

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: 01-03-13-391/23

R: 03-01; 07-01/23

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31. 12. 2022. godine
RAZVOJNO-GARANTNOG FONDA
BRČKO DISTRIKTA BiH

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 DANIH PREPORUKA.....	7
FINACIJSKA IZVJEŠĆA	9
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	17
5. NALAZI I PREPORUKE.....	18
5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola	18
5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima	19
5.3. Planiranje i izvještavanje	21
6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2022. godine	22
6.1.1 Stalna sredstva.....	22
6.1.2 Tekuća sredstva	24
6.1.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja.....	26
6.1.4 Izvori sredstava.....	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
7. Javne nabave.....	32
8. Popis sredstava	32
9. Izvanbilančna evidencija.....	33
10. KOMENTAR.....	33



MENADŽMENTU RAZVOJNO-GARANTNOG FONDA 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) Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH, (u daljnjem tekstu: Fond) na dan 31. prosinca 2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Fonda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvještavanja, tj. Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, Pravilniku o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH i Pravilniku o knjigovodstvu Fonda.

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 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.

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 zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje

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).

su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, radi odabira revizorskih 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 revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za mišljenje s rezervom

Fond prilikom izrade finansijskih izvješća za 2022. godinu nije izvršio procjenu naplativosti sumnjivih i spornih tražbina od Bobar banke u iznosu od 512.719,29 KM evidentiranih na temelju Odluke Upravnog odbora iz 2015. godine na temelju koje bi se izvršio ispravak bilančnih pozicija radi istinitog i fer iskazivanja finansijskog položaja na dan 31. 12. 2022. godine. (detaljnije točka 6.1.2.)

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev učinaka navoda u prethodnom ulomku, finansijska izvješća Fonda prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, izvora sredstava i obveza na dan 31. prosinca 2022. godine i rezultat poslovanja Fonda, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i usvojenim računovodstvenim politikama.

2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća Fonda, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Fond rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća rukovodstvo Fonda je također odgovorno da osigura 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 Fonda za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, učinkovito i efektivno 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 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 revizorske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Fonda, 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 mišljenje s rezervom

Fond nije postupao u dijelu utvrđivanja bruto plaće u ugovorima o radu sa zaposlenima sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o plaćama i naknadama plaća Fonda (detaljnije točka 6.2.2.).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Fonda 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 pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH
- Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH
- Zakon o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH
- Zakon o javnim nabavama BiH
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH
- Statut Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o knjigovodstvu Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o plaćama i naknadama plaća zaposlenih Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o radu Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o internim kontrolama Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o popisu imovine Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Fonda za 2022. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. Radi 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.	5.2.	Potrebno je uskladiti Pravilnik o knjigovodstvu Fonda s odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.
2.	5.2.	Potrebno je izradom finansijskih izvješća i izvješća o izvršenju finansijskog plana osigurati potpunu usuglašenost podataka radi istinite i fer prezentacije.
3.	6.1.1.	Potrebno je, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, uspostaviti knjige stalnih sredstava.
4.	6.1.2.	Potrebno je, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, uspostaviti knjige sitnog inventara.
5.	6.1.2.	Potrebno je, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, izvršiti procjenu sumnjivih i spornih tražbina.
6.	6.1.3.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu usuglašavanja stanja tražbina i obveza.
7.	6.1.3.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH i Pravilnika o knjigovodstvu Fonda u dijelu priznavanja prihoda.
8.	8.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu rokova za dostavljanje izvješća o popisu i usuglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.
9.	9.	Potrebno je tuđu opremu danu na korištenje evidentirati sukladno Pravilniku o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta i Kontnom planu za obveznike primjene proračunskog računovodstva.

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

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	4.	Potrebno je da Fond poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
2.	5.1.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva.
3.	5.2.	Potrebno je uskladiti Statut i Odluku o osnutku Fonda sa odredbama Zakona o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH u dijelu imenovanja i razrješenja članova Upravnog odbora.
4.	5.3.	Potrebno je sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH izmjene financijskih planova dostavljati Skupštini Brčko distrikta BiH na suglasnost.
5.	5.3.	Potrebno je sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH financijski plan dostavljati Skupštini Brčko distrikta BiH nakon usvajanja od Upravnog odbora Fonda.
6.	5.3.	Potrebno je Planom rada detaljno definirati, te poduzimati aktivnosti vezane za realizaciju programskih zadataka iz nadležnosti Fonda, u dijelu promotivnih aktivnosti.
7.	6.1.2	Potrebno je propisati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Fonda radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.
8.	6.2.2.	Potrebno je izmjenu osnovice za obračun plaća vršiti na temelju akta koji donosi Upravni odbor Fonda sukladno Statutu.
9.	6.2.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o plaćama i naknadama plaća Fonda pri utvrđivanju bruto plaće u ugovorima o radu sa zaposlenima.
10.	6.2.2.	Potrebno je sukladno programima Vlade Brčko distrikta BiH za subvencioniranje dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH javnim pozivima definirati uvjete koje treba ispuniti korisnik u dijelu osiguravanja dokaza o izmirenim obvezama po osnovi doprinosa za zapošljavanje.
11.	7.	Potrebno je prilikom izbora postupka javne nabave, uvijek kada je to moguće, preferirati transparentnije postupke javnih nabava.

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
1		I. AKTIVA				
2	100000 200000	A. Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe	184	2.422.064	1.417.014	58,5
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	185	1.909.345	904.295	47,4
4	130000	Kratkoročne tražbine	187	512.719	512.719	100,0
5	000000	B. Stalna sredstva	193	845.350	846.700	100,2
6	011000	Stalna sredstva	194	63.225	73.076	115,6
7	011900	Ispravak vrijednosti	195	17.875	26.376	147,6
8	011-019	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	196	45.350	46.700	103,0
9	020000	Dugoročni plasmani	197	800.000	800.000	100,0
10	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana	199	800.000	800.000	100,0
11		UKUPNA AKTIVA	204	3.267.414	2.263.714	69,3
12		II. PASIVA				
13	300000	A. Kratkoročne obveze i razgraničenja	205	1.741.539	587.318	33,7
14	310000	Kratkoročne tekuće obveze	206	33.079	3.596	10,9
15	390000	Kratkoročna razgraničenja	211	1.708.460	583.722	34,2
16	500000	B. Izvori sredstava	216	1.525.875	1.676.396	109,9
17	510000	Izvori stalnih sredstava	217	1.345.350	1.346.700	99,4
18	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	221	180.525	329.696	188,1
19		UKUPNA PASIVA	223	3.267.414	2.263.714	69,3

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	101	1.524.414	3.051.164	200,0
2	610000	A. Tekući rashodi	102	1.524.414	3.051.164	200,2
3	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	103	170.679	379.243	222,2
4	611100	Bruto plaće i naknade	104	168.544	365.870	217,1
5	611200	Naknade troškova zaposlenih	105	2.135	13.373	626,4
6	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	106	4.094	15.855	387,3
7	613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge	107	75.758	116.713	154,1
8	613100	Putni troškovi	108	446	1.879	421,3
9	613200	Izdatci za energiju	109	5.024	5.780	115,0
10	613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	110	4.610	6.376	138,3
11	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	111	6.975	10.516	150,8
12	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	112	548	1.122	204,7
13	613600	Iznajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	113	6.545	8.636	131,9
14	613700	Izdatci za tekuće održavanje	114	1.509	2.317	153,5
15	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	115	1.101	1.736	157,7
16	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	116	49.000	78.351	159,9
17	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	117	1.273.883	2.539.353	199,3
18	614200	Tekući transferi pojedincima	119	73.883	139.353	188,6

