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: 01-03-06-04-13-201/25
R: 03-04; 06-04/25

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZAVODA ZA PLANIRANJE, PROJEKTIRANJE I RAZVITAK BRČKO DISTRIKTA BiH
na dan 31. 12. 2024. godine

Brčko, svibanj 2025. godine

SADRŽAJ

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE 3
1 MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA 3
2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU 6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI 7
REZIME DANIH PREPORUKA 7
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 9
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA 15
1. UVOD 15
2. OPĆI DIO 15
3. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE 16
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE 16
5. NALAZI I PREPORUKE 21
5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola 21
5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima 23
5.3. Planiranje i izvještavanje 27
6. PREZENTACIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA 30
6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2024. godine 30
6.1.1 Stalna sredstva 30
6.1.2 Tekuća sredstva 31
6.1.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja 33
6.1.4 Izvori sredstava 33
6.2 Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine 34
6.2.1. Prihodi 34
6.2.2. Rashodi 34
7. JAVNE NABAVE 36
8. POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA 37
9. KOMENTAR 38

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 FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća (Bilance stanja, Računa prihoda i rashoda, Izvješća o kapitalnim izdatcima i financiranju, Izvješća o novčanim tokovima i Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna) Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zavod), na dan 31. prosinca 2024. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Zavoda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvještavanja, tj. Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI).
Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze zbog prijevare i pogreške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI Okviru profesionalnih objava[1]. 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 financijska 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 radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima

[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–N), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, 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 financijskih izvješća. Revizor, također, ocjenjuje financijsko upravljanje i funkciju sustava internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje:

Po našem mišljenju financijska izvješća prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2024. godine i rezultat poslovanja Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvještavanja.

2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizorske 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 uspostavio adekvatnu suradnju s Vladom Brčko distrikta BiH i naručiteljima projekata radi pravovremenog donošenja i realizacije odluke o usvajanju konačnog popisa potrebnih dokumenata – projekata i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata – projekata za iduće tri godine. (detaljnije u točki 5.2. Izvješća).

- Zavod nije realizirao značajan dio planiranih programa i aktivnosti koji su predviđeni Godišnjim programom rada. (detaljnije u točki 5.3. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Zavoda za 2024. godinu, izuzev za učinke navedene u prethodnom ulomku, sukladne, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenik glavnog revizora	Glavni revizor
dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.	mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH provodi reviziju financijskih izvješća i u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske 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 2024. 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 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 financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH
- Pravilnik o zapošljavanju Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o plaćama i naknadama Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o visini i načinu obračuna naknada troškova službenog putovanja Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o stručnom usavršavanju i edukaciji zaposlenih Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o materijalnoj i disciplinskoj odgovornosti zaposlenih
- Poslovnik o radu Upravnog odbora 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
- 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 iduće tri godine.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije financijskih izvješća Zavoda za 2024. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i financijskom izvještavanju. Radi otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tablica 1. Preporuke koje se odnose na financijska izvješća za 2024. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	6.1.2.	Potrebno je, radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava, poštovati odredbe Odluke o načinu raspodjele novčanih sredstava Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH.	N
2.	6.1.3.	Potrebno je, prije sastavljanja financijskih izvješća, izvršiti usuglašavanje obveza s dobavljačima, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	P
3.	8.	Potrebno je utvrditi razlike u Izvješću o popisu i glavnoj knjizi te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem i usuglasiti dužničko vjerovničke odnose s pravnim osobama s kojima se ostvaruje poslovna suradnja.	N

Tablica 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2024. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	5.1.	Potrebno je da Zavod postupa sukladno odredbama Pravilnika o internim kontrolama i internim postupcima u Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH dosljedno primjenjujući odredbe o internim kontrolama u dijelu obveze imenovanja povjerenstva za internu kontrolu, vršenja interne kontrole i sastavljanja izvješća.	N
2.	5.2.	Potrebno je radi pravovremenog donošenja i realizacije odluke o usvajanju konačnog popisa potrebnih dokumenata – projekata i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata – projekata za iduće tri godine, inicirati aktivnosti na uspostavljanju intenzivnije i kvalitetnije suradnje s Vladom Brčko distrikta BiH.	N
3.	5.2.	Potrebno je inzistirati na podnošenju zahtjeva, i dopuni nepotpunih zahtjeva od naručitelja	P

		projekata, kako bi se stvorili uvjeti da svi kandidirani projekti budu završeni sukladno dinamici izrade projekata.	
4.	5.2.	Potrebno je dostavljati podatke za vođenje i ažuriranje evidencije registra zaposlenih i registra imenovanih osoba Uredu sukladno članku 8 Odluke o registru zaposlenih i registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.	N
5.	5.2.	Potrebno je, radi informiranja, web-stranicu urediti i ažurirati u svim potkategorijama sukladno Proceduri kreiranja, održavanja, ažuriranja i objavljivanja sadržaja na web-stranici.	N
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.	P
7.	5.3.	Potrebno je u Poslovniku o radu Upravnog odbora Zavoda za planiranje projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH definirati izvještavanje osnivača sukladno Zaključku Skupštine.	N
8.	5.3.	Potrebno je da Zavod pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni godišnjim planom rada.	P
9.	5.3.	Potrebno je donijeti dugoročni plan razvitka Zavoda sukladno Zakonu o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta BiH.	N
10.	6.2.2	Potrebno je prilikom trošenja sredstava reprezentacije, pridržavati se Pravilnika o darovima i reprezentaciji u dijelu sastavljanja priloga s popisom gostiju i institucija iz kojih dolaze.	N
11.	7.	Potrebno je pravodobno pokretati postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom planu nabave.	P
12.	7.	Potrebno je javne nabave planirati na načelu transparentnosti, dajući prednost postupcima koji će osigurati pravednu i aktivnu konkurenciju.	N

*N - nova preporuka

*P - ponovljena preporuka

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Tablica 3. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2024. 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	418.524	1.212.559	289,7
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	417.494	1.212.559	290,4
5	130000	Kratkoročne tražbine	003	1.030		
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	443.433	310.846	70,1
12	011000	Stalna sredstva	011	720.242	720.242	100,0
13	011900	Ispravak vrijednosti	012	276.809	409.396	147,9
14	011-019	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	013	443.433	310.846	70,1
22		UKUPNA AKTIVA (2+11)=41	021	861.957	1.523.405	176,7
23		II. PASIVA				
24	300000	A. Kratkoročne obveze i razgraničenja (25+..30)	022	51.683	14.000	27,1
25	310000	Kratkoročne tekuće obveze	023	5.374	13.807	256,9
28	340000	Obveze prema djelatnicima	026	46.309	193	0,4
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028			
35	500000	C. Izvori sredstava (36+37+38+39 minus 40)	033	810.274	1.509.405	186,3
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	443.433	310.846	70,1
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	766.427	1.198.559	156,4
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038	399.586		
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35)=22	039	861.957	1.523.405	176,7

