
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE .....	16
5. NALAZI I PREPORUKE .....	20
5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola .....	20
5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima .....	21
5.3. Planiranje i izvještavanje .....	23
6. PREZENTACIJA FINACIJSKIH IZVJEŠĆA .....	24
6.1. Bilanca stanja na dan 31.12.2022. godine .....	24
6.1.1 Stalna sredstva .....	24
6.1.2 Tekuća sredstva .....	26
6.1.3 Kratkoročne obveze .....	27
6.2 Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine.....	27
6.2.1. Prihodi.....	27
6.2.2. Rashodi.....	28
6.3 Izvješće o novčanim tokovima za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine .....	30
7. JAVNE NABAVE .....	30
8. KOMENTAR.....	31



## MENADŽMENTU ZAVODA ZA PLANIRANJE, PROJEKTIRANJE I RAZVITAK BRČKO DISTRIKTA BiH n. r. RAVNATELJU

### I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### 1 MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (Bilance stanja, Računa prihoda i rashoda, Izvješća o kapitalnim izdatcima i financiranju, Izvješća o novčanim tokovima i Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna) Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zavod), na dan 31. prosinca 2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### 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 računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

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 odgovornost je 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 (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava<sup>1</sup>. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima

<sup>1</sup> Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 9/23). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, s ciljem odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjene opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje financijsko upravljanje i funkciju sustava 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 prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2022. godine, rezultat poslovanja Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH, sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

## **2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

U svezi sa revizijom financijskih izvješća Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH, 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 da osigura 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 djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

### **Odgovornost revizora**

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima. 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 revizorski 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 2022. godinu koji se, najvećim dijelom, odnose na izdatke za materijal, sitni inventar i usluge, ostao je neutrošen iznos od 270.334,00 KM dok je kod bruto plaće i naknade troškova zaposlenih, gdje je ostalo neutrošeno 145.909,00 KM. Rashodi i izdatci za 2022. godinu realizirani su u iznosu od 1.530.478,00 KM, odnosno 78,62 % 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 6.2.2. Izvješća).**
- **Zavod je utrošio 17.300,00 KM na angažiranje osoba preko ugovora o djelu na poslovima poduke i nadzora vezano za Geoinformacijski sustav (GIS) za koje je prethodno zaključen ugovor o javnoj nabavi usluga i obavljena poduka zaposlenika od izabranog dobavljača što nije sukladno proračunskom načelu dobrog financijskog upravljanja (detaljnije u točki 6.2.2. Izvješća).**

#### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Zavoda za 2022. godinu, izuzev za učinke navedene u prethodnom ulomku, sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

## II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH 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 proračunu Brčko distrikta BiH
- Zakon o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu
- Zakon o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta BiH
- Zakon o javnim nabavama u BiH
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH
- Zakon o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH
- Zakon o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH
- Statut Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o radu zaposlenika 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 računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH
- Pravilnik o knjigovodstvu Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o formi garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora
- 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
- Odluka o Registru zaposlenih i Registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH
- Uputa o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije Finansijskog plana Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH i
- Odluka o procedurama za utvrđivanje prioriteta, rokova i načina dostavljanja zahtjeva Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH, za izvršavanje poslova i zadataka iz okvira djelatnosti.

### III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Zavoda za 2022. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. S ciljem otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

**Tablica 1.** Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća za 2022. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	6.1.2.	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.
2.	6.1.3.	Potrebno je, prije sastavljanja finansijskih izvješća, izvršiti usuglašavanje obveza sa svim dobavljačima, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.
3.	6.3.	Potrebno je prilikom sastavljanja finansijskih izvješća za tekuću godinu prezentirati i usporedne podatke za prethodnu godinu, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu finansijskog izvještavanja.

**Tablica 2.** Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2022. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	4.	Potrebno je da Zavod poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
2.	5.1.	Potrebno je, s ciljem učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Zavoda.
3.	5.2.	Potrebno je doneseni plan integriteta Zavoda sukladno odredbama Akcijskog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH za 2022. - 2024. godina, u dijelu strateškog programa vezanog za prikupljanje vjerodostojnih podataka o provedbi antikorupcijskih aktivnosti, analiza i izvješća.
4.	5.2.	Potrebno je vršiti objavljivanje odluka i akata Zavoda u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.
5.	5.2.	Potrebno je definirati procedure vezane za objavljivanje sadržaja, održavanja i ažuriranja web-stranice Zavoda, s ciljem osiguranja zaštićenosti i učinkovitosti web-stranice.

6.	5.2.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na potpunoj provedbi Odluke o procedurama za utvrđivanje prioriteta, rokova i načina dostavljanja zahtjeva Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH za izvršavanje poslova i zadataka iz okvira djelatnosti, u dijelu usvajanja konačne liste potrebnih dokumenata-projekata kao i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata-projekata za iduće tri godine, što je u nadležnosti i obvezi Vlade Brčko distrikta BiH.
7.	5.3.	Potrebno je da se Zavod, prilikom izrade finansijskog plana, pridržava gornjih granica rashoda, predviđenih dokumentom okvirnog proračuna Brčko distrikta BiH.
8.	5.3.	Potrebno je izvješća o radu Zavoda pravodobno podnositi Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH, sukladno Zakonu o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta BiH.
9.	6.1.2.	Potrebno je definirati proceduru upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Zavoda s ciljem smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.
10.	6.2.2.	Potrebno je da Zavod dosljedno poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.
11.	6.2.2.	Potrebno je ispitati opravdanost angažiranja osoba preko ugovora o djelu na poslovima za koje je zaključen ugovor o javnoj nabavi istih usluga, sukladno odredbama Zakona u proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu proračunskih načela.
12.	7.	Potrebno je da Zavod dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o javnim nabavama preferirajući transparentnije postupke nabava.
13.	7.	Potrebno je, povrat svih garancija za uredno izvršenje ugovora, vršiti sukladno odredbama Pravilnika o formi garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora, ukoliko ne nastupe slučajevi koji zahtijevaju realizaciju garancija.
14.	7.	Potrebno je preciznije urediti procedure zaprimanja, čuvanja i vraćanja garancija za ozbiljnost ponuda i izvršenje ugovora.



## FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Tablica 3. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2022. godine

R/b	Broj konta	Pozicija	AOP	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	U obračunskom razdoblju tekuće godine	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5	6
<b>1</b>		<b>I. AKTIVA</b>				
<b>2</b>	100000 200000	<b>A. Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe</b>	<b>001</b>	<b>949.708</b>	<b>880.805</b>	<b>92,74</b>
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	949.708	880.805	92,74
5	130000	Kratkoročne tražbine	003			
<b>11</b>	<b>000000</b>	<b>B. Stalna sredstva (14+17+20+21)</b>	<b>010</b>	<b>335.762</b>	<b>482.563</b>	<b>143,72</b>
12	011000	Stalna sredstva	011	371.103	621.953	167,60
13	011900	Ispravak vrijednosti	012	35.341	139.390	394,41
14	011-019	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	013	335.762	482.563	143,72
<b>22</b>		<b>UKUPNA AKTIVA (2+11)=41</b>	<b>021</b>	<b>1.285.470</b>	<b>1.363.368</b>	<b>106,06</b>
<b>23</b>		<b>II. PASIVA</b>				
<b>24</b>	<b>300000</b>	<b>A. Kratkoročne obveze i razgraničenja (25+..30)</b>	<b>022</b>	<b>6.400</b>	<b>16.089</b>	<b>251,39</b>
25	310000	Kratkoročne tekuće obveze	023	6.400	16.089	251,39
28	340000	Obveze prema djelatnicima	026			
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028			
<b>35</b>	<b>500000</b>	<b>B. Izvori sredstava (36+37+38+39 minus 40)</b>	<b>033</b>	<b>1.279.070</b>	<b>1.347.279</b>	<b>105,33</b>
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034		482.563	
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	1.279.070	864.716	67,61
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038			
<b>41</b>		<b>UKUPNA PASIVA (24+31+35)=22</b>	<b>039</b>	<b>1.285.470</b>	<b>1.363.368</b>	<b>106,06</b>

Tablica 4. Račun prihoda i rashoda od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine

R/b	Broj konta	Opis	AOP	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	U obračunskom razdoblju tekuće godine	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5	6
1	600000	I. RASHODI (1=2)	100	947.415	1.530.478	161,54
2	610000	A. Tekući rashodi (3+6+7+17+26+34)	101	947.415	1.530.478	161,54
3	610000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (4+5)	102	720.466	1.249.771	173,57
4	611100	Bruto plaće i naknade	103	699.998	1.219.611	174,23
5	611200	Naknade troškova zaposlenih	104	20.468	30.160	147,45
6	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	105			
7	613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge	106	226.949	280.707	123,69
8	613100	Putni troškovi	107		6.231	
9	613200	Izdatci za energiju	108	9.472	18.710	197,53
10	613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	109	6.192	7.782	125,68
11	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	110	18.482	25.505	138,00
12	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	111	2.049	2.536	123,77
13	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	112	53.362	85.435	160,10
14	613700	Izdatci za tekuće održavanje	113	944	10.608	1123,73
15	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	114	4.951	6.311	127,47
16	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	115	131.497	117.589	89,42
17	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (18+..25)	116			
19	614200	Tekući transferi pojedincima	118			
39	700000	II. PRIHODI (40+56+74)	138	1.419.836	1.702.736	119,92
40	710000	Prihodi od poreza (41+45+46+47+48+53+54+55)	139			

45	712000	Doprinosi za socijalnu skrb	144			
55	720000	<b>Neporezni prihodi (57+65+73)</b>	<b>154</b>			
56	721000	<b>Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika (58+...+64)</b>	<b>155</b>			
57	721100	Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i financijskih javnih institucija	156			
58	721200	Ostali prihodi od imovine	157			
64	722000	<b>Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga (66+...71)</b>	<b>163</b>		<b>2.736</b>	
65	722100	Administrativne pristojbe	164			
71	722700	Neplanirane uplate- prihodi	170		2.736	
73	730000	<b>Tekući transferi ( transferi i donacije) (74+76+78+80)</b>	<b>172</b>	<b>1.419.836</b>	<b>1.700.000</b>	<b>119,73</b>
76	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	175	1.082.418	1.234.856	114,08
77	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	176	1.082.418	1.234.856	114,08
80	740000	<b>Kapitalni transferi (81+83)</b>	<b>179</b>	<b>337.418</b>	<b>465.144</b>	<b>137,85</b>
83	742000	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti (84+85)	182	337.418	465.144	137,85
84	742100	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova	183	337.418	465.144	137,85
88		<b>VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA</b>	<b>187</b>	<b>472.421</b>	<b>172.258</b>	<b>36,46</b>

Tablica 5. Izvješće o novčanim tokovima od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine

R. b.	Broj konta	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
	1	2	5	6
		<b>I. NOVČANI PRIMITCI</b>		
<b>1</b>		<b>Prihodi (od 2 do 6)</b>	<b>1.702.736</b>	<b>1.419.836</b>
<b>2</b>	<b>710000</b>	<b>Prihodi od poreza</b>		
3	720000	Neporezni prihodi	2.736	
4	730000	Tekuće potpore (grantovi)	1.234.856	1.082.418
5	740000	Kapitalni transferi	465.144	337.418
<b>9</b>		<b>Financiranje (10 do 12)</b>		<b>6.400</b>
11	814000	Primitci od dugoročnog zaduživanja		6.400
<b>13</b>		<b>UKUPNO NOVČANI PRIMITCI I PRIHODI (1+7+9)</b>	<b>1.702.736</b>	<b>1.426.236</b>
		<b>II. NOVČANE ISPLATE</b>		
<b>15</b>		<b>Rashodi (od 16 do 21)</b>	<b>1.529.947</b>	<b>947.415</b>
16	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.249.771	720.466
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi		
18	613000	Izdatci za materijal i usluge	280.176	226.949
19	614000	Tekuće potpore		
20	615000	Kapitalne potpore		
21	616000	Izdatci za kamate i ostale naknade		
<b>22</b>		<b>Kapitalni izdatci</b>	<b>241.692</b>	<b>267.935</b>
23	821000	Izdatci za nabavu osnovnih sredstava	241.692	267.935
<b>24</b>		<b>Financiranje (25+26)</b>		
25	822000	Pozajmljivanje i udjel u dionicama		
26	823000	Otplate duga		
<b>27</b>		<b>UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15+22+24)</b>	<b>1.771.639</b>	<b>1.215.350</b>
<b>28</b>		<b>NETO NOVČANI PRIMITCI/ISPLATE (13-27) ILI (27-13)</b>	<b>-68.903</b>	<b>210.886</b>
<b>29</b>		<b>SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE</b>	<b>949.708</b>	<b>738.822</b>
<b>30</b>		<b>SALDO GOTOVINE NA KONCU GODINE (28+29)</b>	<b>880.805</b>	<b>949.708</b>