19	614500	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	122	1.200.000	2.400.000	200,0
20	700000	II. PRIHODI	136	1.584.248	3.290.433	207,7
21	720000	Neporezni prihodi	154	10.365	11.081	106,9
22	721200	Ostali prihodi od imovine	157	10.365	11.081	106,9
23	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	171	1.573.883	3.279.352	208,4
24	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	175	1.573.883	3.279.352	208,4
		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	181	59.834	239.269	399,9

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

Broj konta	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
	2	5	6
	A. NOVČANI PRIMITCI	4.090.433,98	2.184.248,72
710000	Prihodi od poreza	-	-
720000	Neporezni prihodi	11.081,23	10.365,33
730000	Tekuće potpore (grantovi)	3.279.352,75	1.573.883,39
022000	Razročenje depozita	800.000	600.000
	A. NOVČANE ISPLATE	3.851.164,73	2.324.413,65
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	379.243,62	174.773,20
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	15.855,63	-
613000	Izdatci za materijal i usluge	116.712,73	75.757,06
614000	Tekuće potpore	2.539.352,75	1.273.883,39
615000	Kapitalne potpore	-	-
616000	Izdatci za kamate i ostale naknade	-	-
022000	Oročenje depozita	800.000	800.000
	B. KAPITAL	9.851,00	40.379,29
821000	Izdatci za nabavu osnovnih sredstava	9.851,00	40.379,29
	B. FINANCIRANJE		
822000	Pozajmljivanje i udjel u dionicama	-	-
823000	Otplate duga	-	-
	D. OSTALE ISPLATE	1.741.539,28	1.737.518,67
300000	Kratkoročne obveze na početku godine	1.741.539,28	1.737.518,67
022000	Dugoročni financijski plasmani na početku godine	-	-
	Ukupne novčane isplate	5.602.555,01	4.102.311,61
300000	Kratkoročne obveze na koncu godine	587.318,46	1.741.539,28
	Saldo obveza na koncu godine	587.318,46	1.741.539,28
	UKUPNI RASHODI I IZDATCI	5.015.236,55	2.360.772,33
	NETO NOVČANI IZDATCI	924.802,57	176.523,61
	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	1.909.345,24	2.085.868,85
	SALDO GOTOVINE NA KONCU GODINE	984.542,67	1.909.345,24

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

R. b.	Broj konta	POZICIJA	AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje	Indeks 6/4
					u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
	1	2	3	4	5	6	7	8
1		I. PRIHODI I PRIMITCI	301	2.100.000	1.584.248	3.290.433	1.190.433	156,7
2	720000	NEPOREZNI PRIHODI	318	10.000	10.365	11.081	1.081	110,8
3	721000	Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	319	10.000	10.365	11.081	1.081	110,8
4	721200	Ostali prihodi od imovine	321	10.000	10.365	11.081	1.081	110,8
5		TRANSFERI I DONACIJE	341	2.090.000	1.573.883	3.279.352	1.189.352	156,9
6	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	345	2.090.000	1.573.883	3.279.352	1.189.352	156,9
7		II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA	362	2.100.000	1.564.793	3.061.014	961.014	145,8
8	610000	TEKUĆI RASHODI	363	2.046.000	1.524.414	3.051.163	1.005.163	149,1
9	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	364	535.920	170.679	379.243	156.677	70,8
10	611100	Bruto plaće i naknade plaća	365	510.420	168.544	365.870	144.550	71,7
11	611200	Naknade troškova zaposlenih	366	25.500	2.135	13.373	12.127	52,4
12	612000	Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi	367	17.000	4.094	15.855	1.145	93,3
13	613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge	368	143.080	75.758	116.712	26.368	81,6
14	613100	Putni troškovi	369	25.180	446	1.879	23.301	7,5
15	613200	Izdatci za energiju	370	6.000	5.024	5.780	220	96,3

16	613300	Izdatci za komunikaciju i kom. usluge	371	12.200	4.610	6.376	5.824	52,3
17	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	372	13.500	6.975	10.516	2.984	77,9
18	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	373	4.500	548	1.122	3.378	24,9
19	613600	Iznajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	374	10.000	6.545	8.636	1.364	86,4
20	613700	Izdatci za tekuće održavanje	375	6.000	1.509	2.316	3.684	38,6
21	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	376	4.200	1.101	1.736	2.464	41,3
22	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	377	61.500	49.000	78.351	16.851	127,4
23	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	378	1.350.000	1.273.883	2.539.353	1.189.353	188,1
24	614200	Tekući transferi pojedincima	380	150.000	73.883	139.353	10.647	92,9
25	614500	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	383	1.200.000	1.200.000	2.400.000	1.200.000	200,0
26		KAPITALNI IZDATCI	392	54.000	40.379	9.851	44.149	18,2
27	821000	Izdatci za nabavu stalnih sredstava	393	54.000	40.379	9.851	44.149	18,2
28	821300	Nabava opreme	396	54.000	40.379	5	53.995	0
29	821500	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	398	-	-	9.846	9.846	-
30		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	418	-	19.455	229.419	229.419	-
31		VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA	419	-	-	-	-	-
32		VIŠAK RASHODA POKRIVA SE IZ:	420	-	-	-	-	-

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA RAZVOJNO-GARANTNOG FONDA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2022. godinu

1. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Fonda obavljena je 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

Razvojno-garantni fond Brčko distrikta BiH je javna ustanova od interesa za Brčko distrikt BiH sa svojstvom pravne osobe. Fond je osnovan na temelju Odluke gradonačelnika o osnutku Garantnog fonda za ruralne kredite Brčko distrikta BiH broj: 01-014-773/03 od 20. 3. 2003. godine, Odluke o izmjeni i dopuni Odluke o osnutku Garantnog fonda Brčko distrikta BiH broj: 01.1-05-007952/09 od 24. 7. 2009. godine i Odluke o izmjeni i dopuni Odluke o osnutku Garantnog fonda Brčko distrikta BiH broj: 01.1-05-007673/09 od 25. 9. 2009. godine, a na temelju članka 3 Zakona o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 10/02).

Fond se osniva u svrhu implementacije razvojnih projekata, programa i davanja garancija za kredite malim i srednjim poduzećima i samostalnim poduzetnicima na sljedeći način:

- davanje garancija za kreditiranje razvoja malih, srednjih poduzeća i samostalnih poduzetnika
- davanje garancija za kreditiranje u ruralnom sektoru.

Osnovna djelatnost Fonda odnosi se na:

- odobravanje kredita i njihovo plasiranje
- dodjelu sredstava malim i srednjim poduzećima i poduzetnicima
- ulaganja u vrijednosne papire
- davanje garancija za kredite malim i srednjim poduzećima i samostalnim poduzetnicima i poljoprivrednicima s ciljem bržeg zapošljavanja
- davanje garancija za kreditiranje u ruralnom sektoru
- drugo kreditno i finacijsko posredovanje
- implementacija razvojnih projekata u Brčko distriktu BiH.

Fond se financira iz sljedećih izvora sredstava:

- proračun Vlade Brčko distrikta BiH odobren od Skupštine Brčko distrikta BiH putem postupka usvajanja proračuna Brčko distrikta BiH
- finacijskih doprinosa od donatora
- međunarodnih donatorskih financiranja projekata ili ugovora
- od publikacija
- prihoda od kamata na portfelj Fonda.

