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: 01-010-04-014-13-206/26
R: 010-02; 04-02; 014-02/26

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZAVODA ZA PLANIRANJE, PROJEKTOVANJE I RAZVOJ BRČKO DISTRIKTA BiH
na dan 31.12.2025. godine

Brčko, april 2026. godine

SADRŽAJ

I NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE 3
1 MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA 3
2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 4
II KRITERIJI ZA REVIZIJU 6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI 7
REZIME DATIH PREPORUKA 7
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 9
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA 15
1. UVOD 15
2. OPŠTI DIO 15
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE 16
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE 16
5. NALAZI I PREPORUKE 20
5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola 20
5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima 21
5.3. Planiranje i izvještavanje 23
6. PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA 25
6.1. Bilans stanja na dan 31.12.2025. godine 25
6.1.1 Stalna sredstva 25
6.1.2 Tekuća sredstva 26
6.1.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja 27
6.1.4 Izvori sredstava 28
6.2 Račun prihoda i rashoda za period 01.01. - 31.12.2025. godine 28
6.2.1. Prihodi 28
6.2.2. Rashodi 29
7. JAVNE NABAVKE 32
8. POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA 34
9 KOMENTAR 34

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, PROJEKTOVANJE I RAZVOJ BRČKO DISTRIKTA BiH
n/r DIREKTORU

I NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1 MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Bilansa stanja, Računa prihoda i rashoda, Izvještaja o kapitalnim izdacima i finansiranju, Izvještaja o novčanim tokovima i Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta) Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zavod), na dan 31. decembra 2025. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Zavoda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).
Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare i greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/18 i 15/22) i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava[1]. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Shodno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, nezavisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa zahtjevima.
Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima

[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 nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI–P), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjene opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje i funkciju sistema internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje:

Po našem mišljenju finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2025. godine i rezultat poslovanja Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Zavod rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja rukovodstvo Zavoda je takođe odgovorno da obezbijedi da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih Finansijskim planom Zavoda za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 18/18 i 15/22) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Shodno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, nezavisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizorske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Zavoda, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnov za izražavanje mišljenja

- Neuspostavljanje pune saradnje sa svim učesnicima procesa izrade dokumenata prostornog planiranja i projektne dokumentacije infrastrukture i javnih objekata je uzrokovalo nezavršavanje svih kandidovanih projekata u skladu sa dinamikom izrade te neefikasnu realizaciju odobrenih sredstava i planiranih godišnjih programa i aktivnosti (detaljnije u tačkama 5.2, 5.3. i 6.2.2. Izvještaja).

- Zavod je u 2025. godini isplatio 26.800,00 KM na ime ugovora o djelu koji po svojoj pravnoj prirodi i suštini ne odgovaraju ugovorima o djelu definisanim u članu 600 Zakona o obligacionim odnosima (detaljnije tačka 6.2.2.).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Zavoda za 2025. godinu, osim za efekte navedene u prethodnom pasusu, u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Zamjenik glavnog revizora	Glavni revizor
dr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.	Nekir Suljagić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH provodi reviziju finansijskih izvještaja i u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH ,
- Zakon o prostornom planiranju i građenju,
- Zakon o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH,
- Zakon o obligacionim odnosima,
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-559/19 od 15.3.2019. godine,
- Statut Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji sa analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o radu Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH,
- Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju u Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o poklonima i reprezentaciji Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o visini i načinu obračuna naknada troškova službenog putovanja Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o stručnom usavršavanju i edukaciji zaposlenih Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o materijalnoj i disciplinskoj odgovornosti zaposlenih,
- Poslovnik o radu Upravnog odbora Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o internim kontrolama i internim postupcima Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH,
- Plan uspostavljanja sistema interne kontrole u Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH,
- Odluka o procedurama za utvrđivanje prioriteta, rokova i načina dostavljanja zahtjeva Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH, za izvršavanje poslova i zadataka iz okvira djelatnosti i
- Odluka o usvajanju konačnog popisa potrebnih dokumenata-projekata i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata-projekata za neredne tri godine.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Zavoda za 2025. godinu, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tabela 1. Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje za 2025. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka	Status preporuke
1.	6.1.1.	Potrebno je vršiti periodične provjere stanja i upotrebe stalnih sredstava te na osnovu izvršene procjene provoditi eventualna korektivna knjiženja u poslovnim knjigama.	N
2.	6.1.2.	Potrebno je da Zavod vrši pravdanje svih datih avansa za rashode koji se finansiraju iz operativnog bužeta do kraja fiskalne godine u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu računovodstvenih politika.	N

Tabela 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2025. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka	Status preporuke
1.	5.2.	Potrebno je uspostaviti punu saradnju sa svim učesnicima procesa izrade dokumenata prostornog planiranja i projektne dokumentacije infrastrukture i javnih objekata u skladu sa odredbama Odluke o procedurama za utvrđivanje prioriteta, rokova i načina dostavljanja zahtjeva Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH u cilju pravovremenog donošenja i realizacije adekvatne konačne liste i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata-projekata za naredne tri godine.	P
2.	5.2.	Potrebno je izvršiti imenovanje radne grupe za uspostavljanje sistema interne kontrole u skladu sa Planom uspostavljanja sistema interne kontrole u Zavodu u dijelu aktivnosti vezanih za kontrolno okruženje.	N
3.	5.2.	Potrebno je, u skladu sa odredbama Pravilnika o kancelarijskom i arhivskom poslovanju Zavoda za planiranje projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH, u propisanom roku dostavljati Arhivu Brčko distrikta BiH prijepis ili kopiju arhivrske knjige u koju je upisan registraturski materijal za proteklu godinu.	N

4.	5.3.	Potrebno je izvještaje o radu Zavoda blagovremeno usvajati i podnositi Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH u skladu sa odredbama Zakona o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH.	P
5.	5.3.	Potrebno je da Zavod blagovremeno i kontinuirano preduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni godišnjim planom rada.	P
6.	6.2.2.	Potrebno je, prilikom donošenja izmjena i dopuna pravilnika koji regulišu primanja i izvještaja o radu Upravnog odbora Zavoda, pridržavati se odredbi Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 15.3.2019. godine u dijelu dobijanja saglasnosti i izvještavanja osnivača.	N
7.	6.2.2.	Potrebno je da Zavod dosljedno poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenim i dodijeljenim budžetskim sredstvima.	N
8.	6.2.2.	Potrebno je da Zavod sa angažovanim fizičkim licima zaključuje adekvatne ugovore o konsultantskim uslugama-projektima te sa izvještajima o obavljenim poslovima vrši isplatu svih pripadajućih poreskih obaveza.	N
9.	6.2.2.	Potrebno je Planove stručnog usavršavanja i edukacije zaposlenih Zavoda donositi blagovremeno u skladu sa Pravilnikom o stručnom usavršavanju i edukaciji zaposlenih Zavoda za planiranje projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH te na osnovu istog realizovati odobrena sredstva.	N
10.	6.2.2.	Potrebno je prilikom realizacije spoljne reprezentacije pridržavati se odredbi Pravilnika o poklonima i reprezentaciji Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH u dijelu priloga računa.	P
11.	7	Potrebno je da Zavod u postupcima javne nabavke obezbijedi aktivnu konkurenciju i najefikasnije trošenje javnih sredstava u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, u cilju efikasnije realizacije planiranih nabavki.	N