Tablica 6. Godišnji izvješće o izvršenju proračuna od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine

R/b	Broj konta	POZICIJA	AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (6-4)	Indeks 6/4
					u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1</b>		<b>PRIHODI (2+17+35)</b>	<b>200</b>	<b>1.700.000</b>	<b>1.082.418</b>	<b>1.702.736</b>	<b>2.736</b>	<b>100,16</b>
<b>2</b>	<b>710000</b>	<b>PRIHODI OD POREZA</b>	<b>201</b>					
8	712000	Doprinosi za nezaposlenost	207					
<b>17</b>	<b>720000</b>	<b>NEPOREZNI PRIHODI</b>	<b>216</b>			<b>2.736</b>	<b>2.736</b>	
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	217					
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219					
<b>26</b>	<b>722000</b>	<b>Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga</b>	<b>225</b>			<b>2.736</b>	<b>2.736</b>	
27	722100	Administrativne pristojbe	226					
33	722700	Neplanirane uplate - prihodi	232			2.736	2.736	
<b>36</b>		<b>TRANSFERI I DONACIJE</b>	<b>235</b>	<b>1.700.000</b>	<b>1.082.418</b>	<b>1.700.000</b>		<b>100,00</b>
38	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	237	1.234.856	1.082.418	1.234.856		100,00
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova	239	465.144		465.144		100,00
<b>43</b>		<b>RASHODI (44+47+48+58+67+75+80)</b>	<b>242</b>	<b>1.946.721.</b>	<b>947.415</b>	<b>1.530.478</b>	<b>416.243</b>	<b>78,62</b>
<b>44</b>	<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>243</b>	<b>1.395.680</b>	<b>720.466</b>	<b>1.249.771</b>	<b>-145.909</b>	<b>89,55</b>
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	1.330.680	699.998	1.219.611	-111.069	91,65
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	65.000	20.468	30.160	-34.840	46,40
47	612000	Doprinosi poslodavaca i ost. doprinosi	246					
<b>48</b>	<b>613000</b>	<b>Izdatci za mater., sitni inventar i usluge</b>	<b>247</b>	<b>551.041</b>	<b>226.949</b>	<b>280.707</b>	<b>-270.334</b>	<b>50,94</b>
49	613100	Putni troškovi	248	20.000		6.231	-13.769	31,16

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

50	613200	Izdatci za energiju	249	25.000	9.472	18.710	-6.290	74,84
51	613300	Izdatci za komunikaciju i kom. usluge	250	14.300	6.192	7.782	-6.518	54,42
52	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	251	63.341	18.482	25.505	-37.836	40,27
53	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	250	7.000	2.049	2.536	-4.464	36,23
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	130.000	53.362	85.435	-44.565	65,72
55	613700	Izdatci za tekuće održavanje	254	25.000	944	10.608	-14.392	42,43
56	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	16.500	4.951	6.311	-10.189	38,25
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	249.900	131.497	117.589	-132.311	47,05
58	614000	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	257					
81		<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1-41)</b>	280	<b>-246.721</b>	<b>135.003</b>	<b>172.258</b>	<b>418.979</b>	
83		<b>PRIMITCI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA</b>	282					
84	811000	<b>Kapitalni primitci od prodaje stalnih sredstava</b>	283					
86	811900	Ostali kapitalni primitci	285					
87	821000	<b>IZDATCI ZA NABAVU STALNIH SREDSTAVA (od 88 do 93)</b>	286	<b>703.987</b>	<b>267.935</b>	<b>250.850</b>	<b>-453.137</b>	<b>35,63</b>
90	821300	Nabava opreme	289	25.000	267.935	18.617	-6.383	74,47
92	821500	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	291	366.733		232.233	-134.500	63,32
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održav.	292	312.254				
94		<b>NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (87-83)</b>	293	<b>703.987</b>	<b>267.935</b>	<b>250.850</b>	<b>-453.137</b>	<b>35,60</b>
95		<b>NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) (81-94)</b>	294	<b>950.708</b>	<b>-132.932</b>	<b>-78.592</b>	<b>872.116</b>	<b>8,27</b>
132		<b>UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT (95+113+131)</b>	331	<b>950.708</b>	<b>-132.932</b>	<b>-78.592</b>	<b>872.116</b>	<b>8,27</b>

## **NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZAVODA ZA PLANIRANJE, PROJEKTIRANJE I RAZVITAK BRČKO DISTRIKTA BiH**

### **1. UVOD**

Revizija finansijskih izvješća Zavoda je obavljena na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima i na temelju godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivih revizorskih standarda.

### **2. 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, 03/21 i 21/22), (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 je utvrđena 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 Pravilnika broj 11-214/21 od 7. 5. 2021. godine, kojim je predviđeno 39 radnih mjesta.

Na dan 31. 12. 2022. godine u Zavodu je bilo zaposlenih 36 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.

### 3. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

**Predmet revizije** su financijska izvješća Zavoda za 2022. godinu, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

**Cilj revizije** je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje o tome 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. Također, izvršena je ocjena financijskog upravljanja, ocjena 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.

### 4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U sklopu revizije financijskih izvješća Zavoda za 2022. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvješća o reviziji za 2021. godinu sukladno Akcijskom planu Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH, za realizaciju preporuka o reviziji financijskih izvješća na dan 31. 12. 2021. godine Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 06-655/22 od 6. 7. 2022. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica 7.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

**Tablica 7. Pregled realizacije preporuka**

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je financijska izvješća sastavljati na temelju evidencija iz poslovnih knjiga, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	Financijska izvješća se sastavljaju i utvrđuje financijski rezultat na temelju evidencija iz poslovnih knjiga	provedena



2.	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.	Nabavljeni sitni inventar nije evidentiran preko Klase 2 kako je propisano odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH.	nije provedena
3.	Potrebno je, s ciljem učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Zavoda.	Sustav internih kontrola je unaprijeđen djelomično te su eliminirane slabosti vezane za pravodobno donošenje godišnjeg programa rada, financijskog plana i plana nabava, donošenja srednjoročnih planova razvoja, sastavljanja financijskih izvješća, donošenju odluka o procedurama utvrđivanja prioriteta, isplata naknada članovima Upravnog odbora.	djelomično provedena
4.	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.	Program rada i financijski plan su doneseni i upućeni na razmatranje i davanje suglasnosti u propisanom roku.	provedena
5.	Potrebno je doneseni 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.	Donesen je 8. 6. 2022. godine srednjoročni plan razvitka za razdoblje 2023. – 2025. godina, dok dugoročni plan razvitka nije još donesen.	djelomično provedena
6.	Potrebno je, s ciljem donošenja pravovremenog financijskog plana Zavoda, definirati procedure za izradu istog.	Nije definirana procedura za izradu financijskog plana Zavoda.	nije provedena
7.	Potrebno je da Zavod dosljedno poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Nizak postotak realizacije izdataka u 2022. godini nije sukladan svrsishodnim i efikasnim raspolaganjem odobrenim proračunskim sredstvima.	nije provedena

