

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: 01-03-09-06-13-363/24
R: 09-05; 06-05/24

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31. 12. 2023. godine
ZAVODA ZA PLANIRANJE, PROJEKTIRANJE I RAZVITAK BRČKO DISTRIKTA BiH

Brčko, lipanj 2024. godine

SADRŽAJ

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 DANIH PREPORUKA.....	7
FINACIJSKA IZVJEŠĆA	POGREŠKA! KNJIŽNA OZNAKA NIJE DEFINIRANA.
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	16
1. UVOD.....	16
2. OPĆI DIO	16
3. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	17
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	17
5. NALAZI I PREPORUKE.....	21
5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola	21
5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima	22
5.3. Planiranje i izvještavanje.....	24
6. PREZENTACIJA FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	27
6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2023. godine	27
6.1.1 Stalna sredstva	27
6.1.2 Tekuća sredstva	29
6.1.3 Kratkoročne obveze	30
6.2 Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine.....	31
6.2.1. Prihodi.....	31
6.2.2. Rashodi	31
7. JAVNE NABAVE	34
8. KOMENTAR.....	37

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 049 218 490-276
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. RAVNATELJU

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1 MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, računa prihoda i rashoda, izvješća o kapitalnim izdancima 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 2023. 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 računovodstvu i reviziji Brčko distriktu 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 prijave 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 objava¹. 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. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima. Revizija uključuje provedbu postupaka u svrhu pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka zasnovan je na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima

¹ 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 finansijskih izvješća, u svrhu 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 finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko 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 finansijska izvješća prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2023. godine i rezultat poslovanja Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvještavanja.

2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Zavod rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća rukovodstvo Zavoda je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih Finansijskim planom Zavoda za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava finansijskog 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 finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske 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 realizirao sve planirane programe i aktivnosti, odnosno poslove i zadatke iz svoje djelatnosti, jer nije osigurana puna suradnja s naručiteljima i sudionicima u procedurama s ciljem realizacije zadataka predviđenih Godišnjim programom rada. Od planiranih 12 programa razrađenih kroz 27 aktivnosti, predviđenih Godišnjim planom rada Zavoda, u cijelosti je realizirano 2 programa, 4 programa je realizirano djelomično s niskim brojem realiziranih aktivnosti, a za 6 programa nije započeta ni jedna aktivnost (detaljnije u točki 5.3. Izvješća).
- Zavod nije osigurao potrebnu učinkovitost u realizaciji programskih zadataka što je utjecalo na nisku realizaciju rashoda i izdataka za 2023. godinu, a koji se, najvećim dijelom, odnose na izdatke za materijal, sitni inventar i usluge, gdje je ostao neutrošen iznos od 801.015,00 KM dok je kod bruto plaća i naknada troškova zaposlenih ostalo neutrošeno 144.759,00 KM. Rashodi i izdatci za 2023. godinu realizirani su u iznosu od 1.935.032,00 KM, odnosno 67,20 % 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 21.390,00 KM na angažiranje osoba preko ugovora o djelu na poslovima za koje je, sukladno odredbama članka 6 Zakona o javnim nabavama BiH, Zavod kao ugovorno tijelo, bio dužan dodjeljivati ugovore o javnoj nabavi roba, usluga i radova, primjenjujući postupke definirane spomenutim Zakonom i podzakonskim aktima (detaljnije u točki 7. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Zavoda za 2023. 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 2023. 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 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
- 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
- Odluka o usvajanju konačnog popisa potrebnih dokumenata-projekata i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata-projekata za buduće tri godine.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Zavoda za 2023. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U svrhu otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tablica 1. Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća za 2023. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.3.	Potrebno je evidentirati poslovne promjene uz dosljednu primjenu analitičkog kontnog plana za proračun Brčko distrikta BiH (ANEKS I. spomenutog Pravilnika).
2.	5.3.	Potrebno je prilikom sastavljanja izvješća o izvršenju finansijskog plana jedinstveno evidentirati, klasificirati i sumirati poslovne transakcije i osigurati točne informacije za učinkovito korištenje i upravljanje javnim sredstvima sukladno Pravilniku o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
3.	6.1.2.	Potrebno je materijal, robu i sitni inventar evidentirati preko Klase 2, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, s ciljem kontrole nad njihovom uporabom.
4.	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.

Tablica 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2023. 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, u svrhu 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 vršiti objavljivanje odluka i akata Zavoda u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.
4.	5.2.	Potrebno je uspostaviti komunikaciju i suradnju s naručiteljima projekata, kako bi se u potpunosti provodile odluke o usvajanju konačnog popisa potrebnih dokumenata – projekata i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata – projekata za iduće tri godine, u svrhu završetka projekata, a sukladno zahtjevima i odlukama nadležnih tijela.

5.	5.2.	Potrebno je, inzistirati na podnošenju zahtjeva, i dopuni nepotpunih zahtjeva od naručitelja projekata, kako bi se stvorili uvjeti da svi kandidirani projekti budu završeni sukladno dinamici izrade projekata.
6.	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.
7.	5.3.	Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja proračuna u odnosu na plan te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.
8.	5.3.	Potrebno je pravodobnim poduzimanjem aktivnosti uspostaviti i osigurati punu suradnju svih sudionika u ovim procesima kako bi Zavod realizirao sve programe predviđene godišnjim programom rada.
9.	6.1.2.	Potrebno je definirati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Zavoda u svrhu smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih 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 prilikom popunjavanja putnih naloga za putničko motorno vozilo poštovati Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja, upravljanja, održavanja i registracije službenih motornih vozila Zavoda u dijelu propisa koji regulira putne naloge.
12.	6.2.2.	Potrebno je, prilikom trošenja sredstava reprezentacije, pridržavati se Pravilnika o darovima i reprezentaciji u dijelu potpisivanja računa za reprezentaciju i sastavljanja programa obilježavanja i organiziranja manifestacija.
13.	7.	Potrebno je pokretati postupke javnih nabava sukladno usvojenom Planu nabava kako bi se osigurala pravodobna realizacija postupaka javnih nabava.
14.	7.	Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova, te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.
15.	7.	Potrebno je da Zavod identificira rizična područja u kojima postoji mogućnost sukoba interesa, te poduzme potrebne mjere za otklanjanje mogućnosti sukoba interesa i uspostavi jasna pravila o tome šta se očekuje od zaposlenih u slučajevima sukoba interesa sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.
16.	7.	Potrebno je da Zavod propiše i definira davanje izjave o sukobu interesa za sve osobe obuhvaćene zakonskom odredbom, formu izjave, kao i način i rokove prijave, promjene činjenica za navedene osobe, sukladno Zakonu o javnim nabavama.

17.	7.	Potrebno je da Zavod na temelju izjava svojih predstavnika na svojoj internetskoj stranici objavi popis gospodarskih subjekata s kojim je predstavnik ugovornog tijela ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili da obavještava da takvi sukobi ne postoje, te da popis ažurira bez odgađanja, ako nastupe promjene sukladno Zakonu o javnim nabavama.
-----	----	--

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Tablica 3. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2023. 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
1		I. AKTIVA				
2	100000 200000	A. Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe	001	880.805	418.524	47,52
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	880.805	417.494	47,40
5	130000	Kratkoročne tražbine	003		1.030	
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	482.563	443.433	91,89
12	011000	Stalna sredstva	011	621.953	720.242	115,80
13	011900	Ispravak vrijednosti	012	139.390	276.809	198,59
14	011-019	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	013	482.563	443.433	91,89
22		UKUPNA AKTIVA (2+11)=41	021	1.363.368	861.957	63,22
23		II. PASIVA				
24	300000	A. Kratkoročne obveze i razgraničenja (25+..30)	022	16.089	51.683	321,23
25	310000	Kratkoročne tekuće obveze	023	16.089	5.374	33,40
28	340000	Obveze prema djelatnicima	026		46.309	
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028			
35	500000	C. Izvori sredstava (36+37+38+39 minus 40)	033	1.347.279	810.274	60,14
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	482.563	443.433	91,89
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	864.716	766.427	88,63
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038		399.586	
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35)=22	039	1.363.368	861.957	63,22