*N - nova preporuka

*P - ponovljena preporuka

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Tabela 3. Bilans stanja na dan 31.12.2025. godine

R/b	Broj konta	Pozicija	AOP	U istom obračunskom periodu prethodne godine	U obračunskom periodu tekuće godine	Index 5/4
	1	2	3	4	5	6
1		**I AKTIVA**				
2	**100000 200000**	**A.Gotovina,kratkoročna potraživanja,razgraničenja i zalihe**	**001**	**1.212.559**	**1.507.253**	**124,30**
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	1.212.559	1.505.167	124,13
5	130000	Kratkoročna potraživanja	003		2.086	
11	**000000**	**B. Stalna sredstva (14+17+20+21)**	**010**	**310.846**	**416.789**	**134,08**
12	011000	Stalna sredstva	011	720.242	1.008.722	140,05
13	011900	Ispravka vrijednosti	012	409.396	591.933	144,59
14	**011-019**	**Neotpisana vrijednost stalnih sredstava**	**013**	**310.846**	**416.789**	**134,08**
22		**UKUPNA AKTIVA (2+11)=41**	**021**	**1.523.405**	**1.924.042**	**126,30**
23		**II PASIVA**				
24	**300000**	**A.Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25+..30)**	**022**	**14.000**	**8.319**	**59,4**
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	13.807	8,319	60,3
28	340000	Obaveze prema djelatnicima	026	193		0,0
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028			
35	**500000**	**C.Izvori sredstava (36+37+38+39 minus 40)**	**033**	**1.509.405**	**1,915,723**	**126,9**
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	310.846	416.789	134,1
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	1.198.559	1,498,934	125,1
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038			
41		**UKUPNA PASIVA (24+31+35)=22**	**039**	**1.523.405**	**1,924,042**	**126,3**

Tabela 4. Račun prihoda i rashoda 01.01.2025. do 31.12.2025. godine

R/b	Broj konta	Opis	AOP	U istom obračunskom periodu prethodne godine	U obračunskom periodu tekuće godine	Index 5/4
	1	2	3	4	5	6
1	**600000**	**I RASHODI (1=2)**	**100**	**2.330.720**	**2.436.180**	**104,5**
2	**610000**	**A.Tekući rashodi (3+6+7+17+26+34)**	**101**	**2.330.720**	**2.436.180**	**104,5**
3	**610000**	**Plate i naknade troškova zaposlenih (4+5)**	**102**	**2.007.214**	**1.971.015**	**98,2**
4	611100	Bruto plate i naknade	103	1.902.605	1.881.248	98,9
5	611200	Naknade troškova zaposlenih	104	104.609	89.767	85,8
6	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	105			
7	**613000**	**Izdaci za materijal,sitni inventar i usluge**	**106**	**345.891**	**465.165**	**134,5**
8	613100	Putni troškovi	107	7.406	13.440	181,5
9	613200	Izdaci za energiju	108	30.708		0,0
10	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	109	9.474	9.417	99,4
11	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	110	28.465	13.818	48,5
12	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	111	3.795	4.699	123,8
13	613600	Unajmljivanje imovine,opreme i nematerijalne imovine	112	85.435	149.938	175,5
14	613700	Izdaci za tekuće održavanje	113	4.572	12.285	258,7
15	613800	Izdaci osiguranja,bankarskih usluga i usluga platnog prometa	114	9.471	8.752	92,4
16	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	115	144.180	252.816	175,3
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**	**3.162.438**	**3.025.035**	**95.7**
40	**710000**	**Prihodi od poreza (41+45+46+47+48+53+54+55)**	**139**			
45	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu	144			
55	**720000**	**Neporezni prihodi (57+65+73)**	**154**			

56	**721000**	**Prihodi od poduzetniških aktivnosti i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (58+...+64)**	**155**			
57	721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	156			
58	721200	Ostali prihodi od imovine	157			
64	**722000**	**Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (66+...71)**	**163**	**25.747**	**41.566**	**161,4**
65	722100	Administrativne takse	164			
71	722700	Neplanirane uplate- prihodi	170	25.747	41.566	161,4
73	**730000**	**Tekući transferi(transferi i donacije) (74+76+78+80)**	**172**	**3.136.691**	**2.983.469**	**95,1**
76	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	175	2.846.691	2.783.469	97,8
77	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	176	2.846.691	2.783.469	97,8
80	**740000**	**Kapitalni transferi (81+83)**	**179**	**290.000**	**200.000**	**69,0**
83	742000	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti (84+85)	182	290.000	200.000	69,0
84	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	183	290.000	200.000	69,0
88		**VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA**	**187**	**831.718**	**588.855**	
89		**VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA**	**188**			

Tabela 5. Izvještaj o novčanim tokovima 01.01.2025. do 31.12.2025. godine

R/b	Broj konta	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
	1	2	5	6
		I NOVČANI PRIMICI		
1		**Prihodi (od 2 do 6)**	**3.025.035**	**3.163.469**
2	**710000**	**Prihodi od poreza**		
3	720000	Neporeski prihodi	41.566	26.778
4	730000	Tekuće potpore (grantovi)	2.783.469	2.846.691
5	740000	Kapitalni transferi	200.000	290.000
9		**Finansiranje (10 do 12)**		
11	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja		
13		**UKUPNO NOVČANI PRIMICI I PRIHODI (1+7+9)**	**3.025.035**	**3.163.469**
14		**II NOVČANE ISPLATE**		
15		**Rashodi (od 16 do 21)**	**2.732.427**	**2.368.404**
16	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.971.208	2.028.253
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi		
18	613000	Izdaci za materijal i usluge	761.219	340.151
19	614000	Tekući grantovi		
20	615000	Kapitalni grantovi		
21	616000	Izdaci za kamate i ostale naknade		
22		**Kapitalni izdaci**		
23	821000	Izdaci za nabavku osnovnih sredstava		
24		**Finansiranje (25+26)**		
25	822000	Pozajmljivanje i učešće u dionicama		
26	823000	Otplate duga		
27		**UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15+22+24)**	**2.732.427**	**2.368.404**
28		**NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE (13-27) ILI (27-13)**	**292.608**	**795.065**
29		**SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE**	**1.212.559**	**417.494**
30		**SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28+29)**	**1.505.167**	**1.212.559**