Tablica 4. Račun prihoda i rashoda od 1. 1. 2024. do 31. 12. 2024. 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	1.935.032	2.330.720	120,4
2	610000	**A. Tekući rashodi** (3+6+7+17+26+34)	101	1.935.032	2.330.720	120,4
3	610000	**Plaće i naknade troškova zaposlenih** (4+5)	102	1.589.141	2.007.214	126,3
4	611100	Bruto plaće i naknade	103	1.533.655	1.902.605	124,1
5	611200	Naknade troškova zaposlenih	104	55.486	104.609	188,5
6	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	105			
7	613000	**Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge**	106	345.891	323.506	93,5
8	613100	Putni troškovi	107	8.308	7.406	89,1
9	613200	Izdatci za energiju	108	27.852	30.708	110,3
10	613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	109	9.558	9.474	99,1
11	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	110	55.497	28.465	51,3
12	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	111	4.195	3.795	90,5
13	613600	Iznajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	112	85.435	85.435	100,0
14	613700	Izdatci za tekuće održavanje	113	2.728	4.572	167,6
15	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	114	8.640	9.471	109,6
16	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	115	143.678	144.180	100,3
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	1.535.446	3.162.438	206,0
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**	**16.247**	**25.747**	**158,5**
65	722100	Administrativne pristojbe	164			
71	722700	Neplanirane uplate- prihodi	170	16.247	25.747	158,5
73	**730000**	**Tekući transferi (transferi i donacije)** (74+76+78+80)	**172**	**1.519.199**	**3.136.691**	**206,5**
76	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	175	1.519.199	2.846.691	187,4
77	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	176	1.519.199	2.846.691	187,4
80	**740000**	**Kapitalni transferi (81+83)**	**179**		**290.000**	
83	742000	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti (84+85)	182		290.000	
84	742100	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova	183		290.000	
88		**VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA**	**187**		**831.718**	
89		**VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA**	**188**	**399.586**		

Tablica 5. Izvješće o novčanim tokovima od 1. 1. 2024. do 31. 12. 2024. godine

R.b.	Broj konta	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
	1	2	5	6
		I. NOVČANI PRIMITCI		
1		**Prihodi (od 2 do 6)**	**3.163.469**	**1.535.446**
2	**710000**	**Prihodi od poreza**		
3	720000	Neporezni prihodi	26.778	16.247
4	730000	Tekuće potpore (grantovi)	2.846.691	1.519.199
5	740000	Kapitalni transferi	290.000	
9		**Financiranje (10 do 12)**		
11	814000	Primitci od dugoročnog zaduživanja		
13		**UKUPNO NOVČANI PRIMITCI I PRIHODI (1+7+9)**	**3.163.469**	**1.535.446**
14		**II. NOVČANE ISPLATE**		
15		**Rashodi (od 16 do 21)**	**2.368.404**	**1.891.310**
16	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.028.253	1.542.832
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi		
18	613000	Izdatci za materijal i usluge	340.151	348.478
19	614000	Tekuće potpore		
20	615000	Kapitalne potpore		
21	616000	Izdatci za kamate i ostale naknade		
22		**Kapitalni izdatci**		**107.447**
23	821000	Izdatci za nabavu osnovnih sredstava		107.447
24		**Financiranje (25+26)**		
25	822000	Pozajmljivanje i udio u dionicama		
26	823000	Otplate duga		
27		**UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15+22+24)**	**2.368.404**	**1.998.757**
28		**NETO NOVČANI PRIMITCI/ISPLATE (13-27) ILI (27-13)**	**795.065**	**-463.311**
29		**SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE**	**417.494**	**880.805**
30		**SALDO GOTOVINE NA KONCU GODINE (28+29)**	**1.212.559**	**417.494**

Tablica 6. Godišnje izvješće o izvršenju proračuna od 1. 1. 2024. do 31. 12. 2024. 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**	**3.159.813**	**1.535.446**	**3.162.438**	**2.625**	**100,1**
2	**710000**	**PRIHODI OD POREZA**	**201**					
8	712000	Doprinosi za nezaposlenost	207					
17	**720000**	**NEPOREZNI PRIHODI**	**216**	**23.123**	**16.247**	**25.747**	**2.624**	**111,3**
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**	**23.123**	**16.247**	**25.747**	**2.624**	**111,3**
27	722100	Administrativne pristojbe	226					
33	722700	Neplanirane uplate - prihodi	232	23.123	16.247	25.747	2.624	111,3
36		**TRANSFERI I DONACIJE**	**235**	**3.136.690**	**1.519.199**	**3.136.691**	**1**	**100,0**
38	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	237	2.846.690	1.519.199	2.846.691	1	100,0
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova	239	290.000		290.000		100,0
43		**RASHODI (44+47+48+58+67+75+80)**	**242**	**3.287.303**	**1.935.032**	**2.330.720**	**-956.583**	**70,9**
44	**611000**	**Plaće i naknade troškova zaposlenih**	**243**	**2.479.815**	**1.589.141**	**2.007.214**	**-472.601**	**80,9**
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	2.279.815	1.533.656	1.902.605	-377.210	83,5
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	200.000	55.485	104.609	-95.391	52,3
47	612000	Doprinosi poslodavaca i ost. doprinosi	246					
48	**613000**	**Izdatci za mater., sitni inventar i usluge**	**247**	**807.488**	**345.891**	**323.506**	**-483.982**	**40,1**

49	613100	Putni troškovi	248	32.000	8.308	7.406	-24.594	23,1
50	613200	Izdatci za energiju	249	44.468	27.852	30.708	-13.760	69,1
51	613300	Izdatci za komunikaciju i kom. usluge	250	23.000	9.558	9.474	-13.526	41,2
52	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	251	95.000	55.497	28.465	-66.535	30,0
53	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	250	12.000	4.195	3.795	-8.205	31,6
54	613600	Iznajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	87.000	85.435	85.435	-1.565	98,2
55	613700	Izdatci za tekuće održavanje	254	50.000	2.728	4.572	-45.428	9,1
56	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	18.020	8.640	9.471	-8.549	52,6
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	446.000	143.678	144.180	-301.820	32,3
58	**614000**	**Tekući transferi i drugi tekući rashodi**	**257**					
81		**TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1-41)**	**280**	**-127.490**	**-399.586**	**831.718**	**959.208**	**-652,4**
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**	**290.000**	**98.290**		**-290.000**	
90	821300	Nabava opreme	289	100.000	46.074		-100.000	
92	821500	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	291	190.000	52.216		-190.000	
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održav.	292					
94		**NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (87-83)**	**293**	**290.000**	**98.290**		**-290.000**	
95		**NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) (81-94)**	**294**	**-417.490**	**-497.876**	**831.718**	**1.249.208**	**-199,2**
96		**UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT (95+113+131)**	**331**	**-417.490**	**-497.876**	**831.718**	**1..249.208**	**-199,2**

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

1. UVOD

Revizija financijskih 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, 21/22 i 31/24), (u daljnjem tekstu: Zakon).

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

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

Člankom 7 Statuta Zavoda utvrđene su djelatnosti Zavoda kako slijedi:

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

Unutarnja organizacija je utvrđena Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, sistematizaciji s analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka u Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH broj: 11-08/20 od 6. 5. 2020. godine, i izmjenama i dopunama Pravilnika broj: 11-214/21 od 7. 5. 2021. godine, broj: 01-1200/22 od 9. 12. 2022. godine i broj: 01-534/24 od 31. 5. 2024. godine, kojim je predviđeno 39 radnih mjesta.

Na dan 31. 12. 2024. godine u Zavodu je bilo zaposleno 34 izvršitelja i 5 vježbenika.

Obavljanje djelatnosti Zavoda je organizirano u sljedećim organizacijskim cjelinama:

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

Tijela Zavoda su: Upravni odbor i ravnatelj.
Radom Zavoda rukovodi ravnatelj.

3. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Zavoda za 2024. 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 smo ispitali 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 prethodnom izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak za 2023. godinu Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izrazio je mišljenje i to:

- Pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima
- Mišljenje s rezervom o usklađenosti sa zakonima i drugim propisima.