Tablica 4. Račun prihoda i rashoda od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. 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	1.530.478	1.935.032	126,43
2	610000	A. Tekući rashodi (3+6+7+17+26+34)	101	1.530.478	1.935.032	126,43
3	610000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (4+5)	102	1.249.771	1.589.141	127,15
4	611100	Bruto plaće i naknade	103	1.219.611	1.533.655	125,75
5	611200	Naknade troškova zaposlenih	104	30.160	55.486	183,97
6	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	105			
7	613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge	106	280.707	345.891	123,22
8	613100	Putni troškovi	107	6.231	8.308	133,33
9	613200	Izdatci za energiju	108	18.710	27.852	148,86
10	613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	109	7.782	9.558	122,82
11	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	110	25.505	55.497	217,59
12	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	111	2.536	4.195	165,42
13	613600	Iznajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	112	85.435	85.435	100,00
14	613700	Izdatci za tekuće održavanje	113	10.608	2.728	25,72
15	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	114	6.311	8.640	136,90
16	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	115	117.589	143.678	122,19
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	1.702.736	1.535.446	90,18
40	710000	Prihodi od poreza (41+45+46+47+48+53+54+55)	139			

45	712000	Doprinosi za socijalnu skrb	144			
55	720000	Neporezni prihodi (57+65+73)	154			
56	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika (58+...+64)	155			
57	721100	Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i financijskih javnih institucija	156			
58	721200	Ostali prihodi od imovine	157			
64	722000	Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga (66+...71)	163	2.736	16.247	593,82
65	722100	Administrativne pristojbe	164			
71	722700	Neplanirane uplate - prihodi	170	2.736	16.247	593,82
73	730000	Tekući transferi (transferi i donacije) (74+76+78+80)	172	1.700.000	1.519.199	89,36
76	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	175	1.234.856	1.519.199	123,03
77	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	176	1.234.856	1.519.199	123,03
80	740000	Kapitalni transferi (81+83)	179	465.144		
83	742000	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti (84+85)	182	465.144		
84	742100	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova	183	465.144		
88		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	187	172.258		
89		VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA	188		399.586	

Tablica 5. Izvješće o novčanim tokovima od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine

R. b.	Broj konta	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
	1	2	5	6
		I. NOVČANI PRIMITCI		
1		Prihodi (od 2 do 6)	1.535.446	1.702.736
2	710000	Prihodi od poreza		
3	720000	Neporezni prihodi	16.247	2.736
4	730000	Tekuće potpore (grantovi)	1.519.199	1.234.856
5	740000	Kapitalni transferi		465.144
9		Financiranje (10 do 12)		
11	814000	Primitci od dugoročnog zaduživanja		
13		UKUPNO NOVČANI PRIMITCI I PRIHODI (1+7+9)	1.535.446	1.702.736
		II. NOVČANE ISPLATE		
15		Rashodi (od 16 do 21)	1.891.310	1.529.947
16	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.542.832	1.249.771
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi		
18	613000	Izdatci za materijal i usluge	348.478	280.176
19	614000	Tekuće potpore		
20	615000	Kapitalne potpore		
21	616000	Izdatci za kamate i ostale naknade		
22		Kapitalni izdatci	107.447	241.692
23	821000	Izdatci za nabavu osnovnih sredstava	107.447	241.692
24		Financiranje (25+26)		
25	822000	Pozajmljivanje i udjel u dionicama		
26	823000	Otplate duga		
27		UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15+22+24)	1.998.757	1.771.639
28		NETO NOVČANI PRIMITCI/ISPLATE (13-27) ILI (27-13)	-463.311	-68.903
29		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	880.805	949.708
30		SALDO GOTOVINE NA KONCU GODINE (28+29)	417.494	880.805

Tablica 6. Godišnje izvješće o izvršenju proračuna od 1. 1. 2023. do 31.12.2023 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
1		PRIHODI (2+17+35)	200	2.400.000	1.702.736	1.535.446	-864.554	63,98
2	710000	PRIHODI OD POREZA	201					
8	712000	Doprinosi za nezaposlenost	207					
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI	216		2.736	16.247	16.247	
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	217					
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219					
26	722000	Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	225		2.736	16.247	16.247	
27	722100	Administrativne pristojbe	226					
33	722700	Neplanirane uplate - prihodi	232		2.736	16.247	16.247	
36		TRANSFERI I DONACIJE	235	2.400.000	1.700.000	1.519.199	-880.801	63,30
38	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	237	2.000.000	1.234.856	1.519.199	-480.801	75,96
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova	239	400.000	465.144		-400.000	
43		RASHODI (44+47+48+58+67+75+80)	242	2.880.806	1.530.478	1.935.032	-945.774	67,17
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	243	1.733.900	1.249.771	1.589.141	-144.759	91,65
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	1.623.900	1.219.611	1.533.656	-90.244	94,44
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	110.000	30.160	55.485	-54.515	50,44
47	612000	Doprinosi poslodavaca i ost. doprinosi	246				0	
48	613000	Izdatci za mater., sitni inventar i usluge	247	1.146.906	280.707	345.891	-801.015	30,16

49	613100	Putni troškovi	248	20.000	6.231	8.308	-11.692	41,54
50	613200	Izdatci za energiju	249	30.000	18.710	27.852	-2.148	92,84
51	613300	Izdatci za komunikaciju i kom. usluge	250	14.300	7.782	9.558	-4.742	66,84
52	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	251	100.000	25.505	55.497	-44.503	55,50
53	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	250	12.000	2.536	4.195	-7.805	34,96
54	613600	Iznajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	100.000	85.435	85.435	-14.565	85,44
55	613700	Izdatci za tekuće održavanje	254	25.000	10.608	2.728	-22.272	10,91
56	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	23.000	6.311	8.640	-14.360	37,57
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	822.606	117.589	143.678	-678.928	17,47
58	614000	Tečući transferi i drugi tečući rashodi	257					
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1-41)	280	-480.806	172.258	-399.586	81.220	83,11
83		PRIMITCI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA	282					
84	811000	Kapitalni primitci od prodaje stalnih sredstava	283					
86	811900	Ostali kapitalni primitci	285					
87	821000	IZDATCI ZA NABAVU STALNIH SREDSTAVA (od 88 do 93)	286	400.000	250.850	98.290	-301.710	24,57
90	821300	Nabava opreme	289	100.000	18.617	46.074	-53.926	46,07
92	821500	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	291	300.000	232.233	52.216	-247.784	17,41
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održav.	292					
94		NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (87-83)	293	400.000	250.850	98.290	-301.710	24,57
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) (81-94)	294	-880.806	-78.592	-497.876	382.930	56,53
132		UKUPAN FINACIJSKI REZULTAT (95+113+131)	331	-880.806	-78.592	-497.876	382.930	56,53

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

1. UVOD

Revizija finacijskih 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 ogledni 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 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 Pravilnika broj 11-214/21 od 7. 5. 2021. godine, kojim je predviđeno 39 radnih mjesta.

Na dan 31. 12. 2023. godine u Zavodu su bila zaposlena 33 izvršitelja.