Tabela 6. Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta 01.01.2025. do 31.12.2025. godine

R/b	Broj konta	POZICIJA	AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (6-4)	Index 6/4
					u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
	1	2	3	4	5	6	7	8
1		**PRIHODI (2+17+35)**	**200**	**3.011.524**	**3.162.438**	**3.025.035**	**13.511**	**100,4**
2	**710000**	**PRIHODI OD POREZA**	**201**					
8	712000	Doprinosi za nezaposlenost	207					
17	**720000**	**NEPORESKI PRIHODI**	**216**	**28.055**	**25.747**	**41.566**	**13.511**	**148,1**
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	217					
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219					
26	**722000**	**Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga**	**225**	**28.055**	**25.747**	**41.566**	**13.511**	**148,2**
27	722100	Administrativne takse	226					
33	722700	Neplanirane uplate - prihodi	232	28.055	25.747	41.566	13.511	148,2
36		**TRANSFERI I DONACIJE**	**235**	**2.983.469**	**3.136.691**	**2.983.469**	**0,00**	**100,0**
38	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	237	2.783.469	2.846.691	2.783.469	0,00	100,0
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239	200,00	290.000	200.000		100,0
43		**RASHODI (44+47+48+58+67+75+80)**	**242**	**3.734.083**	**2.330.720**	**2.436.180**	**-1.297.903**	**65,2**
44	**611000**	**Plaće i naknade troškova zaposlenih**	**243**	**2.627.981**	**2.007.214**	**1.971.015**	**-656.966**	**75,0**
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	2.467.981	1.902.605	1.881.248	-586.733	76,2
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	160.000	104.609	89.767	-70.233	
47	612000	Doprinosi poslodavaca i ost.doprinosi	246					
48	**613000**	**Izdaci za mater.,sitan inventar i usluge**	**247**	**1.106.102**	**323.506**	**465.165**	**-640.937**	**42,1**
49	613100	Putni troškovi	248	20.000	7.406	13.440	-6.560	67,2

50	613200	Izdaci za energiju	249		30.708		0	
51	613300	Izdaci za komunikaciju i kom.usluge	250	12.000	9.474	9.417	-2.583	78,5
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	95.000	28.465	13.818	-81.182	14,5
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	250	9.520	3.795	4.699	-4.821	49,4
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	151.000	85.435	149.938	-1.062	99,3
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	30.000	4.572	12.285	-17.715	41,0
56	613800	Izdaci osiguranja,bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	18.020	9.471	8.752	-9.268	48,6
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	770.562	144.180	252.816	-517.746	32,8
58	**614000**	**Tekući transferi i drugi tekući rashodi**	**257**					
81		**TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1-41)**	**280**	**-722.559**	**831.718**	**588.855**	**1.311.414**	**-81,5**
83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA	282					
84	**811000**	**Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava**	**283**					
86	811900	Ostali kapitalni primici	285					
87	**821000**	**IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (od 88 do 93)**	**286**	**207.851**	**0**	**288.480**	**80.629**	**138,8**
90	821300	Nabavka opreme	289	107.851		99.299	-8.522	92,1
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	100.000		189.181	89.181	189,2
93	821600	Rekonstrukcija i investiciono održav.	292					
94		**NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87-83)**	**293**	**207.851**	**0**	**288.480**	**80.629**	**138,8**
95		**NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) (81-94)**	**294**	**-930.410**	**831.718**	**300.375**	**1.230.785**	**-32,3**
96		**UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95+113+131)**	**331**	**-930.410**	**831.718**	**300.375**	**1.230.785**	**-32,3**

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZAVODA ZA PLANIRANJE, PROJEKTOVANJE I RAZVOJ BRČKO DISTRIKTA BIH

1. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Zavoda je obavljena na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima i na osnovu godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na osnovu adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivih revizorskih standarda.

2. OPŠTI DIO

Zavod je osnovan u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Zakonom o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 12/19, 23/19, 34/19, 24/20, 03/21, 21/22 i 31/24) (u daljem tekstu Zakon).

Zavod se finansira iz budžeta Brčko distrikta BiH, prihoda od obavljanja djelatnosti i drugih zakonom dozvoljenih izvora.

Djelatnost Zavoda je izrada dokumenata prostornog planiranja; strategija i planova društveno-ekonomskog razvoja; planova i projektne dokumentacije za izgradnju, sanaciju i rekonstrukciju komunalne, putne 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.

Članom 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 razvoj u prirodnim, tehničkim i tehnološkim znanostima,
f) ostale stručne, znanstvene i tehnološke djelatnosti d.n.,
g) organizacija sastanaka i poslovnih sajmova i
h) opšte djelatnosti javne uprave.

Unutrašnja organizacija je utvrđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji s analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka u Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj 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 31.12.2025. godine u Zavodu je bilo zaposleno 36 izvršioca i 5 pripravnika.

Obavljanje djelatnosti Zavoda je organizovano u sljedećim organizacionim cjelinama:

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

Organi Zavoda su: Upravni odbor i direktor.
Radom Zavoda rukovodi direktor.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Zavoda za 2025. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Zavoda primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru datih ovlaštenja. Takođe je izvršena ocjena finansijskog upravljanja, ocjena sistema internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Obim revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sistemom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, potraživanja i obaveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabavki.
Obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ne budu otkrivene.
Revizija je uključila i davanje preporuka za dalji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za finansijsko izvještavanje.

Svi iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u KM.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U prethodnom izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH za 2024. godinu Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izrazila je mišljenje i to:

- Pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima,
- Mišljenje s rezervom o usklađenosti sa zakonima i drugim propisima.