8.	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.	Nisu dostavljeni podatci o svim novozaposlenim osobama Pododjelu za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH u propisanom roku.	nije provedena
9.	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, s ciljem osiguranja uvjeta za učinkovito obavljanje povjerenih poslova i suradnje sa naručiteljima poslova.	Vlada Brčko distrikta BiH je donijela 13. 4. 2022. godine Odluku o procedurama za utvrđivanje prioriteta, rokova i načina dostavljanja zahtjeva Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH za izvršavanje poslova i zadataka iz okvira djelatnosti.	provedena
10.	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.	Tijekom 2022. godine nije bilo slučajeva privremenog udaljavanja zaposlenika iz službe.	nije provodljiva
11.	Potrebno je izvršiti popunjavanje sistematiziranih ispražnjenih radnih mjesta, te osigurati uvjete za obavljanje delegiranih poslova sukladno Pravilniku o unutarnoj organizaciji, sistematizaciji s analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka Zavoda.	Primljeno je 12 novih zaposlenika ali je došlo do povećanja broja zaposlenika po Izmjenama Pravilnika o unutarnoj organizaciji, sistematizaciji s analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka Zavoda te su ostale nepopunjene 3 pozicije.	djelomično provedena
12.	Potrebno je isplatu naknada za rad članovima i predsjedniku Upravnog odbora Zavoda vršiti sukladno odredbama Zakona o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta BiH.	Isplata naknada za rad članovima i predsjedniku Upravnog odbora Zavoda je vršena sukladno odredbama Zakona o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta BiH.	provedena

13.	Potrebno je izvršiti otvaranje žiroračuna u najmanje tri banke sukladno odredbama Statuta Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH.	Otvoreni su žiroračuni u tri banke sukladno odredbama Statuta Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH.	provedena
14.	Potrebno je adekvatno definirati upravljanje finansijskim rezultatom, na temelju kojeg će se donositi odluke o raspoređivanju viška prihoda nad rashodima Zavoda.	Nije adekvatno definirano upravljanje finansijskim rezultatom.	nije provedena
15.	Potrebno je pravodobno donijeti plan nabave i pokrenuti postupke javnih nabava kojima će se osigurati dosljedno i pravovremeno izvršavanje svih programskih zadataka, kao i zakonskih obveza iz nadležnosti Zavoda.	Plan javnih nabava za 2022. godinu je donesen 14. 2. 2022. godine te su pokrenuti postupci javnih nabava.	provedena

***Potrebno je da Zavod poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.***

## 5. NALAZI I PREPORUKE

### 5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog 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 s ciljem 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, te 31. 3. 2022. godine Izmjene Statuta.

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 tijela, 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, financijskog plana i drugih planova i programa; usvajanje srednjoročnog i dugoročnog plana razvitka; donošenje Pravilnika o unutarnjoj organizaciji, sistematizaciji sa analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka; usvaja završne račune i godišnja izvješća o radu Zavoda i obavlja ostale poslove i odlučuje 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 grupe 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 uspostavljenju adekvatnu proceduru planskog i periodičnog testiranja pouzdanosti i učinkovitosti postojećeg sustava internih kontrola po konkretnim poslovnim procesima i ažuriranja procjena rizika, obujma 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:

- donošenja plana integriteta Zavoda sukladno odredbama Akcijskog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH za 2022. - 2024. godinu, u dijelu strateškog programa vezanog za prikupljanje vjerodostojnih podataka o provedbi antikorupcijskih aktivnosti, analiza i izvješća,
- objavljivanja odluka i akata Zavoda u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH,
- definiranja procedure vezane za objavljivanje sadržaja, održavanja i ažuriranja web-stranice Zavoda, s ciljem osiguranja zaštićenosti i učinkovitosti web-stranice,
- intenziviranja aktivnosti na potpunoj provedbi Odluke o procedurama za utvrđivanje prioriteta, rokova i načina dostavljanja zahtjeva Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH za izvršavanje poslova i zadataka iz okvira djelatnosti, u dijelu usvajanja konačne liste potrebnih dokumenata-projekata kao i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata-projekata za iduće tri godine od Vlade Brčko distrikta BiH,
- pridržavanja gornjih granica rashoda predviđenih dokumentom okvirnog proračuna Brčko distrikta BiH, prilikom izrade financijskog plana,
- pravodobnog podnošenja izvješća o radu Zavoda Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH, sukladno Zakonu o planiranju, projektiranju i razvitku 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,
- usuglašavanja obveza sa svim dobavljačima, prije sastavljanja financijskih izvješća, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- dosljednog poštovanja odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima,
- ispitivanja opravdanosti angažiranja osoba preko ugovora o djelu na poslovima za koje je zaključen ugovor o javnoj nabavi usluga, sukladno odredbama Zakona u proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu proračunskih načela,
- prezentiranja usporednih podataka za prethodnu godinu, prilikom sastavljanja financijskih izvješća za tekuću godinu, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu financijskog izvještavanja,
- povrata svih garancija za uredno izvršenje ugovora, sukladno odredbama Pravilnika o formi garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora, ukoliko ne nastupe slučajevi koji zahtijevaju realizaciju garancija i
- preciznijeg uređivanja procedure zaprimanja, čuvanja i vraćanja garancija za ozbiljnost ponuda i izvršenje ugovora.

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

## 5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Vlada Brčko distrikta BiH je na 75. redovitoj sjednici održanoj 5. 10. 2022. godine donijela Odluku o usvajanju Akcijskog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH za 2022. - 2024. godinu.

Strateškim programom vezanim za prikupljanje vjerodostojnih podataka o provedbi antikorupcijskih aktivnosti, analiza i izvješća iz Akcijskog plana predviđena je obveza donošenja plana integriteta do 31. 12. 2022. godine.

Revizijom smo utvrdili da Zavod nije donio plan integriteta, kako je predviđeno Akcijskim planom za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH za 2022. – 2024. godinu.