Obavljanje djelatnosti Zavoda 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 2023. 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 2023. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka Izvješća o reviziji za 2022. godinu sukladno Akcijskom planu Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH, za realizaciju preporuka o reviziji financijskih izvješća na dan 31. 12. 2022. godine Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 06-662/23 od 2. 8. 2023. godine. 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 2022. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu	Status
1.	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
2.	Potrebno je prije sastavljanja financijskih izvješća, izvršiti	Nisu izvršena usuglašavanja obveza sa svim dobavljačima, sukladno odredbama Zakona o	nije provedena

	usuglašavanje obveza sa svim dobavljačima, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	
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.	Prilikom sastavljanja finansijskih izvješća za tekuću godinu prezentirani su i usporedni podatci za prethodnu godinu, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu finansijskog izvještavanja.	provedena
4.	Potrebno je da Zavod poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Broj provedenih preporuka je 6, djelomično provedenih je 3, dok je broj preporuka koje nisu provedene 8.	djelomično provedena
5.	Potrebno je, u svrhu učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Zavoda.	Nije uspostavljen sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Zavoda.	nije provedena
6.	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	Plan integriteta Zavoda donesen je u siječnju 2024. godine.	provedena
7.	Potrebno je vršiti objavljivanje odluka i akata Zavoda u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.	Nije vršeno objavljivanje odluka i akata Zavoda u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.	nije provedena
8.	Potrebno je definirati procedure vezane za objavljivanje sadržaja, održavanja i ažuriranja web-stranice Zavoda, u svrhu osiguravanja zaštićenosti i učinkovitosti web-stranice.	Proceduru kreiranja, održavanja, ažuriranja i objavljivanja sadržaja na web-stranici Zavod je donio 28. 12. 2023. godine	provedena
9.	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	Vlada Brčko distrikta je donijela Odluku o usvajanju konačnog popisa potrebnih dokumenata-projekata i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata-projekata za iduće tri godine, kao i Odluku o dopuni Odluke o usvajanju konačnog popisa	provedena

	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.	potrebnih dokumenata-projekata i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata-projekata za buduće tri godine.	
10.	Potrebno je da se Zavod, prilikom izrade finansijskog plana, pridržava gornjih granica rashoda, predviđenih dokumentom okvirnog proračuna Brčko distrikta BiH.	Prilikom izrade finansijskog plana, Zavod se nije pridržavao gornjih granica rashoda, predviđenih dokumentom okvirnog proračuna Brčko distrikta BiH.	nije provedena
11.	Potrebno je izvješća o radu Zavoda pravodobno podnositi Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH, sukladno Zakonu o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta BiH.	Izvješća o radu Zavoda nisu pravodobno podnesena Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH, sukladno Zakonu o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta BiH.	nije provedena
12.	Potrebno je definirati proceduru upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Zavoda u svrhu smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.	Nije definirana procedura upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Zavoda u svrhu smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.	nije provedena
13.	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 2023. godini nije sukladno svrsishodnim i učinkovitim raspolaganjem odobrenim proračunskim sredstvima.	nije provedena
14.	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.	U revidiranom razdoblju se nije dogodila situacija koja se odnosi na danu preporuku.	preporuka nije mogla biti ocijenjena
15.	Potrebno je da Zavod dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o javnim nabavama preferirajući transparentnije postupke nabava.	U ukupnim planiranim nabavama Zavoda, nabave po izravnom sporazumu čine manji postotak u odnosu na prethodnu godinu.	djelomično provedena
16.	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.	Izvršen je povrat svih garancija za uredno izvršenje ugovora sukladno odredbama Pravilnika o formi garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora.	provedena
17.	Potrebno je preciznije urediti procedure zaprimanja, čuvanja i	Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o postupku javne nabave roba, usluga i radova	provedena

	vraćanja garancija za ozbiljnost ponuda i izvršenje ugovora.	uređena je procedura zaprimanja, čuvanja i vraćanja garancija za ozbiljnost ponuda i izvršenje ugovora.	
Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu	Status
1.	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
2.	Potrebno je, u svrhu 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 sastavljanje financijskih izvješća, donošenje procedura za objavljivanje sadržaja na web-stranici, te procedura za zaprimanje, čuvanje i vraćanje garancija.	djelomično provedena
3.	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.	Srednjoročni plan razvitka za razdoblje 2023. – 2025. godine donesen je 8. 6. 2022. godine, dok dugoročni plan razvitka nije još donesen.	djelomično provedena
4.	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 2023. godini nije sukladan svrsishodnim i učinkovitim raspolaganjem odobrenim proračunskim sredstvima.	nije provedena
5.	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.	Primljeno je sedam novih zaposlenika, ali su ostale nepopunjene tri pozicije.	djelomično 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 u svrhu 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 značajna 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, financijskog plana i drugih planova i programa, usvajanje srednjoročnog i dugoročnog plana razvitka, donošenje pravilnika o unutarnoj organizaciji, sistematizaciji s analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka, usvajanje završnih računa i godišnjih izvješća o radu Zavoda i obavljanje ostalih poslova i odlučivanje o drugim pitanjima iz djelokruga njegovih nadležnosti sukladno Zakonu, Statutu i drugim aktima Zavoda.

Pravilnikom o unutarnoj 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 unutarnoj 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 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:

- objavljivanja odluka i akata Zavoda u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH
- 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
- evidentiranja poslovnih promjena uz dosljednu primjenu analitičkog kontnog plana za proračun Brčko distrikta BiH
- jedinstvenog evidentiranja, klasificiranja i sumiranja poslovnih transakcija sukladno računovodstvenim propisima
- nepotpune provedbe Odluke o usvajanju konačnog popisa potrebnih dokumenata – projekata i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata – projekata za iduće tri godine u svrhu završetka projekata
- sastavljanja izvješća o izvršenju proračuna sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju
- nerealiziranih programa i aktivnosti predviđenih godišnjim programom rada
- nedefinirane procedure upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Zavoda
- neadekvatno i nepotpuno popunjavanje putnih naloga
- nepridržavanje Pravilnika o darovima i reprezentaciji u dijelu potpisivanja računa i sastavljanja programa obilježavanja i organiziranja manifestacija
- zaključivanja ugovora o djelu za poslove za koje je potrebno provoditi proceduru javnih nabava
- nepoštovanja članka 52 Zakona o javnim nabavama u dijelu identifikacije rizičnih područja u kojima postoji mogućnost sukoba interesa, propisivanja i definiranja davanja izjave o sukobu interesa, objavljivanja obavijesti da ne postoje sukobi interesa sa gospodarskim subjektima kao sudionicima javnih nabava.

Potrebno je, u svrhu 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

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

Revizijom smo utvrdili da Zavod, tijekom 2023. 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.

Odredbama članka 9 (Djelatnost Zavoda) stavkom 1 točkom a) Zakona o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 12/19), i izmjenama i dopunama Zakona o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 23/19, 34/19, 24/20 i 03/21) propisana je djelatnost Zavoda na izradi dokumenata prostornog planiranja Distrikta (strategija prostornog razvitka Distrikta, prostorni plan Distrikta, urbanistički plan, provedbeni planovi: zoning plan, regulacijski plan, urbanistički projekt, plan parcelacije) sukladno **zahtjevima i odlukama nadležnih tijela.**

Odredbama članka 1 Odluke o procedurama za utvrđivanje prioriteta, rokova i načina dostavljanja zahtjeva Zavodu za izvršavanje poslova i zadataka iz okvira djelatnosti utvrđene su procedure za određivanje prioriteta, rokova i načina dostavljanja zahtjeva za izradu dokumenata prostornog planiranja, strategija i planova društveno-ekonomskog razvitka, sektorskih studija, planova i elaborata, projektne dokumentacije, vršenje projektantskog nadzora i obavljanje drugih poslova i zadataka iz okvira djelatnosti Zavoda, utvrđenih člankom 9 Zakona o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, kao i postupaka praćenja izrade navedenih dokumenata.

Vlada Brčko distrikta BiH je 27. 4. 2023. godine donijela i Zavodu dostavila na dan 22. 5. 2023. godine Odluku o usvajanju konačnog popisa potrebnih dokumenata – projekata i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata – projekata za iduće tri godine, broj: 01.11-0323SR-039/23, kojom je kandidirano 79 prioriteta za izradu projektne dokumentacije za 2023. godinu, 11 planskih dokumenata za izradu prostorno-planske dokumentacije za 2023. godinu i 4 studije/strategije za trogodišnje plansko razdoblje.