U sklopu revizije financijskih izvješća Zavoda za 2024. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvješća o reviziji za 2023. godinu sukladno Akcijskom planu za realizaciju preporuka o reviziji financijskih izvješća na dan 31. 12. 2024. godine Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 06-809/24. Utvrdili smo da je Zavod za planiranje, projektiranje i razvitak u 2024. godini od ukupno 21 prethodno dane preporuke, realizirao 10 preporuka, 4 preporuke nije realizirao, dok je 7 preporuka djelomično realizirano. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica br. 7) dan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 7. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2023. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2023. godinu	Status
1.	Potrebno je evidentirati poslovne promjene uz dosljednu primjenu analitičkog kontnog plana za proračun Brčko distrikta BiH (ANEKS I spomenutog Pravilnika).	Poslovne promjene se evidentiraju uz dosljednu primjenu analitičkog kontnog plana za proračun Brčko distrikta BiH (ANEKS I. spomenutog Pravilnika).	provedena
2.	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.	Prilikom sastavljanja izvješća o izvršenju financijskog plana jedinstveno su evidentirane, klasificirane i sumirane poslovne transakcije i osigurane su točne informacije za učinkovito korištenje i upravljanje javnim sredstvima sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju.	provedena
3.	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.	Materijal, roba i sitni inventar evidentirani su preko klase 2, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.	provedena
4.	Potrebno je, prije sastavljanja financijskih izvješća, izvršiti usuglašavanje obveza sa svim dobavljačima, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	Prije sastavljanja financijskih izvješća, nisu izvršena usuglašavanja obveza sa svim dobavljačima, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	nije provedena
5.	Potrebno je da Zavod poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Nisu poduzete sve aktivnosti kako bi se otklonile nepravilnosti utvrđene revizorskim izvješćima.	djelomično provedena
6.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Zavoda.	Donesen je Plan uspostavljanja sustava interne kontrole, ali nije uspostavljen sustav internih kontrola koji će eliminirati sve slabosti.	djelomično 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	nije provedena

		Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.	
8.	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, radi završetka projekata, a sukladno zahtjevima i odlukama nadležnih tijela.	Zavod je poduzimao aktivnosti prema naručiteljima projekata (obraćao se dopisom), ali nije potpuno uspostavljena komunikacija i suradnja, 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, radi završetka projekata, a sukladno zahtjevima i odlukama nadležnih tijela.	djelomično provedena
9.	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.	Zavod je upućivao dopise naručiteljima projekata kojima je inzistirao na podnošenju zahtjeva, i dopuni nepotpunih zahtjeva, ali se nisu stvorili uvjeti da svi kandidirani projekti budu završeni sukladno dinamici izrade projekata.	djelomično provedena
10.	Potrebno je izvješća o radu Zavoda pravodobno podnositi Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH, sukladno Zakonu o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta BiH.	Izvješće o radu za razdoblje od 1. 1. do 30. 6. 2024. godine Zavod je podnio Vladi i Skupštini 15. 11. 2024. godine, dok izvješće za razdoblje od 1. 7. 2024. do 31. 12. 2024. godine nije podneseno.	djelomično provedena
11.	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.	Izvješća o izvršenju proračuna nisu sastavljena 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.	nije provedena
12.	Potrebno je pravodobnim poduzimanjem aktivnosti uspostaviti i osigurati punu suradnju svih sudionika u procesima kako bi Zavod realizirao sve programe predviđene Godišnjim programom rada.	Zavod je poduzimao aktivnosti prema naručiteljima projekata (obraćao se dopisom), ali nije osigurana puna suradnja, kako bi se u potpunosti realizirali svi programi predviđeni godišnjim programom rada.	djelomično provedena
13.	Potrebno je definirati proceduru upravljanja i kontrole financijskim	Zavod je Odlukom o načinu raspodjele novčanih sredstava	provedena

	sredstvima Zavoda radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.	definirao proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Zavoda radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.	
14.	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 2024. godini nije sukladan svrsishodnom i učinkovitom raspolaganju odobrenim proračunskim sredstvima.	nije provedena
15.	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.	Prilikom popunjavanja putnih naloga za putničko motorno vozilo poštuje se Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja, upravljanja, održavanja i registracije službenih motornih vozila Zavoda u dijelu propisa koji regulira putne naloge.	provedena
16.	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.	Prilikom trošenja sredstava reprezentacije, Zavod se pridržava Pravilnika o darovima i reprezentaciji u dijelu potpisivanja računa za reprezentaciju i sastavljanja programa obilježavanja i organiziranja manifestacija.	provedena
17.	Potrebno je pokretati postupke javnih nabava sukladno usvojenom Planu nabava kako bi se osigurala pravodobna realizacija postupaka javnih nabava.	Većina postupaka javnih nabava je pokrenuta sukladno usvojenom Planu nabava, ali nije osigurana pravodobna realizacija svih postupaka javnih nabava.	djelomično provedena
18.	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.	Procedura javnih nabava se provodi za sve nabave roba, usluga i izvođenje radova.	provedena
19.	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.	Zavod je 14. 11. 2024. godine donio Pravilnik o dopunama Pravilnika o postupku javnih nabava roba, usluga i radova kojim je definirao mogućnost sukoba interesa.	provedena
20.	Potrebno je da Zavod propiše i definira davanje izjave o sukobu	Pravilnikom o dopunama Pravilnika o postupku javnih	provedena

	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.	nabava roba, usluga i radova Zavod je propisao i definirao 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.	
21.	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.	Zavod je na internetskoj stranici objavio obavijest gdje se, na temelju dostavljenih izjava predstavnika ugovornog tijela, utvrđuje da ne postoji sukob interesa i da će u slučaju promjene objaviti nove podatke.	provedena
Br. prep.	**Preporuke iz izvješća za 2022. godinu**	**Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2022. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je, prije sastavljanja financijskih izvješća, izvršiti usuglašavanje obveza sa svim dobavljačima, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	Nisu izvršena usuglašavanja obveza sa svim dobavljačima, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	nije provedena
2.	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
3.	Potrebno je da se Zavod, prilikom izrade financijskog plana, pridržava gornjih granica rashoda, predviđenih dokumentom okvirnog proračuna Brčko distrikta BiH.	Prilikom izrade financijskog plana, Zavod se nije pridržavao gornjih granica rashoda, predviđenih dokumentom okvirnog proračuna Brčko distrikta BiH.	nije 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 2024. godini nije sukladan svrsishodnom i učinkovitom raspolaganju odobrenim proračunskim sredstvima.	nije provedena
Br. prep.	**Preporuke iz izvješća za 2021. godinu**	**Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2021. godinu**	**Status**

1.	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 2024. godini nije sukladan svrsishodnom i učinkovitom raspolaganju odobrenim proračunskim sredstvima.	nije provedena

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 obveza je rukovodstva Zavoda.

Zavod je usvojio značajan broj internih akata i procedura radi uspostavljanja sustava internih kontrola. Sukladno odredbama članka 16 Zakona, Upravni odbor Zavoda je 6. 5. 2020. godine donio Statut Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH te 31. 3. 2022. godine Izmjene Statuta.

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

Nadležnosti Upravnog odbora utvrđene Statutom, između ostalog, su: usvajanje statuta Zavoda, donošenje godišnjeg programa rada, financijskog plana i drugih planova i programa, usvajanje srednjoročnog i dugoročnog plana razvitka, donošenje pravilnika o unutarnjoj organizaciji, sistematizaciji 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 unutarnjoj organizaciji, sistematizaciji s analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka Zavoda utvrđena je unutarnja organizacija Zavoda, poslovi koji se obavljaju u organizacijskim jedinicama, sistematizacija radnih mjesta i druga pitanja u svezi s unutarnjom organizacijom.