Tijelo upravljanja Fondom je Upravni odbor koji ima pet članova, a imenuje ga i razrješuje Skupština Brčko distrikta BiH. U Upravni odbor mogu biti imenovana najviše tri člana iz reda državnih i javnih službenika zaposlenih u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH. Članovi Upravnog odbora imenuju se na razdoblje od 4 (četiri) godine, uz

mogućnost ponovnog imenovanja, s tim da isti članovi ne mogu biti imenovani više od dva puta uzastopno. U slučaju prestanka članstva u Upravnom odboru mandat novoizabranog člana Upravnog odbora traje do isteka mandata svih ostalih članova Upravnog odbora.

Upravni odbor Fonda imenovan je Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH od 10. 11. 2021. godine, dok je jedan član imenovan prije izmjene Zakona o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH, u dijelu imenovanja i razrješenja članova upravnog odbora, Odlukom gradonačelnika od 16. 10. 2020. godine.

Tijelo rukovođenja Fondom je ravnatelj. Proceduru imenovanja ravnatelja preko natječajne procedure provodi Upravni odbor sukladno Statutu. Ravnatelj Fonda imenovan je Odlukom broj: 092-1/20 od 8. 6. 2020. godine. Ravnatelj može u okviru svojih ovlasti dati drugoj osobi pismenu punomoć za zastupanje Fonda, uz suglasnost Upravnog odbora.

Unutarnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta Fonda utvrđena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH broj: 140/19 od 5. 8. 2019. godine.

Fond je organiziran na sljedeće organizacijske jedinice:

- Služba općih poslova i
- Jedinica za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova.

Na dan 31. 12. 2022. godine u Fondu je bilo zaposleno 12 zaposlenika.

Sjedište Fonda je u Brčkom, Cvijete Zuzorić b. b.

3. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Fonda 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 Fonda 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 izvore sredstava, 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 finansijskih izvješća Fonda za 2022. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka danih u Izvješću o reviziji za 2021. godinu, a sukladno Akcijskom planu Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH za realizaciju preporuka o reviziji finansijskih izvješća na dan 31. 12. 2021. godine Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 01-02-03-13-349/22 od 20. 6. 2022. 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 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Fonda.	Nije izvršena procjena naplativosti sumnjivih i spornih tražbina od Bobar banke evidentiranih na temelju Odluke Upravnog odbora iz 2015 godine.	djelomično provedena
2.	Potrebno je usuglasiti izvore stalnih sredstava sa stanjem stalnih sredstava.	Izvršeno je usuglašavanje stalnih sredstava s izvorima sredstava.	provedena
3.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Fonda za tekuću godinu, u dijelu popunjavanja radnih mjesta.	Tijekom 2022. godine provedena je natječajna procedura popunjavanja radnih mjesta.	provedena
4.	Potrebno je da Fond, u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Uredu za reviziju Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću.	Fond je sukladno odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH dostavio Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću.	provedena
5.	Potrebno je provoditi odredbe Zakona o proračunu u dijelu sastavljanja i dostavljanja trogodišnjeg plana.	Fond je sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH dostavio Trogodišnji plan rada.	provedena
6.	Potrebno je u računovodstvenim politikama kvantificirati učinke klasifikacije plasmana i tražbine po skupinama, te sukladno pripadnosti određenoj skupini izvršiti priznavanje na temelju izvršene procjene naplativosti, i sukladno procjeni, iskazati u finansijskim izvješćima, uz objavljivanje u bilješkama uz finansijske izvješća, sukladno zahtjevu MRS 1 - Presentacija finansijskih izvješća i Okvira MSFI, radi realnog bilanciranja i fer prezentacije finansijskih izvješća.	U dijelu preporuka za 2022. godinu dana je nova preporuka sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilniku o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.	nije provodljiva

7.	Potrebno je, u roku propisanom odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH pripremati tromjesečna izvješća o ostvarenim prihodima i rashodima.	Fond je sukladno rokovima propisanim Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH dostavljao izvješća o ostvarenim prihodima i rashodima.	provedena
8.	Potrebno je provoditi odredbe Zakona o javnim nabavama u dijelu dostavljanja izvješća o zaključenim ugovorima i za izuzeća od primjene odredbi navedenog Zakona.	Fond je sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH dostavljao izvješća o zaključenim ugovorima i izuzećima.	provedena
Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2019. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2019. godinu	Status
1.	Potrebno je prilikom donošenja podzakonskog akta za definiranje privremenih i povremenih poslova osigurati neophodan nivo objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršitelja poslova.	Fond nije donio podzakonski akt za definiranje privremenih i povremenih poslova. U 2022. godini Fond nije imao osobe angažirane ugovorima o privremenim i povremenim poslovima.	nije provedena

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

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Sukladno članku 16 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH rukovodstvo Fonda je odgovorno za uspostavljanje učinkovitog i djelotvornog sustava interne kontrole. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa. U postupku revizije izvršili smo ispitivanje sustava internih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju financijska izvješća i usklađenost istih s važećim zakonskim i drugim propisima. Cilj procjene sustava internih kontrola je osigurati razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim područjima:

- učinkovitosti i uspješnosti poslovanja,
- pouzdanosti financijskog izvještavanja,
- usuglašenosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Sustav internih kontrola Fonda zasniva se na Pravilniku o internim kontrolama koji je usvojio Upravni odbor Fonda 28. 10. 2010. godine.

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

- neusklađenosti Pravilnika o knjigovodstvu Fonda sa Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH
- neusklađenosti Statuta i Odluke o osnutku Fonda sa odredbama Zakona o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH

- neusuglašenosti podataka finansijskih izvješća i izvješća o izvršenju finansijskog plana Fonda
- nedostavljanja izmjena finansijskog plana na suglasnost Skupštini Brčko distrikta BiH
- nepoduzimanja promotivnih aktivnosti utvrđenim Planom rada
- nepostojanja knjiga stalnih sredstava i sitnog inventara
- nepostojanja procedure upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Fonda
- neusuglašavanja stanja tražbina i obveza sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH
- neusklađenosti u dijelu priznavanja prihoda s Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH
- ne donošenja akta za izmjenu osnovice za obračun plaća
- ne postupanja sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o plaćama i naknadama plaća pri utvrđivanju bruto plaće u ugovorima sa zaposlenima
- neusuglašenosti Javnog poziva s Programom subvencije kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH
- netransparentnih postupaka javnih nabava
- nedosljedne primjene Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu popisa imovine i obveza Fonda.

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

5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama članka 96 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da odgovorna osoba izvanproračunskog fonda i izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva nadzire, osigurava i odgovorna je za uspostavu i pravilno vođenje računovodstva, unutarnju računovodstvenu kontrolu kao i nadzor nad transakcijama pri izvršenju finansijskih planova. Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH utvrđuje se računovodstvena procedura, procedura i metodologija finansijskog izvještavanja, te se:

- uređuje sustav proračunskog računovodstva i knjigovodstva
- uređuju poslovne knjige i knjigovodstvene isprave
- uređuju računovodstvene politike
- uređuje popis imovine i obveza
- uređuje unutarnja računovodstvena kontrola i
- uređuju sadržaj, procedure i metodologija izvještavanja o izvršenju proračuna i finansijskih planova proračunskog korisnika, izvanproračunskog fonda i izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva.