Dana 26. 10. 2023. godine Vlada je donijela i Zavodu dostavila na dan 31. 10. 2023. godine Odluku o dopuni Odluke o usvajanju konačnog popisa potrebnih dokumenata – projekata i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata – projekata za iduće tri godine broj: 01.11-0323SR-051/23 kojom se vrši dopuna liste projekata i to 5 novih projekata.

Zaključkom Vlade od 25. 10. 2023. godine, broj akta: 01.11-0323SR-050/23 zadužuje se Zavod da dostavi izvješće o realiziranim projektima koje je Vlada usvojila Odlukom o usvajanju konačnog popisa potrebnih dokumenata – projekata i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata – projekata za iduće tri godine broj: 01.11-0323SR-039/23 od 27. 4. 2023. godine, zaključno s danom 31. 10. 2023. godine.

Izvješće o realiziranim projektima koje je Vlada usvojila Odlukom o usvajanju konačnog popisa potrebnih dokumenata – projekata i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata – projekata za iduće tri godine s brojem: 13-933-2/23 Zavod je dostavio Vladi 7. 11. 2023. godine.

Uvidom u pregled broja kandidiranih projekata, podnesenih zahtjeva koji su naručitelji dostavili Zavodu za izradu prostorno-planske i projektne dokumentacije s liste prioriteta za 2023. godinu i broja izrađene dokumentacije u 2023. godini koji nam je dostavljen uvjerali smo se da je od:

- 84 kandidiranih projekata za 2023. godinu, Zavodu za izradu projektne dokumentacije dostavljeno je ukupno 25 zahtjeva za izradu projektne dokumentacije i jedan zahtjev za vršenje projektantskog nadzora za radove u Bolnici, dok za 58 projekata zahtjevi nisu dostavljeni. Također, od 25 podnesenih zahtjeva, nepotpunih je 10, završeno je 12, a 3 projekta su u izradi
- 11 kandidiranih prostorno-planskih dokumenata za 2023. godinu, Zavodu za izradu prostorno-planske dokumentacije podneseno je 10 zahtjeva za izradu, 1 zahtjev nije dostavljen, 1 projekt je u izradi, a 9 prostorno-planskih dokumenata je završeno
- 4 kandidirane studije, strategija za 2023./24. godinu, Zavodu za izradu prostorno-planske dokumentacije podneseno je 2 zahtjeva za izradu studija, strategija, 2 zahtjeva nisu dostavljena, 2 studije su u izradi te nije završena ni jedna studija.

Zbog nedostavljanja zahtjeva i zbog dostavljanja nepotpunih zahtjeva od naručitelja kandidiranih projekata Zavod nije bio u mogućnosti izvršiti odluke Vlade u dijelu izrade projekata.

Potrebno je uspostaviti komunikaciju i suradnju s naručiteljima projekata, kako bi se u potpunosti provodile odluke o usvajanju konačnog popisa potrebnih dokumenata – projekata i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata – projekata za iduće tri godine, u svrhu završetka projekata, a sukladno zahtjevima i odlukama nadležnih tijela.

Potrebno je inzistirati na podnošenju zahtjeva i dopuni nepotpunih zahtjeva od naručitelja projekata, kako bi se stvorili uvjeti da svi kandidirani projekti budu završeni sukladno dinamici izrade projekata.

5.3. Planiranje i izvještavanje

Upravni odbor je 12. 12. 2022. godine donio Odluku o usvajanju Programa rada Zavoda za 2023. godinu, na koju je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost 25. 1. 2023. godine.

Dana 12. 12. 2022. godine, Upravni odbor je donio Odluku o usvajanju Financijskog plana Zavoda za 2023. godinu, dok je suglasnost od Skupštine Brčko distrikta BiH donesena 25. 1. 2023. godine.

Financijskim planom za 2023. godinu planirani su prihodi i primitci u iznosu od 2.400.000,00 KM, kao i ukupni rashodi i izdatci u iznosu 3.150.000,00 KM.

Revidiranim Financijskim planom za 2023. godinu, usvojenim od Upravnog odbora 14. 7. 2023. godine, na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost 21. 12. 2023. godine, planirani prihodi i rashodi iznose 3.280.805,62 KM. Izmjenama je uvećan raspored prihoda od financiranja po osnovi prijenosa viška sredstava iz prethodnih godina za 130.805,62 KM, dok su tekući rashodi uvećani za isti iznos i to na ekonomskom kodu 613970 (Izdatci za rad članova Upravnog odbora) u iznosu od 1.000,00 KM i na ekonomskom kodu 613991 (Ostale usluge) u iznosu od 129.805,62 KM.

Ukupni prihodi Zavoda realizirani su u iznosu od 1.535.446,00 KM. Od planiranih 2.000.000,00 KM tekućeg transfera, Zavodu je doznačeno 1.519.199,00 KM što predstavlja 75,96 %, dok kapitalni transfer nije doznačen. Prihodi od ostalih neplaniranih uplata iznose 16.247,00 KM i odnose se na refundacije Vlade Brčko distrikta po osnovi neto plaće radnice na rodiljnom bolovanju, kao i refundacije Fonda zdravstvenog

osiguranja za plaće radnika na bolovanju. Prihodi i primitci tekuće godine su za 167.290,00 KM ili 9,82 % manji u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi i izdatci za 2023. godinu realizirani su u iznosu od 1.935.032,00 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 404.554,00 KM ili 26,43 %. Odnose se na plaće i naknade troškova zaposlenih koji su iskazani u iznosu 1.589.141,00 KM i veći su za 339.370,00 KM ili 27,15 % u odnosu na prethodnu godinu i izdatke za materijal, sitni inventar i usluge koji su iskazani u iznosu od 345.891,00 KM i veći su za 65.184,00 KM ili 23,22 %.

Višak rashoda i izdataka u odnosu na prihode i primitke u 2023. godini ostvaren je u iznosu od 399.586,11 KM.

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.

Revizijom smo utvrdili da je Izvješće o radu Zavoda za 2022. godinu (1. 7. – 31. 12. 2022. godine) i za razdoblje 1. 1. – 30. 6. 2023. godine podneseno 18. 7. 2023. godine Skupštini Brčko distrikta BiH i 24. 7. 2023. godine Vladi.

Također, utvrdili smo da do završetka revizije nije predano izvješće za razdoblje 1. 7. – 31. 12. 2023. godine, što nije sukladno Zakonu o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta BiH.

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

Odredbe članka 97 (Proračunsko računovodstvo) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisuju da su proračunski korisnik, izvanproračunski fond i izvanproračunski korisnik koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva, dužni proračunsko računovodstvo primjenjivati sukladno ovom Zakonu i Zakonu o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Zakon o računovodstvu i reviziji).

Sadržaj izvješća o izvršenju proračuna propisan je člankom 102 stavkom 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/19) i člankom 80 stavkom 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju broj: 02-000166/21 od 12. 5. 2021. godine (u daljnjem tekstu: Pravilnik).

Odredbama članka 80 (Metodologija izrade izvješća o izvršenju proračuna) stavka 2 Pravilnika propisano je da je obveznik primjene proračunskog računovodstva dužan, Direkciji dostaviti izvješće o izvršenju proračuna i financijskog plana s obrazloženjem, koje obvezno treba sadržavati:

- a) izvršenje proračuna i financijskog plana na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije
- b) obrazloženje i analize izvršenja proračuna i financijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije
- c) mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju
- d) poseban osvrt na sumnjive i sporne tražbine s opisom mjera koje su poduzete radi naplate.

Uvidom u izvješća o izvršenju Financijskog plana za I., II. i III. kvartal, kao i u Izvješće o izvršenju Financijskog plana Zavoda za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2023. godine utvrdili smo da Izvješće ne sadrži:

- obrazloženje i analize izvršenja proračuna i financijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije te
- mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju.

Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja proračuna u odnosu na plan te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.