***Potrebno je donijeti plan integriteta Zavoda sukladno odredbama Akcijskog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH za 2022. – 2024. godinu, u dijelu strateškog programa vezanog za prikupljanje vjerodostojnih podataka o provedbi antikorupcijskih aktivnosti, analiza i izvješća.***

Odredbama članka 5 Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH je propisano da se u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH objavljuju odluke i drugi akti Zavoda.

Revizijom smo utvrdili da Zavod, tijekom 2022. godine, nije vršio objave donesenih odluka i drugih akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama članka 5 Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je vršiti objavljivanje odluka i akata Zavoda u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.***

Zavod posjeduje vlastitu web-stranicu preko koje vrši objave i komunikaciju za zajednicom i zainteresiranim stranama. Na stranici se objavljuju podatci o Zavodu, planskoj i prostornoj dokumentaciji, javnim nabavama, natječajima, dokumentaciji, anketama, javnim pozivima i druge informacije vezane za Zavod.

Revizijom smo utvrdili da nisu propisane procedure kojima se regulira tko i u kojem obliku postavlja sadržaj na web-stranicu, koji sadržaj i u kome roku mora biti objavljen, obveze održavanja i ažuriranja web-stranice Zavoda.

***Potrebno je definirati procedure vezane za objavljivanje sadržaja, održavanja i ažuriranja web-stranice Zavoda, s ciljem osiguranja zaštićenosti i učinkovitosti web-stranice.***

Odredbama članka 4 Odluke o procedurama za utvrđivanje prioriteta, rokova i načina dostavljanja zahtjeva Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH, za izvršavanje poslova i zadataka iz okvira djelatnosti, donesene od Vlade Brčko distrikta BiH 13. 4. 2022. godine, propisano je da Vlada, uz konzultacije sa Zavodom, najkasnije do 31. prosinca tekuće godine usvaja konačnu listu potrebnih dokumenata-projekata kao i dinamički plan izrade potrebnih dokumenata-projekata za iduće tri godine. Konačna lista uključuje i dinamički plan izrade dokumenata-projekata za iduću kalendarsku godinu, te predstavljaju osnovu naručiteljima poslova za dostavljanje zahtjeva za izradu dokumenata iz okvira nadležnosti Zavoda.

Zbog kompleksnosti izrade potrebnih dokumenata-projekata, dobivanja podloga i dokumentacije od drugih tijela i institucija, značaja i broja dokumenata-projekata kao i ograničenih resursa Zavoda, konačna lista predstavlja osnovu za izradu i realizaciju programa rada i financijskog plana i osigurava uvjete za učinkovito obavljanje povjerenih poslova i suradnje s naručiteljima poslova.

Vlada Brčko distrikta BiH nije usvojila konačnu listu potrebnih dokumenata-projekata kao i dinamički plan izrade potrebnih dokumenata-projekata za iduće tri godine, kako je propisano odredbama članka 4 Odluke o procedurama za utvrđivanje prioriteta, rokova i načina dostavljanja zahtjeva Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH, za izvršavanje poslova i zadataka iz okvira djelatnosti.

***Potrebno je intenzivirati aktivnosti na potpunoj provedbi Odluke o procedurama za utvrđivanje prioriteta, rokova i načina dostavljanja zahtjeva Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH za izvršavanje poslova i zadataka iz okvira djelatnosti, u dijelu usvajanja konačne liste potrebnih dokumenata-projekata kao i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata-projekata za iduće tri godine, što je u nadležnosti i obvezi Vlade Brčko distrikta BiH.***

### 5.3. Planiranje i izvještavanje

Upravni odbor je 29. 11. 2021. godine donio Odluku o usvajanju Programa rada Zavoda za 2022. godinu, na koju je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost 22. 12. 2021. godine.

Dana 9. 11. 2021. godine, Upravni odbor je donio Odluku o usvajanju Financijskog plana Zavoda za 2022. godinu, dok je suglasnost, od Skupštine Brčko distrikta BiH, donesena 22. 12. 2021. godine.

Financijskim planom za 2022. godinu planirani su prihodi i primitci kao i ukupni rashodi u iznosu 2.241.340,00 KM.

Revidiranim financijskim planom za 2022. godinu, usvojenim od Upravnog odbora 14. 4. 2022. godine, na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost 8. 6. 2022. godine, planirani prihodi i rashodi iznose 2.649.708,00 KM. Izmjenama su umanjeni prihodi od transfera za 541.340,00 KM, a uvećan raspored prihoda za prijenos viška sredstava iz prethodne godine za 949.708,00 KM, dok su tekući rashodi umanjeni za 226.118,84 KM a uvećani kapitalni izdatci za 634.486,84 KM.

Revidiranim financijskim planom Zavoda za 2022. godinu planirani su prihodi i primitci u iznosu od 1.700.000,00 KM, a isti su realizirani u iznosu od 1.702.736,00 KM, odnosno 100,16 % odobrenih sredstava. Prihodi i primitci tekuće godine su za 620.318,00 KM ili 57,31 % veći u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi i izdatci za 2022. godinu su planirani u iznosu od 2.650.708,00 KM, a realizirani su u iznosu od 1.781.327,51 KM, odnosno 67,20 % odobrenih sredstava, te su za 565.977,51 KM ili 46,57 % veći u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajnije povećanje u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu zabilježeno je kod bruto plaća i naknada plaća u iznosu od 519.613,00 KM ili 74,23 %, zbog popunjavanja ispražnjenih radnih mjesta.

Višak prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke u 2022. godini ostvaren je u iznosu od 172.258 KM.

Dokument okvirnog proračuna (DOP) Brčko distrikta BiH za razdoblje 2022. – 2024. godine usvojen je od Vlade Brčko distrikta BiH na 18. redovitoj sjednici 30. 6. 2021. godine, te je kao gornja granica rashoda za 2022. godinu Zavoda na poziciji bruto plaće i doprinosi poslodavca predviđen iznos od 1.401.602,00 KM, na poziciji naknade troškova zaposlenika predviđen iznos od 57.000,00 KM, a na poziciji izdatci za materijal, sitni inventar i usluge predviđen iznos od 480.000,00 KM.

Financijskim planom Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH za 2022. godinu (od 9. 11. 2021. godine) Zavod je na poziciji bruto plaće i doprinosi poslodavca planirao iznos od 1.487.290,00 KM odnosno 85.688,00 KM više od iznosa predviđenog DOP-om, na pozicijama naknade troškova zaposlenika planirao iznos od 80.000,00 KM odnosno 23.000,00 KM više od iznosa predviđenog DOP-om, a na poziciji izdatci za materijal, sitni inventar i usluge 604.550,00 KM odnosno 124.550,00 KM više od iznosa predviđenog DOP-om.