Upravni odbor Fonda je 20. 12. 2018. godine donio Pravilnik o knjigovodstvu Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da isti nije usklađen sa Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH s obzirom na to da je isti usklađen s Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH (SI.

glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/18) koji je stavljen izvan snage stupanjem na snagu Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 08/21).

Potrebno je uskladiti Pravilnik o knjigovodstvu Fonda s odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

Izmjenama i dopunama Zakona o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH od 7. 9. 2022. godine propisano je da članove Upravnog odbora imenuje i razrješuje Vlada Brčko distrikta BiH. Izbor kandidata za članove upravnog odbora pravne osobe vrši petočlano povjerenstvo sastavljeno od državnih službenika zaposlenih u tijelima javne uprave i odražava sastav stanovništva. Povjerenstvo ima i zapisničara iz reda državnih službenika zaposlenih u tijelima javne uprave koji nije član povjerenstva. Članove povjerenstva i zapisničara imenuje gradonačelnik Brčko distrikta BiH na prijedlog odjela nadležnog za oblast djelatnosti koju obavlja pravna osoba.

Revizijom smo utvrdili da Odluka o izmjenama i dopunama Statuta Razvojno-garantnog fonda broj: 215-4/21 od 14. 10. 2021. godine i Odluka o osnutku Razvojno-garantnog fonda broj: 05-000376/21 od 11. 6. 2021. godine nije usklađena sa zadnjom izmjenom Zakona o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH u dijelu imenovanja i razrješenja članova Upravnog odbora.

Potrebno je uskladiti Statut i Odluku o osnutku Fonda s odredbama Zakona o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH u dijelu imenovanja i razrješenja članova Upravnog odbora.

Člankom 100 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 79 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH utvrđena je procedura i metodologija finansijskog izvještavanja. Sukladno prethodno navedenom godišnje izvješće sadrži:

- godišnje finansijsko izvješće
- izvješće o godišnjem izvršenju proračuna (GIP formular)
- ostale finansijske podatke – stalna sredstva u obliku prava i prava sa stanjem na koncu godine
- ostale finansijske podatke – ostala dugotrajna imovina sa stanjem na koncu godine
- ostale finansijske podatke – dugoročne obveze sa stanjem na koncu godine
- pregled neizmirenih kratkoročnih i dugoročnih obveza s obrazloženjem i posebnim osvrtom na sumnjive i sporne tražbine s opisom mjera koje su poduzete radi naplate.

Nadalje, člankom 101 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da izvješća o izvršenju proračuna proračunski korisnik, izvanproračunski fond i izvanproračunski korisnik koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva su dužni dostaviti Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.

Fond je sukladno prethodno navedenim odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH dostavio Izvješće o ostvarenim prihodima i rashodima za 2022. godinu i Godišnje izvješće o izvršenju proračuna (GIP formular) Direkciji za financije Brčko distrikta BiH gdje

smo u postupku revizije ustanovili neusuglašenost navedenih formulara u dijelu podataka o Financijskom planu za 2022. godinu.

Godišnje izvješće o izvršenju proračuna Fonda nije obuhvatio izmjene Financijskog plana usvojenog od Upravnog odbora.

Potrebno je izradom financijskih izvješća i izvješća o izvršenju financijskog plana osigurati potpunu usuglašenost podataka radi istinite i fer prezentacije.

Javni natječaj za prijam u radni odnos broj: 269-1/21 od 20. 12. 2021. godine raspisan je radi popunjavanja četiri ispražnjene pozicije u Jedinici za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova. Povjerenstvo za zapošljavanje sukladno Pravilniku o zapošljavanju Fonda broj: 143/19 od 5. 8. 2019. godine i 153/20 od 15. 10. 2020. godine, provelo je proceduru izbora kandidata, sastavilo rang-listu najuspješnijih kandidata i dostavilo preporuku za izbor kandidata Upravnom odboru Fonda. Nakon usvajanja od Upravnog odbora s kandidatima su zaključeni ugovori o radu. Na 10. sjednici Upravnog odbora od 1. 3. 2022. godine razmatrana je žalba kandidata po navedenom natječaju nakon koje Upravni odbor donosi odluku kojom se žalba odbija. U svezi s navedenim pokrenut je upravni spor.

5.3. Planiranje i izvještavanje

Skupština Brčko distrikta BiH donijela je Odluku o davanju suglasnosti na Prijedlog financijskog plana Fonda za 2022. godinu 15. 12. 2021. godine, a da je nakon iste sukladno Statutu Upravni odbor Fonda 21. 12. 2021. godine donio Odluku o usvajanju Financijskog plana za 2022. godinu.

Financijskim planom planirani prihodi i rashodi iznosili su 2.100.000,00 KM.

Izmjenama Financijskog plana usvojenog Odlukom Upravnog odbora o izmjeni Financijskog plana za 2022. godinu od 19. 10. 2022. godine umanjena je pozicija bruto plaća i naknada plaća u iznosu od 37.040,00 KM, a uvećanje ugovorenih i drugih posebnih usluga u iznosu od 27.040,00 KM i kapitalnih izdataka u iznosu od 10.000,00 KM.

Odlukom Upravnog odbora o izmjeni Financijskog plana za 2022. godinu od 22. 12. 2022. godine primljene tekuće potpore i transferi kao i tekući rashodi, a koji se odnose na tekuće transfere uvećani su za iznos od 1.200.000,00 KM.

Člankom 46 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da financijski plan sastavljen pod uvjetima i na način propisan ovim Zakonom donosi nadležno tijelo izvanproračunskog fonda i izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva. Izvanproračunski fond i izvanproračunski korisnik koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva svoje financijske planove dostavljaju Skupštini na suglasnost do 15. studenoga.

Revizijom smo utvrdili da je Upravni odbor Fonda usvojio Financijski plan za 2022. godinu tek nakon usvajanja Prijedloga financijskog plana od Skupštine Brčko distrikta BiH. Navedeno nije sukladno odredbama članka 46 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Ujedno, revizijom smo utvrdili da je Upravni odbor Fonda tijekom godine usvojio dvije odluke o izmjeni Financijskog plana i iste nisu dostavljene Skupštini Brčko distrikta BiH na suglasnost.

Potrebno je sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH izmjene finansijskih planova dostavljati Skupštini Brčko distrikta BiH na suglasnost.

Potrebno je sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH finansijski plan dostavljati Skupštini Brčko distrikta BiH nakon usvajanja od Upravnog odbora Fonda.

Planom rada ciljevi i aktivnosti Fonda usmjerene su na:

- davanje kreditnih garancija
- raspisivanje javnog poziva za zaključivanje ugovora o finansijskim uslugama vezanim za kreditne garancije
- implementaciju programa subvencioniranja dijela kamata
- jedinice za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova
- usklađivanje pravilnika i drugih općih akata
- suradnju s drugim institucijama i nevladinim organizacijama
- promotivne aktivnosti.

Revizijom smo utvrdili da su planirane promotivne aktivnosti navedene bez konkretnog opisa i načina na koji će se provesti. Ujedno utvrdili smo da nisu u dovoljnoj mjeri provedene promotivne aktivnosti na prezentaciji djelatnosti Fonda, posebno u oblasti odobravanja kreditnih garancija.

Potrebno je Planom rada detaljno definirati te poduzimati aktivnosti vezane za realizaciju programskih zadataka iz nadležnosti Fonda, u dijelu promotivnih aktivnosti.