Odredbama članka 84 istog Pravilnika propisani su i sastavni dijelovi Pravilnika:

- a) Analitički kontni plan za proračun Brčko distrikta BiH (ANEKS I.)
- b) Nomenklatura stalnih sredstava (ANEKS II.)
- c) Klasifikacija Vladinih funkcija – COFOG (ANEKS III.).

Revizijom smo utvrdili da Zavod, u određenim dijelovima, ne evidentira poslovne promjene sukladno Analitičkom kontnom planu za proračun Brčko distrikta BiH (ANEKS I.), koji je propisan odredbama članka 84 točke a) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Potrebno je evidentirati poslovne promjene uz dosljednu primjenu analitičkog kontnog plana za proračun Brčko distrikta BiH (ANEKS I., spomenutog Pravilnika).

Odredbama članka 3 (Svrha i cilj proračunskog računovodstva i knjigovodstva) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisano je:

- (1) Sustav proračunskog računovodstva i knjigovodstva osigurava informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja Brčko distrikta Bosne i Hercegovine kao pravne osobe, izvanproračunskog fonda i izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva, kao i jedinstveno evidentiranje, klasificiranje i sumiranje poslovnih transakcija i čuvanje izvorne poslovne dokumentacije koja pruža dokaze o tim poslovnim promjenama.
- (2) Cilj proračunskog računovodstva i knjigovodstva je dobivanje financijskih izvješća koji pružaju informacije za učinkovito korištenje i upravljanje javnim sredstvima.

Revizijom smo utvrdili da Izvješće o izvršenju financijskog plana Zavoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine nije usuglašeno s analitičkom bruto bilancom za isto razdoblje, u smislu da je iskazano stanje izdataka za energiju, izdataka za komunikacije i komunalne usluge i izdataka za usluge prijevoza i goriva u različitoj vrijednosti, što nije sukladno odredbama članka 3 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Potrebno je prilikom sastavljanja izvješća o izvršenju financijskog plana jedinstveno evidentirati, klasificirati i sumirati poslovne transakcije i osigurati točne informacije za učinkovito korištenje i upravljanje javnim sredstvima sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Odredbama članka 32 stavka 4 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustava praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenta, propisana je obveza izrade godišnjeg plana rada Zavoda.

Godišnji plan rada Zavoda čini 12 programa koji su razrađeni kroz 27 aktivnosti.

Uvidom u Godišnje izvješće o radu Zavoda za 2023. godinu utvrdili smo da su 2 programa realizirana u cijelosti, 4 programa je realizirano djelomično s niskim brojem realiziranih aktivnosti, a 6 programa nije realizirano ni po jednoj aktivnosti.

Odlukom o procedurama za utvrđivanje prioriteta, rokova i načina dostavljanja zahtjeva Zavodu za izvršavanje poslova i zadataka iz okvira djelatnosti propisane su procedure za određivanje prioriteta, rokova i načina dostavljanja zahtjeva Zavodu za izradu dokumenata prostornog planiranja, strategija, planova i elaborata, projektne dokumentacije i drugih poslova i zadataka iz okvira djelatnosti Zavoda.

Člankom 3 Odluke propisano je da u svim fazama pripreme, predlaganja, izrade i implementacije dokumenata iz okvira djelatnosti Zavoda, nužna je puna suradnja svih sudionika u ovim procesima, odnosno, suradnja između naručitelja posla i izvršitelja posla.

U djelomično realiziranim programima i programima koji nisu realizirani kao razlog za neizvršeno ili djelomično izvršeno je navedeno da zahtjevi za izradu dokumentacije u sklopu aktivnosti nisu dostavljeni prema Odluci o procedurama za utvrđivanje prioriteta, rokova i načina dostavljanja zahtjeva Zavodu za izvršavanje poslova i zadataka iz okvira djelatnosti, odnosno nisu dostavljeni zahtjevi na način propisan Odlukom o procedurama za utvrđivanje prioriteta, rokova i načina dostavljanja zahtjeva Zavodu te na taj način nije uspostavljena puna suradnja svih sudionika u ovim procesima.

Potrebno je pravodobnim poduzimanjem aktivnosti uspostaviti i osigurati punu suradnju svih sudionika u ovim procesima kako bi Zavod realizirao sve programe predviđene godišnjim programom rada.

6. Prezentacija finansijskih izvješća

6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2023. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2023. godine iskazane u iznosu 861.957,00 KM.

6.1.1 Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2023. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu 443.433,02 KM.

Tablica 8.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Oprema	395.814,10	157.238,44	238.575,66
Stalna sredstva u obliku prava	324.428,13	119.570,77	204.857,36
Ukupno:	720.242,23	276.809,21	443.433,02

Oprema

U finansijskom iskazu bilance stanja na dan 31. 12. 2023. godine iskazana je bruto

vrijednost opreme u iznosu od 395.814,10 KM.

Tablica 9.

R. b.	Opis	Namještaj	Kompjutorska oprema	Motorna vozila	Ostalo	Ukupno
N A B A V N A V R I J E D N O S T						
1	Stanje na dan 1. 1. 2023.	55.971,66	229.485,83	50.000,00	14.282,96	349.740,45
2	Nabava/povećanje			44.500,00	1.573,65	46.073,65
3	Stanje na dan 31. 12. 2023.	55.971,66	229.485,83	94.500,00	15.856,61	395.814,10
I S P R A V K A V R I J E D N O S T I						
4	Stanje na dan 1. 1. 2023.	12.400,53	57.590,66	15.500,00	2.965,35	88.456,54
5	Amortizacija	6.996,48	45.897,17	13.497,92	2.390,40	68.781,97
6	Nabava/povećanje					
7	Stanje na dan 31. 12. 2023.	19.397,01	103.487,83	28.997,92	5.355,75	157.238,51
8	Sadašnja vrijednost na dan 1. 1. 2023.	43.571,13	171.895,17	34.500,00	11.317,61	261.283,91
9	Sadašnja vrijednost na dan 31. 12. 2023.	36.574,65	125.998,00	65.502,08	10.500,86	238.575,59

Tijekom 2023. godine povećanje u okviru opreme odnosi se na nabavu motornog vozila Dacia Duster u iznosu od 44.500,00 KM i na TV TCL QLED u iznosu od 1573,65 KM. Amortizacija za 2023. godinu je obračunana u iznosu od 68.781,97 KM.

Stalna sredstva u obliku prava

Stalna sredstva u obliku prava iskazana su po sadašnjoj vrijednosti od 204.857,36 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine: licencije i softvere.

Promjene na stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine, iskazane su u sljedećoj tablici:

Tablica 10.

R. b.	Opis	Licencije	Microsoft EPP Office	Softveri	Ukupno
N A B A V N A V R I J E D N O S T					
1.	Stanje na dan 1. 1. 2023.	24.921,00	15.057,90	232.233,30	272.212,20
2.	Nabava/povećanje	5.649,93		46.566,00	52.215,93
3.	Prodaja i rashodovanja				
4.	Stanje na dan 31. 12. 2023.	30.570,93	15.057,90	278.799,30	324.428,13
I S P R A V A K V R I J E D N O S T I					
5.	Stanje na dan 1. 1. 2023.	12.928,19	4.506,00	33.499,44	50.933,63
6.	Amortizacija	10.664,94	3.764,48	54.207,72	68.637,15
7.	Prodaja i rashodovanja				
8.	Stanje na dan 31. 12. 2023.	23.593,13	8.270,48	87.707,16	119.570,77

9.	Sadašnja vrijednost na dan 1. 1. 2023. godine	11.992,81	10.551,90	198.733,86	221.278,57
10.	Sadašnja vrijednost na dan 31. 12. 2023. godine	6.977,80	6.787,42	191.092,14	204.857,36

Nabava licencija odnosi se na nabavu licencija BrisCAD Pro v. 23 u iznosu od 5.649,93 KM i softvera za upravljanje svim digitalnim sadržajima u iznosu od 46.566,00 KM, dok je obračunana amortizacija za 2023. godinu u iznosu od 68.637,15 KM.