U sklopu revizije finansijskih izvještaja Zavoda za 2025. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvještaja o reviziji za 2024. godinu u skladu sa Akcionim planom za realizaciju preporuka o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2024. godine Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 06-1215/25. Utvrdili smo da je Zavod u 2025. godini od ukupno 15 prethodno datih preporuka, realizovao 3 preporuka, 6 preporuke nije realizovao, dok je 6 preporuka djelimično realizovano. Osvrtom na preporuke date u izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela br.7) dat je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 7. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2024. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2024. godinu	Status
1.	Potrebno je, u cilju smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava, poštovati odredbe Odluke o načinu raspodjele novčanih sredstava Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH.	Odluka o načinu raspodjele novčanih sredstava Zavoda je provedena i sredstva su približno jednako raspoređena na tri žiro-računa.	provedena
2.	Potrebno je, prije sastavljanja finansijskih izvještaja, izvršiti usaglašavanje obaveza sa dobavljačima, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	Izvršeno je usaglašavanje obaveza sa djelom dobavljačima prije sastavljanja finansijskih izvještaja.	djelimično provedena
3.	Potrebno je utvrditi razlike u Izvještaju o popisu i glavnoj knjizi, te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem i usaglasiti dužničko povjerilačke odnose s pravnim osobama s kojima se ostvaruje poslovna saradnja.	Nisu utvrđene razlike u Izvještaju o popisu i glavnoj knjizi te su dužničko povjerilački odnosi s usaglašeni s djelom pravnih osoba s kojima se ostvaruje poslovna saradnja.	djelimično provedena
4.	Potrebno je da Zavod postupa u skladu s odredbama Pravilnika o internim kontrolama i internim postupcima u Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH dosljedno primjenjujući odredbe o internim kontrolama u dijelu obaveze imenovanja Komisije za internu kontrolu, vršenja interne kontrole i sačinjavanja izvještaja.	Zavod nije izvršio imenovanje Komisije za internu kontrolu, nije provodio internu kontrolu na način propisan Pravilnikom, niti sačinjavao izvještaje o provedenoj kontroli.	nije provedena
5.	Potrebno je, u cilju pravovremenog donošenja i realizacije Odluke o usvajanju konačnog popisa potrebnih dokumenata – projekata i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata – projekata za naredne tri godine, inicirati aktivnosti na uspostavljanju intenzivnije i kvalitetnije saradnje sa Vladom Brčko distrikta BiH.	Zavod je uputio više dopisa Vladi ali Odluka o usvajanju konačnog popisa potrebnih dokumenata – projekata i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata – projekata za naredne tri godine nije dionijeta blagovremeno.	djelimično provedena
6.	Potrebno je, insistirati na podnošenju zahtjeva, i dopuni nepotpunih zahtjeva od strane naručilaca projekata, kako bi se stvorili uslovi da svi kandidovani projekti budu završeni u skladu sa dinamikom izrade projekata.	Zavod je slao dopise za dostavu zahtjeva i prateće dokumentacije za izradu projekata ali nisu obezbjeđeni uslovi za završetak svih kandidovanih projekata.	djelimično provedena

7.	Potrebno je dostavljati podatke za vođenje i ažuriranje evidencije Registra zaposlenih i Registra imenovanih lica Kancelariji u skladu sa članom 8 Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih lica u organima javne uprave, institucijama, javnim preduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.	Zavod je dostavljao obavještenja u propisanom roku o novozaposlenim, odnosno imenovanim licima, kao i sve promjene istih te su ažurirane evidencije Registra zaposlenih i Registra imenovanih lica.	provedena
8.	Potrebno je, u cilju informisanja, web stranicu urediti i ažurirati u svim podkategorijama u skladu sa Procedurom kreiranja, održavanja, ažuriranja i objavljivanja sadržaja na web stranici.	Web stranica je djelimično dopunjena i ažurirana ali ne sadrži sve potrebne i ažurirane informacije.	djelimično provedena
9.	Potrebno je izvještaje o radu Zavoda blagovremeno podnositi Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH, u skladu sa Zakonom o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH.	Izvještaji o radu Zavoda nisu blagovremeno podnošeni Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH.	nije provedena
10.	Potrebno je u Poslovniku o radu Upravnog odbora Zavoda za planiranje projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH definisati izvještavanje osnivača u skladu sa Zaključkom Skupštine.	Poslovnikom o radu Upravnog odbora Zavoda nije definisano izvještavanje osnivača u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH.	nije provedena
11.	Potrebno je da Zavod blagovremeno i kontinuirano preduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Godišnjim planom rada.	Zavod je djelimično realizovao 5 planiranih programa dok su 3 ostala potpuno nerealizovana u 2025. godini.	nije provedena
12.	Potrebno je donijeti dugoročni plan razvoja Zavoda u skladu sa Zakonom o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH.	Nije izvršeno donošenje dugoročnog plana razvoja Zavoda.	nije provedena
13.	Potrebno je prilikom trošenja sredstava reprezentacije, pridržavati se Pravilnika o poklonima i reprezentaciji u dijelu sačinjavanja priloga sa popisom gostiju i institucija iz kojih dolaze.	Za dio računa spoljne reprezentacije nije priložen popis gostiju i institucija iz kojih dolaze.	nije provedena
14.	Potrebno je, blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki, kako bi se isti realizovali u skladu sa usvojenim Planom nabavke.	Postupci javnih nabavki su uglavnom blagovremeno pokretani u skladu sa usvojenim Planom nabavke za 2025. godinu.	djelimično provedena
15.	Potrebno je, javne nabavke planirati na principu transparentnosti, dajući prednost postupcima koji će obezbijediti pravednu i aktivnu konkurenciju.	Zavod je u 2025. godini javne nabavke planirao na principu transparentnosti preferirajući otvoreni i konkurentski postupak.	provedena

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2023. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2023. godinu	Status
1.	Potrebno je vršiti objavljivanje odluka i akata Zavoda u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, u skladu sa odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.	Nije vršeno objavljivanje odluka i akata Zavoda u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, u skladu sa odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.	nije provedena
2.	Potrebno je Izvještaje o izvršenju budžeta sačinjavati u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja budžeta u odnosu na plan te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.	Izvještaje o izvršenju budžeta nisu sačinjeni u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja budžeta u odnosu na plan te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.	nije provedena
Br. prep.	**Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu koje nisu realizovane**	**Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2022. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je da Zavod dosljedno poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.	Nizak procenat realizacije izdataka u 2025. godini nije u skladu sa svrsishodnim i efikasnim raspolaganjem odobrenim budžetskim sredstvima.	nije provedena

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole.
Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je obaveza rukovodstva Zavoda.

Zavod je usvojio značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola. U skladu sa odredbama člana 16 Zakona o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH, Upravni odbor Zavoda je 6.5.2020. godine donio Statut Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH, te 31.3.2022. godine Izmjene Statuta.