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 od 2.263.715,46 KM.

6.1.1 Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2022. godine stalna sredstva u bilanci stanja iskazana su u bruto vrijednosti od 873.076,45 KM, ispravkom vrijednosti od 26.375,74 KM te neto vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 846.700,71 KM.

Struktura stalnih sredstava na temelju knjigovodstvene evidencije dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 8.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Nematerijalna stalna sredstva	9.846,00	-	9.846,00
Materijalna stalna sredstva	63.230,45	26.375,74	36.854,71
Dugoročni depoziti kod banaka	800.000,00	-	800.000,00
Ukupno stalna sredstva	873.076,45	26.375,74	846.700,71

Dugoročni depoziti kod banaka iskazani su u iznosu od 800.000,00 KM, a odnose se na:

- Ugovor o oročavanju sredstva kod Komercijalne banke a. d. Banja Luka u iznosu od 200.000,00 KM na razdoblje od 24 mjeseca
- Ugovor o oročavanju sredstava kod Nove banke a. d. Banja Luka u iznosu od 200.000,00 KM na razdoblje od 24 mjeseca
- Ugovor o oročavanju sredstva kod MF Banke a. d. Banja Luka u iznosu od 200.000,00 KM na razdoblje od 24 mjeseca
- Ugovor o oročavanju sredstava kod ZiraatBanke d. d. Sarajevo u iznosu od 200.000,00 KM na razdoblje od 24 mjeseca.

Člankom 6 prethodno navedenih ugovora o oročavanju sredstava propisano je da su ugovorne strane suglasne da Fond može jednostrano raskinuti ugovor u slučaju kada raspolaže informacijama ili odlukama Agencije za bankarstvo ili izvještajem revizora o negativnom poslovanju banke ili kada postoji rizik od gubitka, bilo cjelokupnih, bilo dijela deponiranih sredstva i ostvarene kamate u banci.

Revizijom smo utvrdili da Fond nije poduzimao aktivnosti radi zaštite deponiranih sredstva kod banaka u smislu praćenja poslovanja i izvješća banaka što nije sukladno članku 6 ugovora o oročavanju sredstava. Preporuka za navedeno dana je u dijelu izvješća gotovina i ekvivalenti gotovine.

Nematerijalna stalna sredstva

U bruto bilanci na dan 31. 12. 2022. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 9.846,00 KM, a odnosi se na stalna sredstva u obliku prava.

Materijalna stalna sredstva

U bruto bilanci na dan 31. 12. 2022. godine iskazana je bruto vrijednost materijalnih stalnih sredstva u iznosu od 63.230,45 KM, a odnosi se na: opremu - uredski namještaj u iznosu od 17.448,20 KM, opremu - računalska oprema u iznosu od 40.344,32 KM, ostala oprema u iznosu od 5.437,93 KM.

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

Tablica 9.

R. b.	Opis	Stalna sredstva u obliku prava	Oprema	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
1.	Stanje na dan 1. 1. 2022.	-	63.225,45	63.225,45
2.	Nabava/Povećanje	9.846,00	5,00	9.851,00
3.	Prodaja i rashodovanja	-	-	-
4.	Stanje na dan 31. 12. 2022.	9.846,00	63.230,45	73.076,45
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
5.	Stanje na dan 1. 1. 2022.	-	17.875,14	17.875,14

6.	Amortizacija	-	8.500,60	8.500,60
7.	Prodaja i rashodovanja	-	-	-
8.	Stanje na dan 31. 12. 2022.	-	26.375,74	26.375,74
9.	Sadašnja vrijednost na dan 1. 1. 2022. godine	-	45.350,31	45.350,31
10.	Sadašnja vrijednost na dan 31. 12. 2022. godine	9.846,00	36.854,71	46.700,71

Člankom 20 stavkom 8 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i člankom 8 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH knjiga stalnih sredstava predstavlja obveznu pomoćnu knjigu za obveznike proračunskog računovodstva. Knjiga stalnih sredstava je pomoćna knjiga u koju se unose: redni broj, nadnevak fakture, broj fakture, naziv dobavljača, naziv stalnog sredstva, jedinica mjere, količina, cijena, nabavna vrijednost, stopa otpisa, početak otpisa, broj i nadnevak dokumenta o isknjiženju i ostali podatci po potrebi.

Revizijom smo utvrdili da Fond nema uspostavljenu navedenu evidenciju stalnih sredstava preko knjige stalnih sredstava što nije sukladno prethodno navedenim odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH uspostaviti knjige stalnih sredstava.

6.1.2 Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2022. godine iskazana je u iznosu od 1.417.014,75 KM.

Tablica 10.

R. b.	Opis tekućih sredstava	Iznos 2021. god.	Iznos 2022. god.
	1	2	3
1.	Zalihe	-	-
2.	Sitni inventar i auto-gume	6.406,58	6.406,58
3.	Ispravak vrijednosti sitnog inventara i auto-guma	6.406,58	6.406,58
4.	Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani	2.422,064,53	1.417.014,75
5.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	1.909.345,24	904.295,46
6.	Sumnjive i sporne tražbine	512.719,29	512.719,29
	Ukupno tekuća sredstva	2.422.064,53	1.417.014,75

Sitni inventar

U bruto bilanci na dan 31. 12. 2022. godine iskazana je vrijednosti sitnog inventara i autoguma u iznosu od 6.406,58 KM s ispravkom vrijednosti.

Člankom 20 stavkom 8 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i člankom 8 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH knjiga sitnog inventara predstavlja obveznu pomoćnu knjigu za obveznike proračunskog računovodstva.

Knjiga sitnog inventara je evidencija nabavljenog sitnog inventara u koju se unose sljedeći podatci: redni broj, naziv dobavljača, vrsta dokumenta, naziv sitnog inventara, količina, ulaz i izlaz, cijena, stanje po količinama, vrijednost ulaza sitnog inventara, vrijednost izlaza sitnog inventara i ostali podatci po potrebi.

Revizijom smo utvrdili da Fond nema uspostavljenu navedenu evidenciju sitnog inventara preko knjige sitnog inventara što nije sukladno prethodno navedenim odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH uspostaviti knjige sitnog inventara.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2022. godine iskazana je vrijednost novčanih sredstava u iznosu od 904.295,46 KM.

Tablica 11.

R. b.	Naziv računa	Saldo
1.	Žiroračun - Nova banka	367.521,79
2.	Žiroračun - NLB banka	6.396,31
3.	Žiroračun - Ziraat banka	530.340,31
4.	Blagajna	37,05
	Ukupno gotovina i ekvivalenti gotovine	904.295,46

Fond ima potpisane ugovore sa tri poslovne banke i to: Naša banka a. d. Bijeljina, NLB banka a. d. Banja Luka i Ziraat banka d. d. Sarajevo.

Revizijom smo utvrdili da Fond 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 propisati proceduru upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Fonda radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.

U okviru kratkoročnih tražbina i kratkoročnih plasmana evidentirane su sumnjive i sporne tražbine u iznosu od 512.719,29 KM, a koje se odnose na sredstva koja je Fond imao na

računima Bobar banke, na temelju Odluke Upravnog odbora o preknjižavanju sredstava na sumnjive i sporne tražbine od 8. 7. 2015. godine do okončanja sudskog spora.

Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH je 2. 2. 2023. godine dostavilo Odluku Ustavnog suda BiH AP 192/21 o odbijanju apelacije Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH na presudu Vrhovnog suda RS.