Revidiranim Financijskim planom Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH za 2022. godinu (od 14. 4. 2022. godine) na pozicijama naknade troškova zaposlenika planiran je iznos od 65.000,00 KM, odnosno 8.000,00 KM više od iznosa predviđenog DOP-om, a na poziciji izdatci za materijal, sitni inventar i usluge 550.041,16 KM, odnosno 70.041,16 KM više od iznosa predviđenog DOP-om.

***Potrebno je da se Zavod, prilikom izrade financijskog plana, pridržava gornjih granica rashoda, predviđenih dokumentom okvirnog proračuna Brčko distrikta BiH.***

Sukladno odredbama članka 10 Zakona o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta BiH propisana je obveza podnošenja izvješća o radu najmanje dva puta godišnje Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH.

Izvješće o radu Zavoda za 2021. godinu je podneseno 31. 3. 2022. godine Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH, dok je Izvješće o radu za razdoblje 1. 1. – 30. 6. 2022. godine podneseno 21. 11. 2022. godine.

***Potrebno je izvješća o radu Zavoda pravodobno podnositi Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH, sukladno Zakonu o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta BiH.***

## 6. Presentacija financijskih izvješća

### 6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2022. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2022. godine iskazane u iznosu 1.363.368,00 KM.

#### 6.1.1 Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2022. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu 482.562,49 KM.

**Tablica 8.**

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Oprema	349.740,45	88.456,47	261.283,98
Stalna sredstva u obliku prava	272.212,20	50.933,69	221.278,51
<b>Ukupno:</b>	<b>621.952,65</b>	<b>139.390,16</b>	<b>482.562,49</b>

#### Oprema

U financijskom iskazu bilanci stanja na dan 31. 12. 2022. godine iskazana je bruto



vrijednost opreme u iznosu od 349.740,45 KM.

**Tablica 9.**

R. b.	Opis	Namještaj	Kompj. oprema	Motorna vozila	Ostalo	Ukupno
<b>N A B A V N A V R I J E D N O S T</b>						
1	Stanje na dan 1. 1. 2022.	49.023,00	220.328,24	50.000,00	11.772,96	<b>331.124,20</b>
2	Nabava/povećanje	6.948,66	9.157,59		2.510,00	<b>18.616,25</b>
3	<b>Stanje na dan 31. 12. 2022.</b>	<b>55.971,66</b>	<b>229.485,83</b>	<b>50.000,00</b>	<b>14.282,96</b>	<b>349.740,45</b>
<b>I S P R A V A K V R I J E D N O S T I</b>						
4	Stanje na dan 1. 1. 2022.	6.127,89	13.525,01	7.750,00	1.099,17	<b>28.502,07</b>
5	Amortizacija	6.272,64	44.065,65	7.750,00	1.866,18	<b>59.954,47</b>
6	Nabava/povećanje					
7	<b>Stanje na dan 31.12.2022.</b>	<b>12.400,53</b>	<b>57.590,66</b>	<b>15.500,00</b>	<b>2.965,35</b>	<b>88.456,54</b>
8	Sadašnja vrijednost na dan 1. 1. 2022.	42.895,11	206.803,23	42.250,00	10.673,79	<b>302.622,13</b>
9	Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022.	43.571,13	171.895,17	34.500,00	11.317,61	<b>261.283,91</b>

Tijekom 2022. godine povećanje u okviru opreme odnosi se na nabavu namještaja (stol, ormari i projektor) u iznosu od 2.510,00 KM. Amortizacija za 2022. godinu je obračunana u iznosu od 59.954,47 KM.

**Stalna sredstva u obliku prava**

Stalna sredstva u obliku prava iskazana su po sadašnjoj vrijednosti od 221.278,51 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine licencije.

Promjene na stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine, iskazane su u sljedećoj tablici:

**Tablica 10.**

R. b.	Opis	Licencije	Microsoft EPP Office	Softveri	Ukupno
<b>N A B A V N A V R I J E D N O S T</b>					
1.	<b>Stanje na dan 01.01.2022.</b>	<b>24.921,00</b>	<b>15.057,90</b>		<b>39.978,90</b>
2.	Nabava/povećanje			232.233,30	<b>232.233,30</b>
3.	Prodaja i rashodovanja				
4.	<b>Stanje na dan 31.12.2022.</b>	<b>24.921,00</b>	<b>15.057,90</b>	<b>232.233,30</b>	<b>272.212,20</b>
<b>I S P R A V A K V R I J E D N O S T I</b>					
5.	<b>Stanje na dan 1. 1. 2022.</b>	<b>60.97,58</b>	<b>741,52</b>		<b>6.839,10</b>
6.	Amortizacija	6.830,61	3.764,48	33.499,44	<b>44.094,53</b>
7.	Prodaja i rashodovanja				
8.	<b>Stanje na dan 31.12.2022.</b>	<b>12.928,19</b>	<b>4.506,00</b>	<b>33.499,44</b>	<b>50.933,63</b>
9.	Sadašnja vrijednost na dan 1. 1. 2022. godine	18.823,42	14.316,38		<b>33.139,80</b>
10.	Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. godine	<b>11.992,81</b>	<b>10.551,90</b>	<b>198.733,86</b>	<b>221.278,57</b>

Nabava softvera se odnosi na nabavu softverskog paketa u iznosu od 152.100,00 KM i specijalističkih softvera u iznosu od 80.133,30 KM dok je obračunana amortizacija za 2022. godinu u iznosu od 44.094,53 KM.

### 6.1.2 Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2022. godine iznosi 880.805,62 KM i odnosi se na novčana sredstva na žiroračunima i u blagajni.

Tablica 11.

R. b.	Opis tekućih sredstava	Iznos 2021.	Iznos 2022.	% (3/2)
	1	2	3	4
1	Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani	949.708,07	880.805,62	107,82
2	Gotovina i ekvivalenti gotovine	949.708,07	880.805,62	107,82
3	Ukupno tekuća sredstva	949.708,07	880.805,62	107,82

Odredbama članka 20 Pravilnika o knjigovodstvu Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH je propisano 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.