6.1.2 Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2023. godine iznosi 417.494,01 KM i odnosi se na novčana sredstva na žiroračunima i u blagajni.

Tablica 11.

R. b.	Opis tekućih sredstava	Iznos 2022.	Iznos 2023.	% (3/2)
	1	2	3	4
1	Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani	880.805,62	417.494,01	47,40
2	Gotovina i ekvivalenti gotovine	880.805,62	417.494,01	47,40
3	Ukupno tekuća sredstva	880.805,62	417.494,01	47,40

Odredbama članka 44 (Klasa 2 - Zalihe materijala, robe i sitnog inventara) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju stavcima 1 i 2 propisano je da se materijal, roba i sitni inventar evidentiraju preko Klase 2, s ciljem kontrole nad njihovom uporabom, s obzirom da se troškovi nabave evidentiraju neposredno na rashode.

Zavod je tijekom 2023. godine izvršio nabavu:

- papira i formulara u iznosu od 11.713,33 KM, što je knjiženo izravno na troškove (konto 613411 - izdatci za formulare i papir)
- kompjutorskog materijala u iznosu od 11.549,07 KM, što je knjiženo izravno na troškove (konto 613412 - izdatci za kompjutorski materijal)
- sitnog inventara u iznosu od 7.481,47 KM, što je djelomično knjiženo u okviru klase 2 (221291 - Sitni inventar u uporabi) u iznosu od 7.197,75, te otpisan u cijelosti i knjižen na troškove (konto 613416-Sitni inventar)
- uredskog materijala u iznosu od 22.965,47 KM, što je knjiženo izravno na troškove (konto 613417 - Uredski materijal).

Nabavljeni kompjutorski materijal, uredski materijal, papir i formulari, nisu evidentirani preko klase 2, dok je sitni inventar evidentiran u nepotpunom iznosu što nije sukladno odredbama članka 44 stavaka 1 i 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Potrebno je materijal, robu i sitni inventar evidentirati preko klase 2, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, s ciljem kontrole nad njihovom uporabom.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

Novčana sredstva na dan 31. 12. 2023. 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.	155.952,95
Žiroračun – Privredna banka Sarajevo d. d.	241.496,61
Žiroračun – Ziraat banka	20.039,75
Blagajna	4,70
UKUPNO	417.494,01

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 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 financijskih sredstava.

Potrebno je definirati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Zavoda u svrhu smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.

6.1.3 Kratkoročne obveze

Na dan 31. 12. 2023. godine, kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 5.374,16 KM i odnose se na obveze prema dobavljačima.

Odredbama članka 29 stavkom 1 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH propisano je da je Zavod dužan prije sastavljanja financijskih izvješća, usuglasiti sve međusobne tražbine i obveze s pravnim osobama s kojima su u poslovnom odnosu. Isti članak stavkom 5 definirao je da se stanje obveza i tražbina utvrđuje na posljednji dan posljednjeg kvartala poslovne godine.

Revizijom smo utvrdili da Zavod nije usuglasio stanje obveza s 21 dobavljačem od ukupno 53, što predstavlja 40 % neusuglašenih obveza. Usuglašavanje obveza s dobavljačima je potpisano na dan 30. 11. 2023. godine, što ne predstavlja posljednji dan posljednjeg kvartala poslovne godine.

Navedena usuglašavanja nisu sukladna odredbama članka 29 stavaka 1 i 5 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je prije sastavljanja financijskih 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. 2023. godine**6.2.1. Prihodi**

Prihodi u 2023. godini su planirani u iznosu od 2.400.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.535.446 KM ili 63,98 %. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 13.

R. b.	Opis	Ostvareno 2022. g.	Ostvareno 2023. g.	Indeks
				3/2
	1	2	3	4
1.	Neporezni prihodi – ostali prihodi	2.736,00	16.247,00	593,82
2.	Primljeni tekući transferi iz proračuna Brčko distrikta BiH	1.234.856,00	1.519.199,00	123,03
3.	Primljeni kapitalni transferi iz proračuna Brčko distrikta BiH	465.144,00	0,00	-
UKUPNO		1.419.836,00	1.535.446,00	108,14

6.2.2. Rashodi

U računu prihoda i rashoda za 2023. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 1.935.032,56 KM. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 14.

R. b.	Opis	Ostvareno 2022. g.	Ostvareno 2023. g.	Indeks
				3/2
	1	2	3	4
1.	Bruto plaće i naknade plaća	1.249.770,65	1.589.141,29	127,15
2.	Rashodi za materijal, robe, sitni inventar i usluge	280.707,31	345.891,27	123,22
UKUPNO		947.415,39	1.935.032,56	204,24

Bruto plaće i naknade plaća planirane su u 2023. godini u iznosu od 1.733.900,00 KM, a ostvarene u iznosu od 1.589.141,29 KM ili 91,65 %.

Tablica 15.

R. b.	Opis	Ostvareno 2022. g.	Ostvareno 2023. g.	Indeks
				3/2
	1	2	3	4
1.	Bruto plaće	1.219.610,65	1.533.654,69	125,75
2.	Naknade za topli obrok	30.160,00	55.486,60	183,97
UKUPNO		1.249.770,65	1.589.141,29	127,15

Troškovi po osnovi plaća i naknada zaposlenih odnose se na plaće prosječno 35 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 2023. godinu planirani u iznosu od 1.146.906,00 KM, a realizirani u iznosu od 345.891,27 KM ili 30,16 %.

Tablica 16.

R. b.	Opis	Ostvareno 2022. g.	Ostvareno 2023. g.	Indeks
				3/2
	1	2	3	4
1.	Putni troškovi	6.231,16	8.307,61	133,32
2.	Izdatci za energiju	18.709,72	27.852,47	148,87
3.	Komunikacije i komunalne usluge	7.782,09	9.558,05	122,82
4.	Materijal i sitni inventar	25.505,03	55.496,92	217,59
5.	Usluge prijevoza i goriva	2.535,55	4.195,25	165,46
6.	Zakup	85.434,60	85.434,60	100,00
7.	Tekuće održavanje	10.608,67	2.727,87	25,71
8.	Osiguranje, bank. usluge i platni promet	6.311,02	8.639,97	136,90
9.	Ugovorene i druge usluge	117.589,47	143.677,97	122,19
	UKUPNO	280.707,31	345.890,71	123,22

Niska razina ostvarenja u odnosu na sredstva predviđena financijskim planom osobito je izražena kod plaća i naknada troškova zaposlenih gdje je ostalo neutrošeno 144.759,00 KM, dok je kod izdataka za materijal, sitni inventar i usluge neutrošen iznos od 801.015,00 KM.

U okviru izdataka za materijal, sitni inventar i usluge niska razina ostvarenja je izražena kod: izdataka za tekuće održavanje gdje je od planiranih 25.000,00 KM realizirano 2.728,00 KM ili 10,90 %, izdataka za ugovorene i druge posebne usluge gdje je od planiranih 822.606,00 KM realizirano 143.678,00 KM odnosno 17,50 %, izdataka za usluge prijevoza i goriva gdje je od planiranih 12.000,00 KM realizirano 4.195,00 KM odnosno 35,00 %, izdataka za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa, gdje je od planiranih 23.000,00 KM realizirano 8.640,00 KM odnosno 37,60 %, putnih troškova, gdje je od planiranih 20.000,00 KM realizirano 8.308,00,00 KM odnosno 41,50 %.