Člankom 29 stavkom 6 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da su pravne osobe dužne u bilješkama obrazložiti pojedinačna stanja sumnjivih i spornih tražbina, planirati aktivnosti i način rješavanja istih.

Člankom 34 stavkom 3 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH propisano je da se otpis sumnjive i sporne tražbine može izvršiti samo nakon donesene odluke Vlade i odluke Upravnog odbora izvanproračunskog fonda i izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva, kao i na temelju odluke nadležnog suda o nemogućnosti naplate tražbine.

Revizijom smo utvrdili da Fond prilikom izrade financijskih izvješća za 2022. godinu nije izvršio procjenu naplativosti tražbine od Bobar banke na temelju koje bi se izvršio ispravak bilančnih pozicija radi istinitog i fer iskazivanja financijskog položaja na dan 31. 12. 2022. godine. Zabilješke uz financijska izvješća nisu obuhvatile detaljne aktivnosti i način rješavanja sumnjivih i spornih tražbina. Navedeno nije sukladno članku 29 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i članku 34 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH izvršiti procjenu sumnjivih i spornih tražbina.

6.1.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Na dan 31. 12. 2022. godine, kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 3.595,84 KM i kratkoročna razgraničenja u iznosu od 583.722,62 KM.

Tablica 12.

R. b.	Opis	Iznos	%
1.	Obveze prema dobavljačima	3.595,84	0,61
2.	Odloženi prihodi-subvencija kamata na prvu nekretninu	230.000,64	39,16
3.	Obračunani a nenaplaćeni prihodi	3.721,98	0,63
4.	Obveze za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova	350.000,00	59,60
	Ukupno obveze i razgraničenja	587.318,46	100,00

Člankom 29 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da su pravne osobe dužne prije sastavljanja financijskih izvješća usuglasiti međusobne tražbine i obveze s pravnim osobama s kojima su u poslovnom odnosu (u daljnjem tekstu: potvrđivanje salda). Kao dokaz postojanja određenog stanja tražbina i obveza koriste se knjigovodstveni podatci pravnih osoba koji se unose i potvrđuju odgovarajućom knjigovodstvenom ispravom, odnosno izvatom otvorenih stavki, čije međusobno usuglašavanje mora biti na 31. 12. ili u posljednjem kvartalu poslovne godine.

Primatelj konfirmacije je dužan pošiljatelju u ulozi dužnika, vjerovnika ili njegovom revizoru odgovoriti na konfirmaciju u roku od osam dana, a ukoliko u predviđenom roku ne odgovori, konfirmacija će se smatrati potvrđenom od strane te osobe. Stanje obveza i tražbina se utvrđuje na posljednji dan posljednjeg kvartala poslovne godine.

Revizijom smo utvrdili da Fond nije vršio usuglašavanja stanja s dobavljačima što nije sukladno članku 29 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu usuglašavanja stanja tražbina i obveza.

Odloženi prihodi iskazani su u iznosu od 580.000,64 KM, a odnose se na sredstva neutrošenih transfera iz 2022. godine po usvojenom Programu Vlade Brčko distrikta BiH za subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog pitanja za 2021-u godinu u iznosu od 230.000,64 KM i transfera na temelju ugovora o dodjeli novčanih sredstava Vlade Brčko distrikta BiH (Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu) za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova u ukupnom iznosu od 350.000,00 KM iz 2018. i 2019. godine.

Člankom 58 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH priznavanje prihoda u proračunskom računovodstvu vrši se po modificiranom načelu nastanka događaja. Prihodi se priznaju i evidentiraju u razdoblju u kojem su mjerljivi i raspoloživi na računu obveznika primjene proračunskog računovodstva.

Člankom 38 Pravilnika o knjigovodstvu Fonda prihodi se priznaju u računovodstvenom razdoblju u kojem su mjerljivi i raspoloživi na žiroračunu.

Revizijom smo utvrdili da je Fond neutrošena sredstva za programe subvencioniranja kamata za kupovinu prve nekretnine, sredstva namijenjena za implementaciju projekata koja se financiraju iz međunarodnih fondova evidentirao u okviru pasivnih vremenskih razgraničenja što nije sukladno članku 58 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH i članku 38 Pravilnika o knjigovodstvu Fonda.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH i Pravilnika o knjigovodstvu Fonda u dijelu priznavanja prihoda.

6.1.4 Izvori sredstava

Izvori sredstava iskazani su u iznosu od 1.676.397,00 KM. Upisom ustanove u registar suda osnivački depozit Brčko distrikta BiH iznosi 1.300.000,00 KM. Izvori stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 46.700,71 KM.

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iz ranijih godina iskazan je u iznosu od 90.427,04 KM i neraspoređeni višak prihoda tekuće godine u iznosu od 239.269,25 KM. Zaključkom Vlade Brčko distrikta BiH izvršen je povrat ranije neutrošenih sredstava transfera u iznosu od 80.247,21 KM.

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

6.2.1. Prihodi

U računu prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine iskazani su prihodi u iznosu od 3.290.433,98 KM. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 13.

R. b.	Opis	Ostvareno 2022. g.
1.	Prihodi od kamata	11.081,23
2.	Prihodi od transfera	3.279.352,75
	Ukupno prihodi	3.290.433,98

Prihodi od kamata iskazani su u iznosu od 11.081,23 KM, a odnose se na kamate na depozite kod banaka na temelju ugovora o oročavanju sredstava.

Prihodi od transfera iskazani u iznosu od 3. 279.352,75 KM odnose se na:

- prihode od transfera u iznosu od 740.000,00 KM evidentirane na temelju Odluke o odobravanju tekućeg transfera Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-001311/22 od 22. 6. 2022. godine i
- prihode od transfera evidentirane u iznosu od 2.539.352,75 KM prijenosom s kratkoročnih razgraničenja, a odnose se na:

Transfer u iznosu od 1.200.000,00 KM na temelju Odluke o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava u korist Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH za program subvencioniranja dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH, Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-001068/22 od 18. 5. 2022. godine.

Transfer u iznosu od 1.200.000,00 KM na temelju Odluke o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava za subvencioniranje dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH, Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-001221/21 od 23. 7. 2021. godine.

Transferi u iznosu od 150.000,00 KM na temelju Odluka o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava u korist Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH za subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta BiH, Vlade Brčko distrikta BiH od 6. 10. 2021. i 15. 12. 2021. godine.

U okviru prihoda po navedenom transferu evidentiran je iznos od 139.352,73 KM dok je za neutrošeni dio sredstava transfera u iznosu od 10.647,27 KM izvršen povrat na Jedinstveni račun Brčko distrikta BiH.

6.2.2. Rashodi

U računu prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine iskazani su rashodi u od 3.051.164,73 KM. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 14.

R. b.	Opis	Ostvareno 2022. g.
1.	Bruto plaće i naknade plaća	379.243,62

2.	Doprinosi na teret poslodavca	15.855,63
3.	Rashodi za materijal, robe, sitni inventar i usluge	116.712,73
4.	Subvencije	2.539.352,75
	Ukupni rashodi	3.051.164,73

Obračun bruto plaća i naknada plaća utvrđen je Pravilnikom o plaćama i naknadama plaća Fonda od 5. 8. 2019. godine i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama i naknadama plaća od 16. 7. 2021. godine. Platni razredi i koeficijenti utvrđeni su člankom 1 Pravilnika o izmjeni i dopuni Pravilnika o plaćama Fonda, a osnovica za obračun plaće je propisana odlukom o visini osnovice za obračun plaća koju utvrdi Skupština Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da ne postoji akt o utvrđivanju izmjene osnovice za obračun plaća.