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

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

Zavod nema uspostavljenu adekvatnu proceduru planskog i periodičnog testiranja pouzdanosti i učinkovitosti postojećeg sustava internih kontrola po konkretnim poslovnim procesima i ažuriranja procjena rizika, 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:

- neimenovanja povjerenstva za internu kontrolu i nesastavljanja izvješća o provedenoj kontroli
- neuspostavljene adekvatne suradnje s Vladom Brčko distrikta BiH radi pravovremenog donošenja odluke o usvajanju konačnog popisa potrebnih dokumenata – projekata i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata – projekata za iduće tri godine
- nedovršenih kandidiranih projekata sukladno dinamici izrade
- nedostavljanja podataka za vođenje i ažuriranje evidencije registra zaposlenih i registra imenovanih osoba Uredu za prevenciju korupcije sukladno roku
- održavanje, ažuriranje i objavljivanje sadržaja na web-stranici nije sukladno proceduri
- nepravodobnog podnošenja izvješća o radu Zavoda
- neusklađenosti Poslovnika o radu Upravnog odbora sa Zaključkom Skupštine
- nerealizacije svih programskih zadataka koji su predviđeni Godišnjim planom rada
- nedonošenja dugoročnog plana razvitka Zavoda
- neadekvatne raspodjele novčanih sredstava sukladno Odluci o načinu raspodjele novčanih sredstava Zavoda
- neusuglašavanja obveza s dobavljačima
- nesastavljanja priloga s popisom gostiju i institucija iz kojih dolaze uz račune reprezentacije
- nepotpune realizacije javnih nabava sukladno Planu
- davanja prednosti izravnim sporazumima u odnosu na transparentnije postupke
- neusklađenosti izvješća o popisu i glavne knjige.

Preporuke za otklanjanje utvrđenih nedostataka dane su u tablicama 1 i 2 Izvješća.

Odredbama članka 29 Pravilnika o internim kontrolama i internim postupcima u Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH, propisano je da ravnatelj Zavoda imenuje povjerenstvo za internu kontrolu u sastavu od najmanje tri člana koje kvartalno vrši internu kontrolu rada i poslovanja, a po potrebi i češće.

U svezi s tim odredbama članka 30 navedenog Pravilnika je propisano da povjerenstvo priprema izvješće o provedenoj kontroli i dostavlja ga ravnatelju Zavoda.

Revizijom smo utvrdili da Zavod nije imenovao povjerenstvo za internu kontrolu, nije provodio internu kontrolu na način propisan Pravilnikom, niti sastavljao izvješća o provedenoj kontroli, što nije sukladno odredbama Pravilnika o internim kontrolama i internim postupcima u Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je da Zavod postupa sukladno odredbama Pravilnika o internim kontrolama i internim postupcima u Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH dosljedno primjenjujući odredbe o internim kontrolama u dijelu obveze imenovanja Povjerenstva za internu kontrolu, vršenja interne kontrole i sastavljanja izvješća.*

5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama članka 9 (Djelatnost Zavoda) stavkom 1 točkom a) Zakona o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine i izmjenama i dopunama Zakona o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine propisana je djelatnost Zavoda u 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.

Člankom 11 (Suradnja s državnim tijelima, pravnim i fizičkim osobama) spomenutog Zakona upućuje se Zavod na suradnju s tijelima i institucijama Distrikta, tijelima Bosne i Hercegovine i entiteta te pravnim i fizičkim osobama u Bosni i Hercegovini i inozemstvu.

Nadalje, 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 razvoja, 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.

Izuzev toga, odredbe članka 2 stavka 2 Odluke propisuju da Vlada Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, na prijedlog nadležnih tijela javne uprave, institucija i pravnih osoba čiji je osnivač Brčko distrikt Bosne i Hercegovine, donosi odluku o utvrđivanju prioriteta za izradu pojedinačnih dokumenata iz okvira djelatnosti Zavoda za plansko razdoblje od tri godine, koja će sadržavati dinamički plan realizacije za svaku godinu pojedinačno.

U svezi s tim, odredbe članka 4 (Lista dokumenata-projekata) Odluke propisuju:

(1) Naručitelji posla do 1. listopada dostavljaju Vladi Brčko distrikta Bosne i Hercegovine na usvajanje prijedlog liste potrebnih dokumenata – projekata iz članka 2 ove Odluke za trogodišnje razdoblje, s prijedlogom rasporeda projekata za svaku od navedene 3 (tri) godine.

(2) Vlada će uz prethodne konzultacije sa Zavodom, najkasnije do 31. prosinca tekuće godine, usvojiti konačnu listu potrebnih dokumenata – projekata kao i dinamički plan izrade potrebnih dokumenata – projekata kao i dinamički plan izrade potrebnih dokumenata – projekata za iduće tri godine.

(3) Sukladno usvojenoj listi iz stavka 2 ovoga članka naručitelji posla dostavljaju Zavodu zahtjeve za izradu dokumenata iz okvira nadležnosti Zavoda.

Vlada Brčko distrikta BiH je 5. 6. 2024. godine donijela i Zavodu dostavila na dan 12. 6. 2024. godine Odluku o usvajanju konačnog popisa potrebnih dokumenata – projekata i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata – projekata za iduće tri godine čiji su sastavni dijelovi Odluke objedinjene liste prioriteta za izradu projektne dokumentacije i dinamika izrade za trogodišnje plansko razdoblje koje Zavod po nalogu izrađuje za Vladu

Brčko distrikta BiH, Vladine institucije i javna poduzeća čiji je osnivač Brčko distrikt BiH i to za:

- 54 projekta za 2024. godinu
- 20 projekata koji se iz 2023. godine prenose u 2024. godinu
- 88 projekata za razdoblje 2025/26 godina
- 8 regulacijskih planova za 2024. godinu
- 7 regulacijskih planova za 2025. godinu
- 7 regulacijskih planova za 2026. godinu
- 1 sektorska strategija s dinamikom realizacije 2023/24 godina.

Dana 23. 10. 2024. godine Vlada Brčko distrikta BiH je donijela Odluku o dopuni Odluke o usvajanju konačnog popisa potrebnih dokumenata – projekata i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata – projekata za iduće tri godine kojom se vrši dopuna liste tako da se broj projekata za 2024. godinu uvećava za 4 projekta (ukupno 58) i vrši se dopuna 4 regulacijska plana za 2025. godinu (ukupno 11).

Revizijom smo utvrdili da je Zavod poduzeo određene aktivnosti i uputio zahtjeve Vladi, ali je Odluka o usvajanju konačnog popisa potrebnih dokumenata – projekata i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata – projekata za iduće tri godine usvojena znatno kasnije u odnosu na krajnji rok za usvajanje što nije sukladno članku 4 Odluke.

> ***Potrebno je, radi pravovremenog donošenja i realizacije odluke o usvajanju konačnog popisa potrebnih dokumenata – projekata i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata – projekata za iduće tri godine, inicirati aktivnosti na uspostavljanju intenzivnije i kvalitetnije suradnje s Vladom Brčko distrikta BiH.***

Uvidom u izvješća koja su nam dostavili sektori u postupku revizije o realizaciji projekata koji su planirani spomenutom Odlukom možemo zaključiti da je na dan 31. 12. 2024. godine, od 78 projekata (58 projekata za 2024. godinu i 20 projekata koji se iz 2023. godine prenose u 2024. godinu):

- 23 projekta - završeno
- 15 projekata - u izradi
- 5 projekata - naručitelj odustao od zahtjeva
- 35 projekata – naručitelj nije dostavio zahtjev za izradu, ili je zahtjev nepotpun.

Iz prethodno navedenog izvješća možemo zaključiti da značajan dio projekata nije završen iz razloga što naručitelji posla nisu dostavili zahtjev za izradu projekta ili je zahtjev nepotpun (35 projekata) kako je to predviđeno člankom 4 stavkom 3 Odluke.