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 6 (Putni nalog za uporabu službenog motornog vozila), stavcima 1 – 5 Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja, upravljanja, održavanja i registracije službenih motornih vozila Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH propisano je da se za uporabu službenog vozila koristi standardizirani formular „Putni nalog za putničko motorno vozilo – PN4“, čiji je sadržaj, način popunjavanja i izdavanja propisan važećim propisima donesenim od nadležnih tijela za cestovni promet u BiH. Također, propisano je da se putni nalog otvara / izdaje za tekući mjesec i za svako službeno vozilo pojedinačno i isti popunjava vozač sukladno stvarnom stanju (ostvarena kilometraža, potrošnja goriva i sl.) i odgovara za istinitost i točnost tih podataka sukladno propisima. Osoba koja koristi službeno motorno vozilo sukladno putnom nalogu, obvezna je nalog ažurno voditi i točno upisivati sve propisane podatke i vlastoručnim potpisom ovjeravati ih. Osoba koja je upravljala službenim motornim vozilom razdužuje popunjeni nalog i prateću

dokumentaciju izravno nadređenom, koji vrši uvid i kontrolu popunjenog naloga i uz popratni akt isti dostavlja nadležnoj osobi u Zavodu.

Rashodi goriva za prijevoz – dizel, iskazani su u iznosu od 3.933,22 KM. Uvidom u dokumentaciju evidencije izdanih putnih naloga za službeno putovanje u zemlji i inozemstvu utvrdili smo da većina putnih naloga za uporabu službenog motornog vozila formular PN4 - evidencije korištenja vozila, nije popunjena u dijelu stupca 11 Prijedeni put, stupaca u evidenciji utroška goriva i maziva, a neki putni nalozi nemaju evidentirano ime i prezime vozača. Takav način evidencije nije sukladan Pravilniku o uvjetima i načinu korištenja, upravljanja, održavanja i registracije službenih motornih vozila Zavoda.

Potrebno je prilikom popunjavanja putnih naloga za putničko motorno vozilo poštovati Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja, upravljanja, održavanja i registracije službenih motornih vozila Zavoda u dijelu propisa koji regulira putne naloge.

Odredbama članka 3 Pravilnika o darovima i reprezentaciji (korisnici) pravo na troškove reprezentacije imaju ravnatelj Zavoda i druge osobe koje ravnatelj ovlasti.

Članak 4 istog Pravilnika definira kategorije darova i reprezentacije, gdje se za svaku fiskalnu godinu troškovi reprezentacije, koji se mogu predvidjeti i planirati utvrđuju financijskim planom i raspoređuju u četiri kategorije i to:

1. unutarnja reprezentacija
2. vanjska reprezentacija
3. darovi
4. rezerve.

Rezerva može biti korištena za vanjsku reprezentaciju i darove.

Odredbe članka 7 prethodno spomenutog Pravilnika, vanjsku reprezentaciju definiraju kao troškove nastale prilikom primanja posjeta i odlaska u posjete službenim strankama, a koji su vezani za poslovanje Zavoda, kao i troškovi nastali prilikom obilježavanja godišnjica i bitnih događaja koji se koristi zajedno sa službenim strankama.

Članak 8 istog Pravilnika, koji se odnosi na račune nalaže da:

1. račune za restorane i druge vrste reprezentacije potpisuje ravnatelj Zavoda i računi moraju biti originalni
2. računi iz stavka 1 ovoga članka mogu se napraviti isključivo u objektima odabranim sukladno ovom Pravilniku i sukladno zakonskim odredbama
3. pojedinačni račun reprezentacije ne može preći iznos od 300,00 KM, kada se radi o unutarnjoj reprezentaciji, odnosno iznos od 500,00 KM kada se radi o vanjskoj reprezentaciji, izuzev u slučajevima iz članka 9 ovoga Pravilnika
4. uz račun je obvezno priložiti popis gostiju i institucija iz kojih dolaze.

Odredbama članka 9 Pravilnika o darovima i reprezentaciji, koji se odnosi na manifestacije definirano je da, ukoliko Zavod organizira neku manifestaciju, ravnatelj Zavoda pripremit će program obilježavanja manifestacije, kojim će detaljno biti regulirana sva pitanja vezana za troškove nastale obilježavanjem manifestacije.

Rashodi po osnovi usluga reprezentacije iskazani su u iznosu od 14.157,91 KM.

Revizijom smo utvrdili da dio računa iz restorana nije potpisan od ravnatelja Zavoda, kako je to propisano člankom 8 stavkom 1 Pravilnika o darovima i reprezentaciji. Također, utvrdili smo da postoje računi za vanjsku reprezentaciju koji su preko 500,00 KM, a koji

ne sadrže prilog programa obilježavanja manifestacija kojim su detaljno regulirana pitanja troškova obilježavanja manifestacija, što nije sukladno odredbama članka 8 točke 3 i članka 9 Pravilnika o darovima i reprezentaciji.

Potrebno je, prilikom trošenja sredstava reprezentacije, pridržavati se Pravilnika o darovima i reprezentaciji u dijelu potpisivanja računa za reprezentaciju i sastavljanja programa obilježavanja i organiziranja manifestacija.

7. Javne nabave

Upravni odbor Zavoda je na 61. redovitoj sjednici održanoj 26. 1. 2023. godine donio Odluku o usvajanju Plana nabava Zavoda za 2023. godinu. Tijekom godine Upravni odbor Zavoda je na 64. redovitoj sjednici održanoj 5. 4. 2023. godine donio Odluku o usvajanju izmjena i dopuna Plana nabava Zavoda za 2023. godinu.

Zavod je planirao provedbu: 33 izravna sporazuma ukupne procijenjene vrijednosti 62.645,33 KM, 4 nabave neprioritetnih usluga na temelju odredbi Aneksa II. dio B Zakona o javnim nabavama procijenjene vrijednosti 56.410,25 KM, 3 konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda procijenjene vrijednosti 77.179,49 KM i 3 otvorena postupka procijenjene vrijednosti 405.581,10 KM, te je ukupno planirano postupaka u vrijednosti od 601.816,17 KM.

Realizirano je 38 izravnih sporazuma ukupne vrijednosti 46.103,47 KM (neki postupci su u okviru jednog raščlanjeni na više), 4 nabave neprioritetnih usluga na temelju odredbi Aneksa II. dio B Zakona o javnim nabavama u vrijednosti od 89.225,25 KM (razlika u iznosu planirane i realizirane vrijednosti odnosi se na troškove usluga za zakup poslovnog prostora, jer je sa zakupodavcem ranije potpisan ugovor na tri godine), 3 konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 39.701,00 KM, dok otvoreni postupci nisu realizirani. Ukupna vrijednost realiziranih postupaka je 175.029,72 KM.

Revizijom smo utvrdili da od ukupno planiranih nabava Zavoda, procijenjene vrijednosti 601.816,17 KM, realizirano je 175.029,72 KM, što predstavlja 29,08 %.

Potrebno je pokretati postupke javnih nabava sukladno usvojenom planu nabava kako bi se osigurala pravodobna realizacija postupaka javnih nabava.

Sukladno odredbama članka 6 Zakona o javnim nabavama BiH, Zavod je kao ugovorno tijelo, dužan dodjeljivati ugovore o javnoj nabavi roba, usluga i radova primjenjujući postupke definirane ovim Zakonom i podzakonskim aktima.

Zavod je tijekom 2023. godine zaključio dva ugovora o djelu s fizičkim osobama i jedan na dan 31. 12. 2022. godine, a za koji su isplate (izdatci) evidentirani u 2023. godini. Ugovori su zaključeni za poslove vezane za:

- nadzor nad primjenom uspostavljenog jedinstvenog geoinformacijskog sustava
- povezivanje GIS-a Zavoda s drugim akterima u Brčko distriktu BiH
- detaljnu razradu procedura i dokumentacije
- stručne i konzultantske usluge s ciljem unapređenja idejnog projekta „Multifunkcionalna športska dvorana sa zatvorenim bazenima“
- izradu tekstova vezanih za funkcioniranje Zavoda od osnivanja do tiskanja biltena
- pripremu fotografija, grafikona i svih ostalih propratnih ilustracija uz tekstove
- nadziranje i koordiniranje tehničke pripreme svih sadržaja za tisak Biltena.