Zavod je tijekom 2022. godine izvršio nabavu sitnog inventara u iznosu od 10.179,97 KM, što je knjiženo izravno na troškove. Prethodne godine je nabavljeno sitnog inventara u iznosu od 15.932,78 KM te je kao i tekuće godine knjiženo izravno na troškove. Nabavljeni sitni inventar je obuhvaćen popisom na dan 31. 12. 2022. 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.***

### Gotovina i ekvivalenti gotovine

Novčana sredstva na dan 31. 12. 2022. godine su bila raspoređena na tri žiroračuna i blagajni što je prikazano u sljedećoj tablici.

Tablica 12.

Naziv računa	SALDO
Žiroračun – Nova banka a. d.	31.657,90
Žiroračun – Privredna banka Sarajevo d. d.	455.633,28
Žiroračun – Ziraat banka	393.509,74
Blagajna	4,70
<b>UKUPNO</b>	<b>880.805,62</b>

Odredbama članka 5 Statuta Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH je propisano da Zavod ima žiroračune kod najmanje tri ovlaštene poslovne banke. Zavod je nakon provedenih postupaka javnih nabava zaključio ugovore i otvorio žiroračune u tri banke.

Revizijom smo utvrdili da Zavod nema definiranu proceduru upravljanja i kontrole raspoloživim sredstvima na otvorenim žiroračunima kako bi, zbog nesigurnosti i poremećaja na bankarskom tržištu, smanjio rizik nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.

***Potrebno je definirati proceduru upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Zavoda s ciljem smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.***

### 6.1.3 Kratkoročne obveze

Na dan 31. 12. 2022. godine, kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 16.089,43 KM.

**Tablica 13.**

R.b.	Opis	Iznos	%
1.	Obveze prema dobavljačima	15.224,32	94,62
2.	Obveze prema fizičkoj osobi	865,11	5,38
<b>UKUPNO</b>		16.089,43	100,00

Odredbama članka 29 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da je Zavod dužan prije sastavljanja finansijskih izvješća, usuglasiti sve međusobne tražbine i obveze s pravnim osobama s kojima su u poslovnom odnosu na posljednji dan poslovne godine.

Revizijom smo utvrdili da Zavod nije usuglasio stanje obveza sa svim dobavljačima na posljednji dan poslovne godine, što nije sukladno odredbama članka 29 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je, prije sastavljanja finansijskih izvješća, izvršiti usuglašavanje obveza sa svim dobavljačima, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.***

## 6.2 Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine

### 6.2.1. Prihodi

Prihodi u 2022. godini su planirani u iznosu od 1.700.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.702.736,00 KM ili 100,16 %. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 14.

R. b.	Opis	Ostvareno 2021. g.	Ostvareno 2022. g.	Indeks
				3/2
	1	2	3	4
1.	Neporezni prihodi – ostali prihodi		2.736,00	
2.	Primljeni tekući transferi iz proračuna Brčko distrikta BiH	1.082.418,00	1.234.856	114,08
3.	Primljeni kapitalni transferi iz proračuna Brčko distrikta BiH	337.418,00	465.144,00	137,85
<b>UKUPNO</b>		<b>1.419.836,00</b>	<b>1.702.736,00</b>	<b>119,92</b>

## 6.2.2. Rashodi

U računu prihoda i rashoda za 2022. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 1.530.477,96 KM. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 15.

R. b.	Opis	Ostvareno 2021. g.	Ostvareno 2022. g.	Indeks
				3/2
	1	2	3	4
1.	Bruto plaće i naknade plaća	720.466,29	1.249.770,65	173,47
2.	Rashodi za materijal, robe, sitni inventar i usluge	226.949,10	280.707,31	123,69
<b>UKUPNO</b>		<b>947.415,39</b>	<b>1.530.477,96</b>	<b>161,54</b>

**Bruto plaće i naknade plaća** planirane su u 2022. godini u iznosu od 1.395.680,00 KM, a ostvarene u iznosu od 1.249.770,65 KM ili 89,55 %

Tablica 16.

R. b.	Opis	Ostvareno 2021. g.	Ostvareno 2022. g.	Indeks
				3/2
	1	2	3	4
1.	Bruto plaće	699.998,29	1.219.610,65	174,23
2.	Naknade za topli obrok	20.468,00	30.160,00	147,35
<b>UKUPNO</b>		<b>720.466,29</b>	<b>1.249.770,65</b>	<b>173,47</b>

Troškovi po osnovu plaća i naknada zaposlenih se odnose na plaće prosječno 29 zaposlenika (prosjeak zaposlenih na temelju radnih sati). Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, sistematizaciji s analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka Zavoda je predviđeno 39 izvršitelja.

**Rashodi za materijal, robe, sitni inventar i usluge** su za 2022. godinu planirani u iznosu od 551.041,00 KM, a realizirani u iznosu od 280.707,31 KM ili 50,94 %.

Tablica 17.

R. b.	Opis	Ostvareno 2021. g.	Ostvareno 2022. g.	Indeks
				3/2
	1	2	3	4
1.	Putni troškovi		6.231,16	
2.	Izdatci za energiju	9.472,31	18.709,72	197,52
3.	Komunikacije i komunalne usluge	6.191,96	7.782,09	125,68
4.	Materijal i sitni inventar	18.482,00	25.505,03	138,00
5.	Usluge prijevoza i goriva	2.049,05	2.535,55	123,74
6.	Zakup	53.362,00	85.434,60	160,10
7.	Tekuće održavanje	944,10	10.608,67	1123,68
8.	Osiguranje, bank. usluge i platni promet	4.950,73	6.311,02	127,48
9.	Ugovorene i druge usluge	131.496,95	117.589,47	89,42
<b>UKUPNO</b>		<b>226.949,10</b>	<b>280.707,31</b>	<b>123,69</b>

Niska razina ostvarenja u odnosu na sredstva predviđena Financijskim planom osobito je izražena kod plaća i naknada troškova zaposlenih gdje je ostalo neutrošeno 145.909,00 KM, dok je kod izdataka za materijal, sitni inventar i usluge neutrošen iznos od 270.334,00 KM.

U okviru izdataka za materijal, sitni inventar i usluge niska razina ostvarenja je izražena kod: putnih troškova gdje je od planiranih 22.000,00 KM realizirano 6.231,00,00 KM odnosno 31,20 %, izdataka za usluge prijevoza i goriva gdje je od planiranih 7.000,00 KM realizirano 2.536,00 KM odnosno 36,20 %, izdataka za osiguranje, bankarskih usluga i usluga platnog prometa gdje je od planiranih 16.500,00 KM realizirano 6.311,00 KM odnosno 38,20 %, izdataka za nabavu materijala i sitnog inventara gdje je od planiranih 63.341,00 KM realizirano 25.505,00 KM odnosno 40,30 %, izdataka za tekuće održavanje gdje je od planiranih 25.000,00 KM realizirano 10.608,00 KM ili 42,40 %, izdataka za ugovorene i druge posebne usluge gdje je od planiranih 249.900,00 KM realizirano 117.589,00 KM odnosno 47,10 %.