Statutom, kao najvišim opštim aktom Zavoda, uređena su pitanja od značaja za rad Zavoda, a naročito: pravni položaj, naziv, sjedište i pečat, djelatnost, organi i tijela, vršenje stručnih i administrativnih poslova, finansiranje i finansijsko poslovanje, javnost rada, opšti akti i druga pitanja od značaja za rad.

Nadležnosti Upravnog odbora utvrđene Statutom, između ostalog, su: usvajanje Statuta Zavoda, donošenje godišnjeg programa rada, finansijskog plana i drugih planova i programa, usvajanje srednjoročnog i dugoročnog plana razvoja, donošenje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji sa analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka, usvajanje završnih računa i godišnjih izvještaja o radu Zavoda i obavljanje ostalih poslova i odlučivanje o drugim pitanjima iz djelokruga svojih nadležnosti u skladu sa Zakonom, Statutom i drugim aktima Zavoda.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji sa analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka Zavoda utvrđena je unutrašnja organizacija Zavoda, poslovi koji se obavljaju u organizacionim jedinicama, sistematizacija radnih mjesta i druga pitanja u vezi sa unutrašnjom organizacijom.

Sistem internih kontrola Zavoda zasnovan je na Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji sa analitičkom procjenom poslova i radnih zadataka i Pravilniku o internim kontrolama i internim postupcima u Zavodu broj 11-221/21, koji je od strane 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 definisani postupci procjene rizika, nego su isti direktno utvrđeni za određene grupe transakcija. Postupci kontrole i nadgledanja tih transakcija dati su u dosta uopštenoj formi, bez konkretizovanja vrste rizika te njegovog uticaja na poslovanje Zavoda, obima i vrste kontrolnih postupaka, njihovih nosilaca i rokova izvršenja, kao i načina komuniciranja – izvještavanja o uočenim nepravilnostima i izvršenim ispravkama.

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

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

- neuspostavljanja pune saradnje sa svim učesnicima procesa izrade dokumenata prostornog planiranja i projektne dokumentacije infrastrukture i javnih objekata,
- nezavršavanje svih kandidovanih projekata u skladu sa dinamikom izrade,
- neimenovanja radne grupe za uspostavljanje sistema interne kontrole u Zavodu,
- nedostavljanja Arhivu Brčko distrikta BiH prijepisa niti kopije arhivrske knjige u koju je upisan registraturski materijal za proteklu godinu,
- neblagovremenog podnošenja izvještaja o radu Zavoda,
- nerealizacije svih programskih zadataka koji su predviđeni godišnjim planom rada,
- nerashodovanja i neisknjižavanja iz poslovnih knjiga stalnih sredstava van upotrebe,
- nepravdanja datog avansa do kraja fiskalne godine za rashode koji se finansiraju iz operativnog bužeta,
- nedobijanja saglasnosti na izmjene i dopune pravilnika koji reguliše primanja i nedostavljanja izvještaja o radu Upravnog odbora Zavoda Skupštini Brčko distrikta BiH,
- neefikasnog raspolaganja odobrenim i dodjeljenim budžetskim sredstvima,
- zaključivanja neadekvatnih ugovora sa angažovanim fizičkim licima o konsultantskim uslugama-projektima,
- neblagovremenog donošenja planova stručnog usavršavanja i edukacije zaposlenih,
- nesačinjavanja priloga sa popisom gostiju i institucija iz kojih dolaze uz sve račune reprezentacije i
- neobezbjeđivanja aktivne konkurencije i najefikasnijeg trošenja sredstava u postupcima javnih nabavki.

Preporuke za otklanjanje utvrđenih nedostataka date su u Tabeli 1 i 2 Izvještaja.

5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama člana 33 Zakona o prostornom planiranju i građenju je propisano da se Zavodu za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH povjerava izrada dokumenata prostornog planiranja i projektne dokumentacije infrastrukture i javnih objekata. Zavod je, članom 2 Zakona o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH, osnovan s ciljem izrade projektne dokumentacije za izgradnju, rekonstrukciju i održavanje komunalne i saobraćajne infrastrukture i javnih objekata Brčko distrikta BiH u skladu sa odlukama nadležnih organa Brčko distrikta BiH.

Vlada Brčko distrikta BiH je 13.4.2022. godine na 51. redovnoj sjednici donijela Odluku o procedurama za utvrđivanje prioriteta, rokova i načina dostavljanja zahtjeva Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH za izvršavanje poslova i zadataka iz okvira djelatnosti. Odluku o utvrđivanju prioriteta za izradu dokumenata iz okvira djelatnosti Zavoda, na osnovu člana 2 Odluke, donosi Vlada Brčko distrikta BiH na bazi trogodišnjih planova usklađenih sa budžetskim aktima, strateškim planovima i programima na prijedlog nadležnih organa. Vlada, u skladu sa odredbama člana 4 Odluke, uz prethodne konsultacije sa Zavodom najkasnije do 31.12. tekuće godine usvaja konačnu listu potrebnih dokumenata-projekata i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata-projekata za naredne tri godine. Odredbama člana 3 Odluke je propisana puna saradnja svih učesnika procesa u svima fazama pripreme, predlaganja, izrade i implementacije dokumenata.

Odluka o usvajanju konačne liste potrebnih dokumenata-projekata i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata-projekata za naredne tri godine je donijeta 14.2.2025. godine odnosno 45 dana poslije predviđenog roka. Vlada Brčko distrikta BiH je 5.5.2025. godine i 4.9.2025. godine izvršila izmjene i dopune Odluke dodavanjem šest novih i brisanjem 12 projekta.

Ukupan broj planiranih projekata, nakon izmjena i dopuna Odluka o usvajanju konačne liste potrebnih dokumenata-projekata i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata-projekata za naredne tri godine, iznosi 249 od kojih je 35 projekata prenesenih iz 2024. godine. Kao rok izrade je naveden 31.12.2025. godine kod 94 projekta dok je za ostalih 155 projekata predviđena dinamika izrade u toku 2026. i 2027. godine. Na izradu projektne dokumentacije izgradnje, rekonstrukcije, ispitivanja i sl. infrastrukture i javnih objekata se odnosi 215 projekata, 29 projekata je vezano za regulacione planove, 3 su urbanistička projekta i po jedan projekat studije i revizije.