Za 8 regulacijskih planova za 2024. godinu koji su usvojeni Odlukom, na dan 31. 12. 2024. godine status je sljedeći:

- 3 regulacijska plana su završena
- 2 regulacijska plana su tijekom izrade - prema dinamici plan se prenosi u 2025. godinu
- 3 regulacijska plana - nije pokrenuta procedura izrade te je plan prenesen u 2025. godinu.

Sektorska strategija koja je usvojena Odlukom je realizirana.

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

> *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.*

Odluku o registru zaposlenih i registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH donijela je Vlada Brčko distrikta BiH 22. 7. 2020. godine.
Člankom 1 Odluke propisuje se obveza uspostavljanja registra zaposlenih i registra imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: registri), svrha uspostavljanja, sadržaj i način vođenja registara, korištenje i čuvanje podataka, kao i druga pitanja od značaja za uspostavu i funkcioniranje registara.
Člankom 2 propisano da su Odluku dužna primjenjivati tijela javne uprave, institucije, javna poduzeća, ustanove, zavodi i fondovi Brčko distrikta BiH u dijelu obveze dostavljanja podataka.
Nadalje članak 2 također propisuje da je Odjel za stručne i administrativne poslove-Pododjel za ljudske resurse dužan primjenjivati ovu Odluku do početka rada Ureda za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije (u daljnjem tekstu: Ured).
Člankom 8 definirana je dostava podataka i to sljedećim stavcima:
(1) Tijela javne uprave, institucije, javna poduzeća, ustanove, zavodi i fondovi Brčko distrikta BiH dužni su Pododjelu za ljudske resurse dostaviti podatke iz članka 6 i članka 7 ove Odluke (u daljnjem tekstu: podatci) radi inicijalnog uspostavljanja registara i daljnjeg unosa i održavanja registara ažuriranim, u roku od 10 dana od dana donošenja ove Odluke.
(2) Podatci se dostavljaju na propisanom elektroničkom formularu koji će svim tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH biti dostavljen od Pododjela za ljudske resurse.
(3) Podatci se prikupljaju i unose u dostavljeni elektronički formular.
(4) Po završetku unosa popunjen elektronički formular se tiska, ovjerava pečatom i potpisom i zajedno s elektroničkom verzijom popunjenog formulara dostavlja Pododjelu za ljudske resurse na daljnje postupanje.
(5) Podatci o novozaposlenim, odnosno imenovanim osobama, kao i sve promjene istih, dostavljaju se u roku od 5 dana od dana zasnivanja radnog odnosa, imenovanja ili nastanka promjene podataka koji je od značaja za pravilno vođenje registara.
(6) Tijela javne uprave, institucije, javna poduzeća, ustanove, zavodi i fondovi Brčko distrikta BiH podatke dostavljaju na temelju isprava o zaposlenom ili imenovanoj osobi i ostale relevantne dokumentacije.
(7) Tijela javne uprave, institucije, javna poduzeća, ustanove, zavodi i fondovi Brčko distrikta BiH, odgovorni su za pravodobnu dostavu, kao i točnost i izvornost podataka.
(8) Obveza dostavljanja podataka iz članaka 6 i 7 ove Odluke, ne odnosi se na zaposlene i imenovana osoba koja obavljaju poslove koja po prirodi posla zahtijevaju tajnost takvih podataka radi zaštite integriteta posla, kao što su na primjer poslovi u svezi s istragama kaznenih dijela i slično.

Dana 16. 1. 2024. godine Zavod je dostavio Uredu podatke o novim članovima Upravnog odbora čiji je mandat započeo 26. 9. 2023. godine, kao i podatke o članovima Upravnog odbora čiji je mandat završio 25. 9. 2023. godine.

Također, 16. 1. 2024. godine Zavod je dostavio Uredu podatke novozaposlenih službenika na neodređeno i određeno vrijeme čiji su nadnevci zasnivanja radnog odnosa 1. 1. 2024. godine i 3. 1. 2024. godine.

Dana 1. 8. 2024. godine dostavljen je dopis Uredu o prestanku radnog odnosa službenika na dan 9. 4. 2024. godine, kao i izmjene osnovne plaće, koje su se obračunavale po novom Pravilniku o izmjenama Pravilnika o plaćama i naknadama Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH koji je stupio na snagu 18. 7. 2024. godine.

Nadalje, 22. 11. 2024. godine Zavod je dostavio Uredu podatke o prestanku radnog odnosa za dva službenika i to s danom 31. 10. 2024. godine te s danom 9. 11. 2024. godine.
Prethodno navedeno ukazuje da Zavod nije dostavljao Uredu obavijesti u roku od 5 dana o novozaposlenim, odnosno imenovanim osobama, kao i sve promjene istih, od dana zasnivanja radnog odnosa, imenovanja ili nastanka promjene što nije sukladno članku 8 Odluke.

> *Potrebno je dostavljati podatke za vođenje i ažuriranje evidencije registra zaposlenih i registra imenovanih osoba Uredu sukladno članku 8 Odluke o registru zaposlenih i registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.*

Zavod je 28. 12. 2023. godine donio Proceduru kreiranja, održavanja, ažuriranja i objavljivanja sadržaja na web-stranici Zavoda (u daljnjem tekstu: Procedura).
Navedenom Procedurom definirano je da je web-stranica digitalni prostor na internetu koji služi za objavljivanje informacija, multimedijalnih sadržaja i interaktivnih elemenata s ciljem informiranja posjetitelja, pružanja različitih usluga ili čak prodaje proizvoda. Web-stranica Zavoda predstavlja središnje mjesto gdje se korisnici mogu informirati o aktivnostima, projektima te obavijestima koje pruža Zavod.
Održavanje web-stranice Zavoda zahtijeva neprekidni nadzor i upravljanje kako bi se osiguralo nesmetano funkcioniranje stranice.

Procedura, također, definira sadržaj web-stranice čije glavne kategorije uključuju:

- Zavod
- sektore
- plansku i projektnu dokumentaciju
- prostorni GIS
- javne nabave
- aktualno
- jezike
- suradnju s građenima.

Kategorija Zavod ima dvije potkategorije:

- o Zavodu
- dokumenti.

Potkategorije pružaju informacije o samom Zavodu, njegovoj svrsi i aktivnostima, kao i dostupnim dokumentima koje se odnose na rad Zavoda.

Uvidom u web-stranicu Zavoda i potkategoriju dokumenti zaključili smo da je Zavod ranijih godina objavljivao pravilnike, kao i njihove izmjene, ali da izmjene pravilnika iz 2024. godine nisu objavljene.
Također, prethodnih godina su bili objavljeni i Financijski plan i Program rada, ali u 2024. godini isti nisu objavljeni.

Nadalje, Procedura je definirala da kategorija planska i projektna dokumentacija sadrži dokumente koje je Zavod izradio.
Uvidom u web-stranicu Zavoda i potkategoriju planska i projektna dokumentacija uvjerili smo se da ona ne sadrži niti jedan dokument.

U svezi s tim, procedura definira kategoriju aktualno na sljedeće potkategorije:

- vijesti
- događaji
- natječaji
- formulari.

Procedura je definirala da potkategorija natječaji obuhvaća informacije o otvorenim natječajima ili prilikama za javno sudjelovanje, pružajući izvješća o odabiru kandidata, informacije o testiranju kandidata, zapisnike o obavljenom pismenom i usmenom testiranju. Također, ova potkategorija obuhvaća pozive za predavanje ponuda, aplikacije za određene programe ili prilike za angažiranje sa Zavodom.
Procedura je definirala da potkategorija formulari pruža pristup formularima ili dokumentima koje korisnici mogu preuzeti ili popuniti. To mogu biti zahtjevi, prijave ili drugi formulari koji su relevantni za aktivnost ili suradnju sa Zavodom.