Potrebno je izmjenu osnovice za obračun plaća vršiti na temelju akta koji donosi Upravni odbor Fonda sukladno Statutu.

Člankom 89 stavkom 1 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da radnik ostvaruje plaću sukladno općem aktu i ugovoru o radu. Člankom 90 stavcima 2 i 3 istog Zakona plaća se sastoji od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak, uvećanja plaće i drugih primanja po osnovi rada, sukladno ovom Zakonu, općem aktu i ugovoru o radu.

Osnovna plaća određuje se na temelju:

- uvjeta potrebnih za rad na poslovima za koje je radnik zaključio ugovor o radu utvrđenih općim aktom
- vremena provedenog na radu.

Elementi za određivanje plaće iz stavka 2 ovoga članka su koeficijenti složenosti posla i cijena rada, ukoliko zakonom i općim aktom nije drugačije uređeno. Člankom 92 Zakona o radu plaća se obračunava u bruto i neto iznosu. Plaća u bruto iznosu se sastoji od plaće utvrđene u članku 90 ovog Zakona i doprinosa za obvezna osiguranja. Pravilnikom o plaćama i naknadama plaća Fonda člankom 3 propisan je sadržaj i visina plaće dok je člankom 4 Pravilnika propisano da se osnovna plaća utvrđuje množenjem osnovice za obračun plaće i pripadajućeg koeficijenta odnosno stupnja koeficijenta platnog razreda.

Revizijom smo, odnosno uvidom u ugovore o radu sa zaposlenima utvrdili da Fond nije postupio sukladno članku 92 Zakona o radu Brčko distrikta BiH i članku 3 Pravilnika o plaćama i naknadama plaća Fonda u dijelu utvrđivanja bruto plaće.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o plaćama i naknadama plaća Fonda pri utvrđivanju bruto plaće u ugovorima o radu sa zaposlenima.

Naknade za topli obrok isplaćene su u iznosu od 11.435,00 KM. Sukladno članku 6 Pravilnika o izmjeni i dopuni Pravilnika o plaćama zaposlenik ima pravo na naknadu troškova toplog obroka u visini koji će se isplaćivati u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Troškovi za materijal, sitni inventar i usluge iskazani su u iznosu od 58.472,89 KM i odnose se na troškove dnevnica i smještaja u iznosu od 1.878,72 KM, troškove za električnu energiju u iznosu od 5.780,12 KM, troškove telefona i interneta u iznosu od 3.466,62 KM, troškove za poštanske usluge u iznosu od 159,40 KM, troškove za komunalne usluge u

iznosu od 150,18 KM, troškove održavanja čistoće u iznosu od 2.600,00 KM, troškove materijala za čišćenje u iznosu od 1.043,43 KM, troškove sitnog inventara i uredskog materijala u iznosu od 8.872,29 KM, troškove auto-guma u iznosu od 600,00 KM, troškove goriva 766,43 KM, troškove registracije motornih vozila u iznosu od 355,70 KM, troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 8.635,73 KM, troškove održavanja stalnih sredstava u iznosu od 2.316,65 KM, troškove osiguranja radnika u iznosu od 432,04 KM, troškove bankarskih usluga u iznosu od 1.304,18 KM, troškove reprezentacije u iznosu od 2.445,00 KM, troškove za promidžbeni materijal i darove 1.993,30 KM, troškove objavljivanja u Službenom glasniku u iznosu od 875,00, troškove računovodstvenih usluga u iznosu od 4.773,60 KM, troškove za hardverske i softverske usluge 5.861,70 KM, troškove sistematskog pregleda za zaposlene u iznosu od 3.472,80 KM i ostale troškove u iznosu od 690,00 KM.

Naknade članovima Upravnog odbora iskazane su u iznosu od 58.239,84 KM. Naknada je obračunata u bruto iznosu od 933,33 KM. Predsjedniku Upravnog odbora naknada se uvećava za 20 %.

Subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

Odlukom o odobravanju tekućeg transfera i usvajanja Programa Vlade Brčko distrikta BiH od 6. 10. 2021. godine odobren je tekući transfer Razvojno-garantnom fondu u iznosu od 100.000,00 KM i Odlukom o odobravanju tekućeg transfera i usvajanja programa od 15. 12. 2021. godine odobren je tekući transfer Razvojno-garantnom fondu u iznosu od 50.000,00 KM. Fond je sukladno odobrenom Programu 18. 11. 2021. godine donio Pravila i procedure za subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta BiH.

Javni poziv za podnošenje zahtjeva za subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta BiH objavljen je 25. 11. 2021. godine. U ostavljenom roku zaprimljena su 132 zahtjeva. Ravnatelj Fonda dao je prijedloge odluka za navedena 132 zahtjeva, od kojih se 6 odnosilo na prijedloge odluka o neodobravanju sredstava koje je usvojio Upravni odbor Fonda. Na Odluku Upravnog odbora pravodobno je uložena jedna žalba koja je odbijena kao neosnovana. Upravni odbor Fonda 9. 2. 2022. godine donio je 126 pojedinačnih odluka o odobravanju subvencija u ukupnom iznosu od 139.352,73 KM.

Subvencioniranje dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

Odlukama Vlade Brčko distrikta BiH od 23. 7. 2021. godine i 8. 9. 2021. godine usvojen je Program subvencioniranja dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava za 2020. godinu. Sredstva namijenjena za realizaciju navedenog Programa osigurana su proračunom Brčko distrikta za 2021. godinu u iznosu od 1.200.000,00 KM.

Javni poziv je raspisan 4. 10. 2021. godine. U propisanom roku primljena su 302 zahtjeva za subvencioniranje dijela kamata sukladno Programu i Pravilima i procedurama za subvencioniranje dijela kamata od 1. 10. 2021. godine. Nakon izvršene analize 299 zahtjeva čiji su podnosioci ispunjavali uvjete za odobravanje subvencije 21. 12. 2021. godine Upravni odbor Fonda jednoglasno donosi Odluku o utvrđivanju postotka subvencioniranog dijela kamata po Programu subvencioniranja za 2020. godinu, kojom se utvrđuje postotak subvencioniranja dijela kamata u iznosu od 50,4252 %.

Člankom 4 stavkom 8 Programa subvencioniranja dijela kamata usvojenog Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH od 23. 7. 2021. godine propisano je da se postotak subvencioniranog dijela kamata za odobrene kredite dobije tako što se iznos odobrenih sredstava u

proračunu za 2021. godinu, stavi u odnos s ukupno uplaćenim iznosom kamate po kreditima u 2020. godini dobivenim nakon prikupljenih i obrađenih zahtjeva.

Sukladno članku 15 Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH dostavljeno je 13 nacrti odluka na mišljenje s obzirom na to da su pojedinačni iznosi subvencioniranog dijela kamata veći od 15.000,00 KM.

Po konačnosti odluka isplaćena je subvencija u iznosu od 1.200.000,00 KM.

Subvencioniranje dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH od 18. 5. 2022. godine usvojen je Program subvencioniranja dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava za 2021. godinu. Sredstva namijenjena za realizaciju navedenog programa osigurana su proračunom Brčko distrikta BiH za 2022. godinu u iznosu od 1.200.000,00 KM.