Uvidom u budžetske akte, finansijske planove, strateške i godišnje planove utvrdili smo da izrada značajnog broja projektne dokumentacije planiranih projekata izgradnje, rekonstrukcije i sanacije javne imovine nije predložena od strane organa javne uprave, institucija i pravnih lica čiji je osnivač Brčko distrikt BiH niti su iste utvrđene od strane Vlade Brčko distrikta BiH u Odluci o usvajanju konačne liste potrebnih dokumenata-projekata i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata-projekata za naredne tri godine. Izrada projektne dokumentacije za navedene projekte se, nakon provedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora, povjerava dobavljačima što dovodi do dodatnog odliva finansijskih sredstava naručioca projektne dokumentacije.

Na osnovu Izvještaja o realizaciji projekata koji su planirani pomenutom Odlukom utvrdili smo da je na dan 31.12.2025. godine, 29 projekata završeno, 21 projekata u izradi, kod 5 projekata je u toku dopuna dokumentacije dok za ostale projekte naručilac nije dostavio zahtjev za izradu ili je zahtjev nepotpun.

Zavod je u revidiranoj godini upućivao dopise organima javne uprave, institucijama i pravnim licima čiji je osnivač Brčko distrikt BiH vezano za usvajanje konačnog popisa kao i za dostavu zahtjeva i prateće dokumentacije za izradu projekata.

Nepredlaganje te neutvrđivanje značajnog broja projektne dokumentacije planiranih projekata organa javne uprave, institucija i pravnih lica čiji je osnivač Brčko distrikt BiH, kašnjenje sa usvajanjem konačne liste kao i nezavršavanje projekata ukazuje da nije uspostavljena puna saradnja svih učesnika procesa u svima fazama pripreme, predlaganja, izrade i implementacije dokumenata kako je propisano odredbama člana 3 Odluke o procedurama za utvrđivanje prioriteta, rokova i načina dostavljanja zahtjeva Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH

> *Potrebno je uspostaviti punu saradnju sa svim učesnicima procesa izrade dokumenata prostornog planiranja i projektne dokumentacije infrastrukture i javnih objekata u skladu sa odredbama Odluke o procedurama za utvrđivanje prioriteta, rokova i načina dostavljanja zahtjeva Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH u cilju pravovremenog donošenja i realizacije adekvatne konačne liste i dinamičkog plana izrade potrebnih dokumenata-projekata za naredne tri godine.*

Planom uspostavljanja sistema interne kontrole u Zavodu, donijetog 13.12.2024. godine, u komponenti COSO modela vezanog za kontrolno okruženje, planirana je aktivnost imenovanja radne grupe za uspostavljanje sistema interne kontrole u Zavodu.

Revizijom smo utvrdili da nije imenovana radna grupa za uspostavljanje sistema interne kontrole u Zavodu kako je predviđeno Planom uspostavljanja sistema interne kontrole u Zavodu od 13.12.2024. godine.

Potrebno je izvršiti imenovanje radne grupe za uspostavljanje sistema interne kontrole u skladu sa Planom uspostavljanja sistema interne kontrole u Zavodu u dijelu aktivnosti vezanih za kontrolno okruženje.

Odredbama člana 46 Pravilnika o kancelarijskom i arhivskom poslovanju Zavoda za planiranje projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH je propisano da se prijepis ili kopija arhivske knjige u koju je upisan registraturski materijal za proteklu godinu, dostavlja Arhivu Brčko distrikta BiH, najkasnije do kraja aprila naredne godine.

Revizijom smo utvrdili da Zavod u revidiranoj kao i prethodnim godinama nije dostavljao Arhivu Brčko distrikta BiH prepis niti kopiju arhivske knjige u koju je upisan registraturski materijal za proteklu godinu što nije u skladu sa odredbama člana 46 Pravilnika o kancelarijskom i arhivskom poslovanju Zavoda za planiranje projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, u skladu sa odredbama Pravilnika o kancelarijskom i arhivskom poslovanju Zavoda za planiranje projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH, u propisanom roku dostavljati Arhivu Brčko distrikta BiH prijepis ili kopiju arhivrske knjige u koju je upisan registraturski materijal za proteklu godinu.

5.3. Planiranje i izvještavanje

Upravni odbor je 14.11.2024. godine donio Odluku o usvajanju Programa rada Zavoda za 2025. godinu, na koju je Skupština Brčko distrikta BiH dala saglasnost 11.12.2024. godine.

Dana 14.11.2024. godine, Upravni odbor je donio Odluku o usvajanju Finansijskog plana Zavoda za 2025. godinu, dok je saglasnost, od strane Skupštine Brčko distrikta BiH, donijeta 11.12.2024. godine.
Revidirani Finansijski plan Zavoda za 2025. godinu usvojen je od strane Upravnog odbora dana 15.4.2025. godine, te je data saglasnost od strane Skupštine 4.6.2025. godine, a Revidirani Finansijski plan II Zavoda za 2025. godinu je usvojen dana 3.9.2025. godine od strane Upravnog odbora, te je 24.9.2025. godine Skupštine dala saglasnost na isti.
Revidiranim Finansijskim planom II za 2025. godinu planirani su prihodi i primici u iznosu od 3.011.524,44 KM, ukupni rashodi i izdaci u iznosu 3.941.934,40 KM, te finansiranje razlike od neutrošenih sredstava iz predhodnih godina u iznosu od 930.409,96 KM.

Ukupni prihodi Zavoda realizovani su u iznosu od 3.025.034,77 KM. Od planiranih 2.783.469,03 KM tekućeg transfera, Zavodu je doznačeno 2.783.469,03 KM što predstavlja 100 %, dok je kapitalni transfer također dostavljen u skladu sa planom u iznosu od 200.000,00 KM. Prihodi od ostalih neplaniranih uplata iznose 41.565,74 KM i odnose se na refundacije Vlade Brčko distrikta po osnovu neto plate radnicima na bolovanjima i koji rade na pola radnog vremena. Prihodi i primici tekuće godine su za 137.403,00 KM ili 4,35 % manji u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi i izdaci za 2025. godinu realizovani su u iznosu od 2.436.180,31 KM i veći su u odnosu na predhodnu godinu za 105.460,00 KM ili 4,52 %. Realizovani rashodi, između ostalih, odnose se na plate i naknade troškova zaposlenih koji su iskazani u iznosu

1.971.015,15 KM i manji su za 36.198,85 KM ili 1,80 % u odnosu na predhodnu godinu i izdatke za materijal, sitan inventar i usluge koji su iskazani u iznosu od 465.165,16 KM i veći su za 141.659,16 KM ili 43,79 % u odnosu na prethodnu godinu.