Uvidom u web-stranicu Zavoda i potkategoriju natječaji uvjerili smo se da ista obuhvaća informacije o otvorenim natječajima za prijam u radni odnos pružajući izvješća o odabiru kandidata, informacije o testiranju kandidata, zapisnike o obavljenom pismenom i usmenom testiranju, ali da ne obuhvaća zahtjeve, prijave i druge formulare koji su relevantni za aktivnost ili suradnju sa Zavodom.
Također, potkategorija formulari nudi formulare za prijam u radni odnos i formulare za prijam vježbenika, ali ne sadrži zahtjeve, a ni druge formulare koji su relevantni za aktivnost ili suradnju sa Zavodom.
Na temelju svega navedenog, možemo zaključiti da web-stranica Zavoda ne sadrži sve, naprijed navedene te potrebne i ažurne informacije sukladno Proceduri.

Potrebno je, radi informiranja, web-stranicu urediti i ažurirati u svim potkategorijama sukladno Proceduri kreiranja, održavanja, ažuriranja i objavljivanja sadržaja na web-stranici.

5.3. Planiranje i izvještavanje

Upravni odbor je 14. 11. 2023. godine donio Odluku o usvajanju Programa rada Zavoda za 2024. godinu, na koju je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost 14. 2. 2024. godine.
Dana 14. 11. 2023. godine, Upravni odbor je donio Odluku o usvajanju Financijskog plana Zavoda za 2024. godinu, dok je suglasnost, od Skupštine Brčko distrikta BiH, donesena 21. 12. 2023. godine.

Revidirani Financijski plan Zavoda za 2024. godinu usvojen je od Upravnog odbora 31. 5. 2024. godine te od Skupštine 31. 7. 2024. godine, a Revidirani Financijski plan II. Zavoda je usvojen 14. 8. 2024. godine od Upravnog odbora te 4. 9. 2024. godine od Skupštine. Financijskim planom i njegovim izmjenama za 2024. godinu planirani su prihodi i primitci u iznosu od 3.159.813 KM, ukupni rashodi i izdatci u iznosu 3.573.648 KM te financiranje razlike od neutrošenih sredstava iz prethodnih godina.

Ukupni prihodi Zavoda realizirani su u iznosu od 3.162.438 KM. Od planiranih 2.846.690 KM tekućeg transfera, Zavodu je doznačeno 2.846.691 KM što predstavlja 100 %, dok je kapitalni transfer također dostavljen sukladno Planu u iznosu od 290.000 KM. Prihodi od ostalih neplaniranih uplata iznose 25.747 KM i odnose se na refundacije Vlade Brčko distrikta po osnovi neto plaće radnice na rodiljnom bolovanju. Prihodi i primitci tekuće godine su za 1.626.992 KM ili 105,96 % veći u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi i izdatci za 2024. godinu realizirani su u iznosu od 2.330.720 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 395.685 KM ili 20,45 %. Realizirani rashodi, između ostalih, odnose se na plaće i naknade troškova zaposlenih koji su iskazani u iznosu 2.007.214 KM i veći su za 418.070 KM ili 26,31 % u odnosu na prethodnu godinu i izdatke za materijal, sitni inventar i usluge koji su iskazani u iznosu od 323.506 KM i manji su za 22.385 KM ili 6,47 % u odnosu na prethodnu godinu.

Višak prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke u 2024. godini ostvaren je u iznosu od 831.718 KM.

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

Revizijom smo utvrdili da je Izvješće o radu Zavoda za razdoblje od 1. 1. do 30. 6. 2024. godine podneseno Vladi i Skupštini 15. 11. 2024. godine te da, do završetka revizije, nije predano izvješće za razdoblje 1. 7. – 31. 12. 2024. 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.

Skupština Brčko distrikta BiH je 15. 3. 2019. godine donijela Zaključak i usvojila Izvješće Zakonodavnog povjerenstva koje je sastavni dio Zaključka.

Zaključkom se, između ostalog, propisuje da su upravni i nadzorni odbori dužni najmanje dva puta godišnje izvještavati osnivača o svom radu.

Nadalje, spomenutim Zaključkom zadužuju se upravni odbori i menadžmenti javnih poduzeća, ustanova i fondova, da u roku od 60 dana izvrše usklađivanja svojih akata s Izvješćem i Zaključkom.

Uvidom u Poslovnik o radu Upravnog odbora Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH od 24. 10. 2019. godine možemo konstatirati da on ne sadrži odredbe koje propisuju izvještavanje Skupštine Brčko distrikta BiH kao njegovog osnivača što nije sukladno usvojenom Zaključku.

Potrebno je u Poslovniku o radu Upravnog odbora Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH definirati izvještavanje osnivača sukladno Zaključku Skupštine.

Obveza izrade godišnjeg plana rada propisana je odredbama članka 32 stavka 4 točke c) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata.

Zavod je, sukladno odredbama navedenih propisa, u prosincu 2023. godine donio Godišnji plan rada za 2024. godinu, koji se sastoji od sedam programa i to:

1. Izgradnja turističko-rekreativne infrastrukture
2. Opremanje prioritetnih poslovnih zona
3. Potpora dodatnom materijalnom i infrastrukturnom opremanju objekata obrazovanja
4. Izgradnja studentskog kampusa za mladež
5. Poboljšanje stanja športa i školskog športa
6. Izgradnja i opremanje prometne i druge infrastrukture
7. Strateško upravljanje i administracija.

Spomenuti programi se sastoje od ukupno 15 aktivnosti.

Uvidom u Godišnje izvješće o radu Zavoda za 2024. godinu možemo zaključiti da su četiri (4) aktivnosti realizirane, pet (5) aktivnosti je djelomično realizirano, a šest (6) aktivnosti nije realizirano.
Aktivnosti koje nisu realizirane su: uređenje lokaliteta Fazanerija, projektantski nadzor, izgradnja i opremanje nove zgrade Gimnazije Vaso Pelagić uključujući projektiranje, izrada idejnog rješenja za osnivanje studentskog kampusa za mladež, nastavak rješavanja oborinske odvodnje oba podvožnjaka, nastavak izgradnje kružnih tokova.
U programima koji nisu realizirani kao razlog zbog kojeg aktivnost nije realizirana se navodi da se, prema Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o usvajanju konačnog popisa potrebnih dokumenata-projekata i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata-projekata za iduće tri godine od 5. 6. 2024. godine i dopune Odluke od 23. 10. 2024. godine, ti projekti ne nalaze na usvojenoj listi.

Potrebno je da Zavod pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Godišnjim planom rada.

Odredbama članka 16 stavka 2 točke c) Zakona o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta BiH propisano je da Upravni odbor Zavoda, uz suglasnost osnivača usvaja dugoročni i srednjoročni plan razvoja Zavoda.

Revizijom smo utvrdili da je srednjoročni plan razvoja za razdoblje 2023. – 2025. godina donesen i usvojen od Upravnog odbora 8. 6. 2022. godine te je na isti Skupština dala suglasnost 6. 7. 2022. godine.

Dugoročni plan razvoja nije donesen što nije sukladno odredbama članka 16 Zakona o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti dugoročni plan razvoja Zavoda sukladno Zakonu o planiranju, projektiranju i razvitku Brčko distrikta BiH.

6. Prezentacija financijskih izvješća

6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2024. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazane u iznosu 1.523.405 KM.

6.1.1 Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2024. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu 310.847 KM.

Tablica 8.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4
Oprema	395.814	227.248	168.566
Stalna sredstva u obliku prava	324.428	182.147	142.281
Ukupno stalna sredstva	**720.242**	**409.395**	**310.847**

Materijalna stalna sredstva

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je bruto vrijednost materijalnih stalnih sredstava u iznosu od 720.242 KM.