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.***

Ugovorom o djelu zaključenim 12. 5. 2022. godine, kao predmet ugovora navedene su **usluge poduke**, nadzora i slično vezane za Geoinformacijski sustav (GIS), te je u revidiranom razdoblju, na ime izvršenih usluga, isplaćeno 17.300,00 KM.

Odredbama članka 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisana je obveza pridržavanja proračunskih načela, u koje spada i načelo dobrog financijskog upravljanja koji podrazumijeva da se odobrena sredstva koriste ekonomično i učinkovito.

Zavod je 27. 8. 2021. godine pokrenuo postupak javne nabave usluga programiranja paketa programske potpore (softverski paket). Predmet javne nabave usluge programiranja paketa programske potpore obuhvaća razvitak, isporuku, instalaciju, potporu, poduku i druge aktivnosti vezane za GIS.

Ugovor s izabranim dobavljačem je, po provedenom postupku javne nabave, zaključen 21. 1. 2022. godine na ukupan iznos od 232.233,30 KM. Nakon izvršene instalacije i konfiguracije programa i **izvršene poduke za zaposlenika**, te zapisnika o primopredaji od 20. 4. 2022. godine ugovorena usluga je potpuno realizirana i izvršeno je plaćanje po izdanim fakturama dobavljača.

Angažiranje osoba preko ugovora o djelu na poslovima za koje je zaključen ugovor o javnoj nabavi usluga nije sukladno proračunskom načelu dobrog financijskog upravljanja, propisanim člankom 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je ispitati opravdanost angažiranja osoba preko ugovora o djelu na poslovima za koje je zaključen ugovor o javnoj nabavi istih usluga, sukladno odredbama Zakona u proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu proračunskih načela.***

### 6.3 Izvješće o novčanim tokovima za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2022. godine

Odredbama članka 36 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH propisano je da se financijska izvješća sastavljaju i prezentiraju za poslovnu godinu, za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca tekuće godine s usporednim podacima za prethodnu godinu. Izvješće o novčanim tokovima za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2022. godine, kao i za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2021. godine, ne sadrži usporedne podatke za prethodnu godinu, što nije sukladno odredbama članka 36 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je prilikom sastavljanja financijskih izvješća za tekuću godinu prezentirati i usporedne podatke za prethodnu godinu, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu financijskog izvještavanja.***

## 7. Javne nabave

Upravni odbor Zavoda je na 46. redovitoj sjednici održanoj 11. 2. 2022. godine donio odluku o usvajanju Plana nabava Zavoda za 2022. godinu. Tijekom godine Upravni odbor Zavoda je na 55. redovitoj sjednici održanoj 14. 7. 2022. godine donio Odluku o usvajanju izmjena i dopuna Plana nabava Zavoda za 2022. godinu. Planirano je 19 postupaka javne nabave roba u iznosu od 183.474,28 KM, 23 postupka javne nabave usluga u iznosu od 111.995,43 KM i jedan postupak javne nabave radova u iznosu od 266.883,37 KM.

Tablica 18.

R. B.	Vrsta postupka	Planirani postupci		Realizirani postupci	
		Broj	Vrijednost	Broj	Vrijednost
1	Izravni	32	107.336,31	39	61.318,03
2	Aneks II. dio B	5	41.980,13	3	87.564,96
3	Konkurentski	1	86.324,27	1	8.200,00
4	Otvoreni	4	326.712,37		
5	Izuzeće	2		4	3.025,21
<b>UKUPNO</b>		<b>43</b>	<b>562.353,08</b>	<b>47</b>	<b>160.108,20</b>

Zavod je planirao provedbu: 32 izravna sporazuma ukupne procijenjene vrijednosti 107.336,31 KM, pet nabava ne prioriternih usluga na temelju odredbi Aneksa II. dio B

Zakona o javnim nabavama procijenjene vrijednosti 41.980,13 KM, jedan konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda procijenjene vrijednosti 86.324,27 KM i četiri otvorena postupka procijenjene vrijednosti 326.712,37 KM.

Revizijom smo utvrdili da u ukupnim planiranim nabavama Zavoda, procijenjene vrijednosti 562.353,08 KM, 19,09 % čine nabave po izravnom sporazumu.

Člankom 3 Zakona o javnim nabavama propisano je da je ugovorno tijelo dužno postupati transparentno, da se u postupku javne nabave prema kandidatima/ponuđačima ponaša jednako i ne diskriminirajuće, na način da osigura pravednu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava, u svezi s predmetom nabave i njegovom svrhom.

***Potrebno je da Zavod dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o javnim nabavama preferirajući transparentnije postupke nabava.***

Odredbama članka 7 Pravilnika o formi garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora propisano je da Zavod vrši povrat garancije za uredno izvršenje ugovora, ukoliko ne nastupe slučajevi koji zahtijevaju realizaciju garancija.

Postupkom javne nabave usluga softverskog paketa, zahtijevane i dostavljene su garancije za ozbiljnost ponude od ponuđača i izvršenje ugovora od dobavljača.

Nakon okončanja postupka garancije za ozbiljnost ponude su vraćene ponuđačima.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za navedeni postupak nabave uočili smo da je garancija za izvršenje ugovora izabranog dobavljača istekla 20. 7. 2022. godine, te nije izvršen povrat iste kako je propisano odredbama članka 7 Pravilnika o formi garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora.

***Potrebno je, povrat svih garancija za uredno izvršenje ugovora, vršiti sukladno odredbama Pravilnika o formi garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora, ukoliko ne nastupe slučajevi koji zahtijevaju realizaciju garancija.***

***Potrebno je preciznije urediti procedure zaprimanja, čuvanja i vraćanja garancija za ozbiljnost ponuda i izvršenje ugovora.***

## 8. KOMENTAR

Zavodu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2022. godinu broj: 01-03-13-276/23 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Zavod se očitovao dopisom broj: 06-493/23 od 15. 6. 2023. godine i dostavio primjedbe na Nacrt izvješća o reviziji za 2022. 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 utjecali na promjenu naših nalaza.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec.

---

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

---