Višak prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke u revidiranoj godini ostvaren je u iznosu od 588.854,46 KM i manji je u odnosu na prethodnu godinu za 242.863,54 KM ili 29,20 %.

Odredbama člana 5 Zakona o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH je propisano da Zavod podnosi Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH izvještaj o radu najmanje dva puta godišnje.

Izvještaj o radu Zavoda za period od 1. jul do 31. decembar 2024. godine Upravni odbor je usvojio na sjednici održanoj 15.4.2025. godine te je Skupština Brčko distrikta BiH na isti dala saglasnost na 12. redovnoj sjednici održanoj 4.6.2025. godine. Izvještaj za period od 1. januar do 30. juni 2025. godine je dostavljen 28.10.2025. godine ali isti nije usvojen od strane Upravnog odbora, dok Izvještaj za 1. jul do 31. decembar 2025. godine nije bio donesen do okončanja procesa revizije.

Praksa neblagovremenog usvajanja i dobijanja saglasnosti osnivača na izvještaj o radu, koja je bila prisutna i u prethodnim godinama, uskraćuje mogućnost analize ostvarenih rezultata te preduzimanje eventualnih korektivnih radnji.

> *Potrebno je izvještaje o radu Zavoda blagovremeno usvajati i podnositi Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH u skladu sa odredbama Zakona o planiranju, projektovanju i razvoju Brčko distrikta BiH.*

Trogodišnjim planom rada Zavoda za period 2025-2027. godine godine su planirana ukupna sredstava za realizaciju 8 planiranih programa Zavoda u iznosu od 4.685.826,00 KM.

Godišnjim planom rada za 2025. godinu kojim je, kao i Trogodišnjim planom rada za period 2025-2027. godine, planirano 8 programa i to: Izgradnja turističko-rekreativne infrastrukture, Opremanje prioritetnih poslovnih zona, Podrška dodatnom materijalnom i infrastrukturnom opremanju objekata obrazovanja, Izgradnja studentskog kampusa za mlade, Unapređenje stanja sporta i školskog sporta, Prostorno planiranje usklađeno sa principima dobrog upravljanja, korištenja i optimalne organizacije prostora, Izgradnja i opremanje saobraćajne i druge infrastrukture i Strateško upravljanje i administracija.
Planirani programi će se ostvariti putem 19 aktivnosti tokom 2025. godine.

Revizijom smo utvrdili da je od ukupno 8 planiranih programa djelimično izvršeno 5 programa dok su 3 programa ostao neizvršena. Djelimično su izvršeni programi vezani za Opremanje prioritetnih poslovnih zona, Podršku dodatnom materijalnom i infrastrukturnom opremanju objekata obrazovanja, Prostorno planiranje usklađeno sa principima dobrog upravljanja, korištenja i optimalne organizacije prostora, Izgradnja i opremanje saobraćajne i druge infrastrukture i Strateško upravljanje i administracija dok su planirani programi Izgradnja turističko-rekreativne infrastrukture, Izgradnja studentskog kampusa za mlade i Unapređenje stanja sporta i školskog sporta ostali neizvršeni.

> *Potrebno je da Zavod blagovremeno i kontinuirano preduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni godišnjim planom rada.*

6. Prezentacija finansijskih izvještaja

6.1. Bilans stanja na dan 31.12.2025. godine

Poslovna aktiva i pasiva Zavoda su u bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine iskazane u iznosu 1.924.041,86 KM.

6.1.1 Stalna sredstva

Na dan 31.12.2025. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu 416.789,18 KM.

Tabela 8.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4
Oprema	495.112,79	312.902,66	182.210,13
Stalna sredstva u obliku prava	513.608,94	279.029,89	234.579,05
Ukupno stalna sredstva	**1.008.722,73**	**591.932,55**	**416.789,18**

Materijalna stalna sredstva

U bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine iskazana je vrijednost materijalnih stalnih sredstava u iznosu od 182.210,13 KM.

Promjene na materijalnim stalnim sredstvima u periodu od 1.1.2025. do 31.12.2025. godine iskazane su u sljedećoj tabeli:

Tabela 9.

R. br.	Opis	Namještaj	Oprema i inventar	Motorna vozila	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
1.	Stanje na dan 1.1.2025.	55.971,66	245.342,44	94.500,00	**395.814,10**
2.	Nabavka/povećanje		99.298,69		**99.298,69**
3.	Prodaja i rashodovanja				
4.	Stanje na dan 31.12.2025.	**55.971,66**	**344.641,13**	**94.500,00**	**495.112,79**
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
5.	Stanje na dan 1.1.2025.	26.393,49	157.209,76	43.645,42	**227.248,67**
6.	Amortizacija	6.996,48	64.010,01	14.647,50	**85.653,99**
7.	Prodaja i rashodovanja				
8.	Stanje na dan 31.12.2025.	**33.389,97**	**221.219,77**	**58.292,92**	**312.902,66**
9.	Sadašnja vrijednost 1.1.2025.	**29.578,17**	**88.132,68**	**50.854,58**	**168.565,43**
10.	Sadašnja vrijednost 31.12.2025.	**22.581,69**	**123.421,36**	**36.207,08**	**182.210,13**

U toku 2025. godine je izvršena nabavka kompjuterske opreme (računari, laptop, printer i uređaj za skladištenje i backup) u vrijednosti 99.298,69 KM.

Stalna sredstva u obliku prava

U bruto bilansu na dan 31.12.2025. godine iskazana je vrijednost stalnih sredstava u obliku prava u iznosu od 234.579,05 KM.

Promjene na stalnim sredstvima u obliku prava u periodu 1.1.2025. do 31.12.2025. godine iskazane su u sljedećoj tabeli:

Tabela 10.

R. br.	Opis	Licence	Microsoft EPP Office	Softveri	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
1.	Stanje na dan 1.1.2025.	30.570,93	15.057,90	278.799,30	**324.428,13**
2.	Nabavka/povećanje		7.162,03	182.018,78	**189.180,81**
3.	Prodaja i rashodovanja				
4.	Stanje na dan 31.12.2025.	**30.570,93**	**22.219,93**	**460.818,08**	**513.608,94**
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
5.	Stanje na dan 1.1.2025.	26.645,96	12.034,42	143.466,58	**182.146,96**
6.	Amortizacija	2.794,99	3.023,48	116.289,50	**122.107,97**
7.	Prodaja i rashodovanja				
8.	Stanje na dan 31.12.2025.	**28.028,47**	**16.370,94**	**234.630,48**	**279.029,89**
9.	Sadašnja vrijednost na dan 1.1.2025. godine	**3.924,97**	**3.023,48**	**135.332,72**	**142.281,17**
10.	Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2025. godine	**2.542,46**	**5.848,99**	**226.187,60**	**234.579,05**

U toku 2025. godine je izvršena nabavka Microsoft Office u iznosu od 7.162,03 KM kao i 12 softvera ukupne vrijednosti 182.018,78 KM.