Promjene na materijalnim stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2024. godine iskazane su u sljedećoj tablici:

Tablica 9.

R. br.	Opis	Namještaj	Oprema i inventar	Motorna vozila	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
1.	Stanje na dan 1. 1. 2024.	55.972	245.342	94.500	395.814
2.	Nabava/povećanje	0	0	0	0
3.	Prodaja i rashodovanja	0	0	0	0
4.	Stanje na dan 31. 12. 2024.	55.972	245.342	94.500	395.814
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
5.	Stanje na dan 1. 1. 2024.	19.397	108.844	28.998	157.239
6.	Amortizacija	6.996	48.366	14.647	70.009
7.	Prodaja i rashodovanja	0	0	0	0
8.	Stanje na dan 31. 12. 2024.	26.393	157.210	43.645	227.248
9.	Sadašnja vrijednost 1. 1. 2024.	36.575	136.498	65.502	238.575
10.	Sadašnja vrijednost 31. 12. 2024.	29.579	88.132	50.855	168.566

Tijekom 2024. godine nije evidentirana nabava/povećanje u okviru materijalnih stalnih sredstava.

Stalna sredstva u obliku prava

U bruto bilanci na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je bruto vrijednost stalnih sredstava u obliku prava u iznosu od 324.428 KM.

Promjene na stalnim sredstvima u obliku prava u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2024. godine iskazane su u sljedećoj tablici:

Tablica 10.

R. br.	Opis	Licencije	Microsoft EPP Office	Softveri	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
1.	Stanje na dan 1. 1. 2024.	30.571	15.058	278.799	324.428
2.	Nabava/povećanje	0	0	0	**0**
3.	Prodaja i rashodovanja	0	0	0	**0**
4.	Stanje na dan 31. 12. 2024.	30.571	15.058	278.799	324.428
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
5.	Stanje na dan 1. 1. 2024.	23.593	8.270	87.707	119.570
6.	Amortizacija	3.052	3.765	55.760	**62.576**
7.	Prodaja i rashodovanja				
8.	Stanje na dan 31. 12. 2024.	26.645	12.035	143.467	182.147
9.	Sadašnja vrijednost na dan 1. 1. 2024. godine	6978	6.788	191.092	204.858
10.	Sadašnja vrijednost na dan 31. 12. 2024. godine	**3.926**	**3.023**	**135.332**	**142.281**

Tijekom 2024. godine nije evidentirana nabava/povećanje u okviru stalnih sredstava u obliku prava.

6.1.2 Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je u iznosu od 1.212.559 KM.

Njihova struktura dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 11.

R. br.	Opis	2023. god.	2024. god.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
1.	Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe	417.494	1.212.559	290,44
2.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	417.494	1.212.559	290,44
	Ukupno tekuća sredstva	**417.494**	**1.212.559**	**290,44**

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je vrijednost novčanih sredstava u iznosu od 1.212.559 KM.

Tablica 12.

Naziv računa	SALDO
Žiroračun - Nova banka a. d.	859.589
Žiroračun - Privredna banka Sarajevo d. d.	304.560
Žiroračun - Ziraat banka BiH d. d.	48.386
Devizni račun- Ziraat banka BiH d. d.	19
Blagajna	5
Ukupno gotovina i ekvivalenti gotovine	**1.212.559**

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.

Upravni odbor Zavoda je 18. 7. 2024. godine donio Odluku o načinu raspodjele novčanih sredstava Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH na račune otvorene kod komercijalnih banaka.

Odredbama članka 2 Odluke propisano je da će se raspodjela novčanih sredstava vršiti na tri jednaka dijela (33,33 %) na bankovne račune koje će Zavod nakon provedene procedure javne nabave i potpisivanja ugovora s najpovoljnijim ponuđačima otvoriti u tri komercijalne banke na području Brčko distrikta BiH.
Odredbama članka 3 Odluke je definirano da će se primjenom načina raspodjele novčanih sredstava iz članka 2 Odluke stvoriti proceduralni preduvjeti za upravljanje i kontrolu raspoloživim novčanim sredstvima Zavoda radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.

Revizijom smo utvrdili da Zavod ima evidentirana sredstva na žiroračunu kod Nove banke u iznosu od 859.589 KM (70,89 %), kod Privredne banke u iznosu od 304.560 KM (25,12 %) i kod Ziraat banke u iznosu od 48.386 KM (3,99 %), što nije sukladno članku 2 Odluke o načinu raspodjele novčanih sredstava Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava, poštovati odredbe Odluke o načinu raspodjele novčanih sredstava Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH.

6.1.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Na dan 31. 12. 2024. godine, kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 13.807 KM.

Tablica 13.

R. b.	Opis	2023. god.	2024. god.	%
1.	Obveze prema dobavljačima	5.374	10.680	77,35
2.	Obveze prema fizičkim osobama	-	3.127	22,65
	Kratkoročne obveze i razgraničenja	**5.374**	**13.807**	**100,00**

Obveze prema fizičkim osobama u iznosu od 3.127 KM obuhvaćaju jednokratne novčane pomoći zaposlenicima zbog privremene spriječenosti za rad zbog dugotrajne bolesti.

Odredbama članka 29 stavka 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 je u poslovnom odnosu.

Revizijom smo utvrdili da Zavod ima 50 dobavljača s kojima je u poslovnom odnosu i da je tijekom ožujka i travnja 2025. godine poslao „Usuglašavanje tražbina i obveza na dan 31. 12. 2024. godine“ svim dobavljačima, ali da do sastavljanja financijskih izvješća nije usuglasio obveze s dobavljačima, što nije sukladno odredbama članka 29 stavka 1 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

> ***Potrebno je, prije sastavljanja financijskih izvješća, izvršiti usuglašavanje obveza s dobavljačima, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.***

6.1.4 Izvori sredstava

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je vrijednost izvora sredstva u iznosu od 1.509.405 KM.

Tablica 14.

R. br.	Opis	2023. god.	2024. god.
1.	Izvori stalnih sredstava	443.433	310.846
2.	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	766.427	1.198.559
3.	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	399.586	-
	Ukupno (1+2-3)	**810.274**	**1.509.405**

6.2 Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine

6.2.1. Prihodi

Prihodi u 2024. godini planirani su u iznosu od 3.159.813 KM, a ostvareni su u iznosu od 3.162.438 KM ili 100,1 %. Njihova struktura dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 15.

R. br.	Opis	Plan 2024. god.	Ostvareno 2024. god.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
1.	Neporezni prihodi – ostali prihodi	23.123	25.747	111,3,
2.	Primljeni tekući transferi iz proračuna Brčko distrikta BiH	2.846.690	2.846.691	100,0
3.	Primljeni kapitalni transferi iz proračuna Brčko distrikta BiH	290.000	-	
	Ukupni prihodi	**3.159.813**	**3.162.438**	**100,1**

Prihodi od transfera odnose se na:

- tekući transfer u iznosu od 1.982.510,69 KM na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove o izdvajanju novčanih sredstava od 19. 4. 2024. godine

- tekući i kapitalni transfer u iznosu od 1.154.179,92 KM na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH, Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove o izdvajanju novčanih sredstava od 27. 9. 2024. godine.

6.2.2. Rashodi

U računu prihoda i rashoda za 2024. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 2.330.720 KM. Njihova struktura dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 16.

R. br.	Opis	2023. god.	2024. god.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
1.	Bruto plaće i naknade plaća	1.589.144	2.007.214	126,3
2.	Rashodi za materijal, robe, sitni inventar i usluge	345.891	323.506	93,5
	Ukupni rashodi	**1.935.035**	**2.330.720**	**120,4**

Bruto plaće i naknade plaća su planirane u 2024. godini u iznosu od 2.479.815 KM, a ostvarene u iznosu od 2.007.214 KM ili 80,9 %.