Javni poziv je raspisan 12. 7. 2022. godine sukladno Pravilima i procedurama za subvencioniranje dijela kamata broj: 129/22 od 7. 7. 2022. godine. U propisanom roku primljeno je 286 zahtjeva. Nakon analize zaprimljenih zahtjeva Upravni odbor Fonda donio je 3 odluke o neodobranju subvencije dijela kamate zbog neispunjavanja uvjeta. Upravni odbor Fonda 1. 12. 2022. godine jednoglasno donosi Odluku o utvrđivanju postotka subvencioniranog dijela kamata u iznosu od 72,1362 %.

Maksimalni iznos subvencioniranog dijela kamata za odobrene kredite koje jedno poduzeće ili poduzetnik može dobiti je do visine uplaćenih doprinosa u proračun Brčko distrikta BiH po osnovi doprinosa za zdravstveno osiguranje i doprinosa za zapošljavanje. Pravilima i procedurama Fonda broj: 129/22 od 7. 7. 2022. godine člankom 6 stavkom 8 definirano je da će Fond službenim putem pribaviti podatke o visini uplaćenih doprinosa u Brčko distriktu BiH po osnovi doprinosa za zdravstveno osiguranje i doprinosa za zapošljavanje, upućivanjem zahtjeva Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za dostavu podataka o visini uplaćenih doprinosa u 2021. godini po priloženom popisu. U Javnom pozivu u dijelu IV. potrebna dokumentacija kao dokaz za ispunjenje uvjeta uključuje, između ostalog, dokaze o izmirenim obvezama na ime zdravstvenog osiguranja koje izdaje Fond zdravstvenog osiguranja, dokaz o izmirenim obvezama po osnovi poreza prema Brčko distriktu BiH koje izdaje Direkcija za financije Brčko distrikta BiH, dokaz o izmirenim obvezama po osnovi Fonda PIO RS i Fonda PIO/MIO FBiH.

Sukladno članku 15 Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH dostavljeno je 13 nacrti odluka s obzirom na to da su pojedinačni iznosi subvencioniranog dijela kamata veći od 15.000,00 KM.

Po konačnosti odluka isplaćena je subvencija u iznosu od 1.200.000,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da Javni poziv po Programu subvencioniranja dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH za 2021. godinu nije obuhvatio i dokaz o izmirenim obvezama po osnovi doprinosa za zapošljavanje što nije sukladno Programu subvencioniranja dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava za 2021. godinu.

Potrebno je sukladno programima Vlade Brčko distrikta BiH za subvencioniranje dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH javnim pozivima definirati uvjete koje treba ispuniti korisnik u dijelu osiguravanja dokaza o izmirenim obvezama po osnovi doprinosa za zapošljavanje.

7. Javne nabave

Upravni odbor Fonda je 22. 12. 2021. godine donio Odluku o usvajanju Plana javnih nabava za 2022. godinu. Izmjena Plana nabava za 2022. godinu usvojena je Odlukom Upravnog odbora od 9. 11. 2022. godine. Planirano je 36 postupka nabava roba, usluga u iznosu od 153.846,11 KM od čega se 27 odnosi na izravni postupak.

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 nediskriminirajuće, na način da osigura pravednu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava, u svezi s predmetom nabave i njegovom svrhom. Opća načela obvezno se primjenjuju i poštuju i u postupku pravne zaštite.

Revizijom smo utvrdili da je Fond provodio netransparentne postupke javnih nabava što nije sukladno članku 3 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je prilikom izbora postupka javne nabave, uvijek kada je to moguće, preferirati transparentnije postupke javnih nabava.

8. Popis sredstava

Na temelju članka 4 Pravilnika o popisu imovine Fonda Povjerenstvo za popis imovine i obveza Fonda imenovano je Odlukom Upravnog odbora broj: 306-4/22 od 22. 12. 2022. godine. Popisno povjerenstvo dostavilo je Izvješće o popisu imovine, obveza i tražbina Fonda broj: 029/23 od 31. 1. 2023. godine.

Člankom 26 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je:

1) Pravna osoba je dužna izvršiti popis imovine i obveza s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem, na početku poslovanja i najmanje jednom godišnje sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina ili neko drugo obračunsko razdoblje, određeno sukladno ovom Zakonu.

(2) Pravna osoba koja po bilo kojoj pravnoj osnovi posjeduje tuđu imovinu, dužna je takvu imovinu posebno popisati te primjerak tako popisanih sredstava dostaviti pravnoj osobi kojoj ta sredstva pripadaju.

Člankom 27 stavkom 3 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da podatke iz knjigovodstva u popisne liste unose osobe odgovorne za popis, koje sastavljaju izvješće o obavljenom popisu odnosno o utvrđenim razlikama između stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Nadalje, stavkom 4 istog članka izvješće iz stavka 3 osobe odgovorne za popis dužne su dostaviti nadležnoj osobi odnosno službi pravne osobe najkasnije u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine.

Revizijom smo utvrdili da izvješće povjerenstva za popis imovine i obveza ne sadrži podatke o usuglašavanju stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem s obzirom na nepostojanje evidencija stalnih sredstava i sitnog inventara, pasivnih vremenskih razgraničenja, garancija, tuđe opreme dane na korištenje kao i potpuna usuglašavanja stanja s poslovnim bankama i dobavljačima. Ujedno, utvrdili smo da izvješće Povjerenstva za popis imovine i

obveza nije dostavljeno u roku propisanim člankom 27 stavkom 4 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu rokova za dostavljanje izvješća o popisu i usuglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

9. Izvanbilančna evidencija

Člankom 69 Pravilnika računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH i člankom 45 Pravilnika o knjigovodstvu Fonda u okviru izvanbilančne evidencije evidentiraju se poslovni događaji koji nemaju utjecaja na sredstva i izvore sredstava, već samo otvaraju mogućnosti za takve utjecaje u budućnosti. Izvanbilančna evidencija Fonda iskazana je u iznosu od 86.000,00 KM, a ista se odnosi na obveze za dane garancije drugim osobama i to:

- Pavlović banka - obveze za dane garancije u iznosu od 40.000,00 KM
- PBS banka - obveze za dane garancije u iznosu od 7.500,00 KM
- NLB banka - obveze za dane garancije u iznosu od 38.500,00 KM.

Člankom 66 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH u okviru klase 8 - kapitalne transakcije, evidentiraju se kapitalni primitci i kapitalni izdatci. Priznavanje kapitalnih primitaka i kapitalnih izdataka vrši se po modificiranom načelu nastanka događaja.

Revizijom smo utvrdili da je u okviru klase 8 - kapitalne transakcije evidentirana tuđa oprema dana na korištenje u iznosu od 27.525,99 KM što nije sukladno članku 69 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH i Kontnom planu za obveznike primjene proračunskog računovodstva.

Potrebno je tuđu opremu danu na korištenje evidentirati sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta i Kontnom planu za obveznike primjene proračunskog računovodstva.

10. KOMENTAR

Fondu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2022. godinu broj: 01-03-13-238/23 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Fond se očitovao dopisom broj: 194/23 od 5. 7. 2023. godine i dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2022. godinu. Komentare i primjedbe nismo usvojili jer nisu dostavljeni novi dokazi koji bi utjecali na promjenu naših nalaza.

Tim za reviziju:

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Šejla Bečić, dipl. oec.