Za spomenute usluge na ekonomskom kodu 613936 (Izdatci za povremene i privremene poslove, ugovori o djelu i povjerenstva) evidentiran je po osnovi ugovora o djelu s fizičkim osobama bruto iznos od 21.390,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da su fizičke osobe angažirane preko ugovora o djelu, bez provedbe postupka javne nabave definirane Zakonom o javnim nabavama BiH.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Odredbama članka 52 Zakona o javnim nabavama (Sl. glasnik BiH, brojevi: 39/2014 i 59/2022), diskvalifikacija po osnovi sukoba interesa ili korupcije, propisano je:

(1) Ugovorno tijelo poduzima odgovarajuće mjere kako bi učinkovito spriječilo, prepoznalo i uklonio sukobe interesa u svezi s postupkom javne nabave, a radi izbjegavanja narušavanja tržišne konkurencije i osiguranja jednakog postupanja prema svim gospodarskim subjektima.

(2) Sukob interesa između ugovornog tijela i trgovačkog subjekta obuhvaća situacije kada predstavnici ugovornog tijela, koji su uključeni u provedbu postupka javne nabave ili mogu utjecati na rezultat tog postupka, imaju, izravni ili neizravni, financijski, gospodarski ili bilo koji drugi osobni interes koji bi se mogao smatrati štetnim za njihovu nepristranost i neovisnost u okviru postupka, a osobito:

a) ako predstavnik ugovornog tijela istodobno obavlja upravljačke poslove u trgovačkom subjektu

b) ako je predstavnik ugovornog tijela vlasnik poslovnog udjela, dionica, odnosno drugih prava na temelju kojih sudjeluje u upravljanju, odnosno u kapitalu tog trgovačkog subjekta s više od 0,5 %.

(3) Predstavnikom ugovornog tijela, u smislu ovoga članka, smatra se:

a) rukovoditelj, te član upravnog, upravljačkog i nadzornog tijela ugovornog tijela

b) član povjerenstva za javnu nabavu

c) druga osoba koja je uključena u provedbu ili koja može utjecati na odlučivanje ugovornog tijela u postupku javne nabave.

(4) Odredba stavka 1 ovoga članka na odgovarajući način primjenjuje se na srodnike po krvi u pravoj liniji ili u pobočnoj liniji do trećeg stupnja, srodnike po tazbini do drugog stupnja, bračnog ili izvanbračnog druga, bez obzira na to je li brak prestao te posvojitelje i posvojenike (u daljnjem tekstu: povezane osobe) predstavnika ugovornog tijela iz stavka 3 ovog članka.

(5) Prijenos udjela u vlasništvu na drugu osobu ili posebno tijelo (povjerenika - opunomoćenika) koji će kao povjerenik u ostvarivanju članskih prava i udjela u društvu djelovati u svoje ime, a za račun dužnosnika sukladno posebnim propisima o sprječavanju sukoba interesa, ne utječe na sukob interesa u smislu stavaka od 1 do 4 ovoga članka.

(6) Predstavnik ugovornog tijela potpisuje izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te je dužan ažurirati je, bez odgađanja, ako nastupe promjene.

(7) Ugovorno tijelo, na temelju izjava svojih predstavnika:

a) na svojim internetskim stranicama objavljuje popis trgovačkih subjekata s kojima je predstavnik ugovornog tijela, ili s njim povezane osobe, u sukobu interesa ili obavještava da takvi subjekti ne postoje, te isti ažuriraju bez odgađanja ako nastupe promjene

b) u tenderskoj dokumentaciji o nabavi za pojedini postupak javne nabave navodi popis trgovačkih subjekata s kojima je predstavnik ugovornog tijela u sukobu interesa ili navodi da takvi subjekti ne postoje.

(8) Ako ugovorno tijelo nema vlastite internetske stranice, popis objavljuje na internetskoj stranici osnivača.

(9) Predstavnik ugovornog tijela iz stavka 3 točki b) i c) ovoga članka obavezan je odmah po saznanju o postojanju sukoba interesa izuzeti se iz postupka javne nabave i o tome obavijestiti rukovoditelja ugovornog tijela.

(10) Svaki kandidat / ponuđač dužan je uz ponudu dostaviti i posebnu pisanu izjavu ovjerenu kod nadležnog tijela da nije nudio mito niti sudjelovao u bilo kakvim radnjama koje za cilj imaju korupciju u predmetnoj javnoj nabavi.

(11) Ugovor o javnoj nabavi sklopljen suprotno odredbama ovog članka ništav je.

(12) U postupku javne nabave ponuđači su dužni podnijeti svoju ponudu bez narušavanja tržišne konkurencije u smislu zabranjenih dogovora s drugim ponuđačima. Za postupke zaštite tržišne konkurencije nadležno je Konkurencijsko vijeće Bosne i Hercegovine. U slučaju postojanja osnovne sumnje da se u postupku javne nabave narušava tržišna konkurencija zahtjev za pokretanje postupka pred Konkurencijskim vijećem Bosne i Hercegovine može podnijeti svaka trgovačka ili fizička osoba koja za to ima pravni ili ekonomski interes, gospodarske komore, udruge poslodavaca ili gospodarstvenika, udruge potrošača i tijela izvršne vlasti.

Revizijom smo utvrdili da Zavod nije dokumentirao procjenu rizika i područja u kojima postoji mogućnost sukoba interesa, niti je propisao potrebne mjere za otklanjanje postojanja sukoba interesa. Zavod nije uspostavio i jasno definirao pravila za zaposlene u slučajevima sukoba interesa, što nije sukladno odredbama članka 52 stavaka 1, 2, 3, 4 i 5 Zakona o javnim nabavama.

Također, nije propisao i definirao obvezu davanja izjave o sukobu interesa za sve osobe obuhvaćene zakonskim odredbama, kako je propisano člankom 52 stavkom 6 Zakona o javnim nabavama.

Izuzev toga, revizijom smo utvrdili da Zavod na svojoj internetskoj stranici nije objavio popis trgovačkih subjekata s kojim je predstavnik ugovornog tijela u sukobu interesa, odnosno nije objavio da takvi sukobi ne postoje, što nije sukladno odredbama članka 52 stavka 7 točke a) Zakona o javnim nabavama.

Potrebno je da Zavod identificira rizična područja u kojima postoji mogućnost sukoba interesa te poduzme potrebne mjere za otklanjanje mogućnosti sukoba interesa i uspostavi jasna pravila o tome što se očekuje od zaposlenih u slučajevima sukoba interesa sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.

Potrebno je da Zavod propiše i definira davanje izjave o sukobu interesa za sve osobe obuhvaćene zakonskom odredbom, formu izjave, kao i način i rokove prijave, promjene činjenica za navedene osobe, sukladno Zakonu o javnim nabavama.

Potrebno je da Zavod na temelju izjava svojih predstavnika na svojoj internetskoj stranici objavi popis trgovačkih subjekata s kojim je predstavnik ugovornog tijela ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili da obavještava da takvi sukobi ne postoje te da popis ažurira bez odgađanja, ako nastupe promjene sukladno Zakonu o javnim nabavama.

8. KOMENTAR

Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine, broj: 01-03-09-06-13-363/24, na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Zavod je 20. 6. 2024. godine dostavio Primjedbe na Nacrt izvješća o reviziji za 2023. godinu, broj predmeta: 06-707/24 od 19. 6. 2024. godine.

Vaša primjedba, broj 3. na preporuku Nacrta izvješća poglavlje 5.2, da smo naveli samo projekte koji su dostavljeni jednom sektoru u Zavodu djelomično je prihvaćena te smo u tom dijelu izvršili izmjenu nalaza.

Ostale vaše primjedbe nismo uvažili, zato što se primjedbe i komentari, na naše nalaze i preporuke iz Nacrta izvješća, uglavnom odnose na negiranje odgovornosti, bez dostavljanja dodatne vjerodostojne dokumentacije na temelju koje bi izmijenili nalaze i preporuke te ovo Izvješće je konačno.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Vedrana Ostojić, dipl. oec.