Tablica 17.

R. br.	Opis	2023. god.	2024. god.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
1.	Bruto plaće	1.533.656	1.902.605	124,1
2.	Naknade plaća	55.488	104.609	188,5
UKUPNO		**1.589.144**	**2.007.214**	**126,3**

Troškovi po osnovi plaća i naknada zaposlenih se odnose na plaće prosječno 40 zaposlenika i vježbenika (prosjek zaposlenih na temelju radnih sati). Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, sistematizaciji s analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka Zavoda predviđeno je 39 izvršitelja.

Rashodi za materijal, sitni inventar i usluge su za 2024. godinu planirani u iznosu od 807.488 KM, a realizirani u iznosu od 323.506 KM ili 40,1 %.

Tablica 18.

R. br.	Opis	2023. god.	2024. god.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
1.	Putni troškovi	8.308	7.406	89,1
2.	Izdatci za energiju	27.852	30.708	110,3
3.	Komunikacije i komunalne usluge	9.558	9.474	99,1
4.	Materijal i sitni inventar	55.497	28.465	51,3
5.	Usluge prijevoza i goriva	4.195	3.795	90,5
6.	Zakup	85.435	85.435	100,0
7.	Tekuće održavanje	2.728	4.572	167,6
8.	Osiguranje, bank. usluge i platni promet	8.640	9.471	109,6
9.	Ugovorene i druge usluge	143.678	144.180	100,3
UKUPNO		**345.891**	**323.506**	**93,5**

Troškovi za usluge reprezentacije Zavoda planirani su u iznosu od 12.000 KM, a realizirani su u iznosu od 11.720 KM, odnosno 97,7%

Odredbe članka 4 Pravilnika o darovima i reprezentaciji Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak definiraju 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, spomenutog Pravilnika, koji se odnosi na račune nalaže da:

1. Račune za restorane i druge vrste reprezentacije potpisuje ravnatelj Zavoda i 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 ovog Pravilnika.
4. Uz račun je obvezno priložiti popis gostiju i institucija iz kojih dolaze.

Revizijom smo utvrdili da računi za vanjsku reprezentaciju ne sadrže u prilogu popis gostiju i institucija iz kojih dolaze, što nije sukladno članku 8 stavku 4 Pravilnika.

Zbog prethodno navedenog, nismo se mogli uvjeriti da se troškovi reprezentacije odnose na troškove nastale prilikom primanja posjeta službenih stranaka i da su vezani za poslovanje Zavoda, što nije sukladno članku 7 Pravilnika o darovima i reprezentaciji Zavoda.

Potrebno je prilikom trošenja sredstava reprezentacije, pridržavati se Pravilnika o darovima i reprezentaciji u dijelu sastavljanja priloga s popisom gostiju i institucija iz kojih dolaze.

7. Javne nabave

Plan javnih nabava Zavoda za 2024. godinu sastavljen je 16. 1. 2024. godine i usvojen od Upravnog odbora istog dana Odlukom o usvajanju Plana javnih nabava Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH za 2024. godinu.

Dana 23. 4. 2024. godine, 10. 5. 2024. godine, 12. 9. 2024. godine i 25. 10. 2024. godine Odlukama o izmjenama i dopunama Plana javnih nabava Zavoda za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH za 2024. godinu izmijenjen je plan javnih nabava za 2024. godinu.

Planom i izmjenama i dopunama Plana javnih nabava Zavoda za 2024. godinu planirano je:

- 11 postupaka nabave roba procijenjene vrijednosti 329.145 KM (1 konkurentski, 2 otvorena postupka i 8 izravnih sporazuma)

- 27 postupka nabave usluga procijenjene vrijednosti 297.078 KM (4 otvorena postupka, 17 izravnih sporazuma i 6 usluga po postupku Aneks II.).

Revizijom smo utvrdili da je Zavod u 2024. godini realizirao:

osam postupaka nabave roba u iznosu od 277.610 KM (84,34 % od planirane vrijednosti), a od toga:

- dva otvorena postupka (u iznosu od 241.153 KM)
- jedan konkurentski zahtjev (u iznosu od 30.850 KM)
- 5 izravnih postupaka (u iznosu od 5.607 KM)

36 postupaka nabava usluga u iznosu od 66.503 KM (22,38 % od planirane vrijednosti), a od toga:

- 31 izravni sporazum (neki postupci su u okviru jednog raščlanjeni na više - u iznosu od 31.138 KM)
- 5 usluga po postupku Aneks II. (u iznosu od 35.365 KM).

Potrebno je, pravodobno pokretati postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom planu nabave.

Nadalje, revizijom smo utvrdili da se, od planiranih postupaka kojih je ukupno 38, na izravne sporazume odnosi 25, što predstavlja 65,78 %.

Potrebno je, javne nabave planirati na načelu transparentnosti, dajući prednost postupcima koji će osigurati pravednu i aktivnu konkurenciju.

8. Popis sredstava i izvora sredstava

Povjerenstvo za popis imovine i obveza imenovano je Odlukom ravnatelja Zavoda od 29. 11. 2024. godine o popisu imovine i obveza na dan 31. 12. 2024. godine.

Upravni odbor Zavoda je 27. 2. 2025. godine usvojio Odluku o usvajanju Izvješća o popisu imovine i obveza.

Odredbama članka 72 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju (Popis imovine i obveza) propisano je:

Stavak 1. Obveznik primjene proračunskog računovodstva dužan je izvršiti redovan godišnji popis imovine i obveza na dan 31. prosinca svake godine.

Stavak 2. Cilj redovitog godišnjeg popisa je da se utvrdi stvarno stanje imovine i obveza i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, utvrđenim po popisu.

Stavak 3. Obveznik primjene proračunskog računovodstva po potrebi može izvršiti i vanredni popis zbog statusnih promjena ili zbog drugih izvanrednih okolnosti sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji.

Stavak 4. Prije nego što pristupi popisu, obveznik primjene proračunskog računovodstva dužan je izvršiti sravnjenje proknjiženih podataka u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama u pogledu njihove točnosti i usuglasiti dužničko-vjerovničke odnose s pravnim osobama s kojima ostvaruje poslovnu suradnju, sukladno članku 29 Zakona o računovodstvu i reviziji.

Uvidom u popisnu listu kratkoročnih obveza na dan 31. 12. 2024. godine koja je prilog Izvješću o popisu imovine i obveza utvrdili smo da postoje razlike u iskazanom popisu obveza prema dobavljačima u smislu da je u popisnoj listi iskazano stanje u iznosu od 10.875,66 KM, a u glavnoj knjizi 10.680,13 KM. Razlika od 195,53 KM u glavnoj knjizi je prikazana na pozicijama koje se odnose na: obveze za neto plaće, obveze za doprinos za MIO, obveze za doprinos za zdravstveno osiguranje i obveze za doprinos za zapošljavanje. Utvrdili smo da postoji neusklađenost knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, utvrđenim po popisu, što nije sukladno odredbama članka 72 stavka 2 Pravilnika.

Izuzev toga, nisu usuglašeni dužničko-vjerovnički odnosi s pravnim osobama s kojima Zavod ostvaruje poslovnu suradnju, što nije sukladno odredbama članka 72 stavka 4 Pravilnika.

Potrebno je utvrditi razlike u Izvješću o popisu i glavnoj knjizi te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem i usuglasiti dužničko-vjerovničke odnose s pravnim osobama s kojima se ostvaruje poslovna suradnja sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

9. Komentar

Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH uručen je Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2024. godinu broj: 01-03-06-04-13-150/25 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Zavod za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH se nije očitovao, stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Vedrana Ostojić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.