Rashodovanje stalnih sredstava koja su trajno povučena iz upotrebe, u skladu sa članom 21 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, se vrši na osnovu odluke upravnog odbora donesene po prijedlogu popisne komisije.

Uvidom u Izvještaj o popisu utvrdili smo da Zavod posjeduje 8 licenci sadašnje vrijednosti 35.788,70 KM od kojih je 6 otpisanih licenci, nabavne i ispravljene vrijednosti 39.978,90 KM, nabavljeno u 2021. godini. Takođe na poziciji inventara popisano je 6 otpisanih mobilnih telefona, nabavne i ispravljene vrijednosti 3.275,62 KM, nabavljenih 1.8.2021. godine.

Revizijom smo utvrdili da u tekućoj kao i prethodnim godinama nije vršeno rashodovanje i isknjižavanje iz poslovnih knjiga stalnih sredstava van upotrebe.

> ***Potrebno je vršiti periodične provjere stanja i upotrebe stalnih sredstava te na osnovu izvršene procjene provoditi eventualna korektivna knjiženja u poslovnim knjigama.***

6.1.2 Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31.12.2025. godine iskazana je u iznosu od 1.507.252,68 KM.

Struktura istih data je u sljedećoj tabeli:

Tabela 11.

R. br.	Opis	2024. god	2025. god	Index
				3/2
	1	2	3	4
1.	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.212.559,23	1.507.252,68	1,24
2.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	1.212.559,23	1.505.166,55	1,24
3.	Potraživanja za avanse		2.086,13	
Ukupno tekuća sredstva		**1.212.559**	**1.507.252,68**	**1,24**

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine iskazana je vrijednost novčanih sredstava u iznosu od 1.505.166,55 KM.

Tabela 12.

Naziv računa	SALDO
Žiro račun - Nova banka a.d.	414.127,78
Žiro račun - Privredna banka Sarajevo d.d	581.529,90
Žiro račun - Ziraat banka BiH d.d.	509.484,61
Devizni račun- Ziraat banka BiH d.d.	19,56
Blagajna	4,70
Ukupno gotovina i ekvivalenti gotovine	**1.505.166,55**

Potraživanja za avanse

Odredbama člana 33 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju je propisano da se pravdanje datog avansa za rashode koji se finansiraju iz operativnog bužeta mora izvršiti do kraja fiskalne godine.

Uvidom u računovodstvene evidencije utvrdili smo da Zavod na dan 31.12.2025. godine na ekonomskom kodu potraživanja za avanse ima saldo od 2.086,13 KM na ime datih a nepravdanih avansa u revidiranoj godini za tri dobavljača. Avansi se najvećim dijelom, kod dva dobavljača u iznosu od 1.976,13 KM, odnose na uplate kotizacija za seminare na kojima zaposlenici Zavoda nisu bili u mogućnosti prisustvovati.

Nepravdanje datog avansa do kraja fiskalne godine za rashode koji se finansiraju iz operativnog bužeta nije u skladu sa odredbama člana 33 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

> ***Potrebno je da Zavod vrši pravdanje svih datih avansa za rashode koji se finansiraju iz operativnog bužeta do kraja fiskalne godine u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu računovodstvenih politika.***

6.1.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Na dan 31.12.2025. godine, kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 8.318,79 KM.

Tabela 13.

R/b	Opis	2024. god.	2025. god.	%
1.	Obaveze prema dobavljačima	10.680,13	8.318,80	0,78
2.	Obaveze prema fizičkim licima	3.127,38	-0,01	
3.	Obaveze za plate	192,79		
Kratkoročne obaveze i razgraničenja		**14.000,30**	**8.318,79**	**0,59**

6.1.4 Izvori sredstava

U bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine iskazana je vrijednost izvora sredstva u iznosu od 1.915.723,07 KM.

Tabela 14.

R. br.	Opis	2024. god	2025. god
1.	Izvori stalnih sredstava	310.846,60	416.789,18
2.	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	1.198.558,93	1.498.933,89
Ukupno		**1.509.405,53**	**1.915,723,07**

Izvori sredstava su u 2025. godini uvećani za 406.317,54 KM kao rezultat ostvarenja viška prihoda nad rashodima u iznosu od 588.854,46 KM te umanjenja izvora po osnovu obračunate ispravke vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 182.536,92 KM.

6.2 Račun prihoda i rashoda za period 01.01. - 31.12.2025. godine

6.2.1. Prihodi

Prihodi u 2025. godini planirani su u iznosu od 3.011.524,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 3.025.034,77 KM ili 100,04 %. Struktura istih data je u sljedećem pregledu:

Tabela 15.

R. br.	Opis	Plan 2025. god	Ostvareno 2025. god	Indeks 3/2
	1	2	3	4
1.	Neporeski prihodi – ostali prihodi	28.055,00	41.565,74	1,48
2.	Primljeni tekući transferi iz budžeta Brčko distrikta BiH	2.783.469,00	2.783.469,03	1,00
3.	Primljeni kapitalni transferi iz budžeta Brčko distrikta BiH	200.000,00	200.000,00	1,00
Ukupni prihodi		**3.011.524,00**	**3.025.034,77**	**1,04**

Prihodi u revidiranoj godini su manji za 137.403,23 KM ili 4,34 % u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od transfera odnose se na:

- tekući transfer u iznosu od 2.783.469,03 KM na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinsko pravne poslove o izdvajanju novčanih sredstava od 18.3.2025. godine i
- kapitalni transfer u iznosu od 200.000,00 KM na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinsko pravne poslove o izdvajanju novčanih sredstava od 12.11.2025. godine.

6.2.2. Rashodi

U Računu prihoda i rashoda za 2025. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 2.436.180,31 KM. Struktura istih data je u sljedećem pregledu:

Tabela 16.

R. br.	Opis	2024. god	2025. god	Indeks 3/2
	1	2	3	4
1.	Bruto plate i naknade plata	2.007.214	1.971.015	0,98
2.	Rashodi za materijal, robe, sitan inventar i usluge	323.506	465.165	1,44
Ukupni rashodi		**2.330.720**	**2.436.180**	**1,05**

Bruto plate i naknade plata su planirane u 2025. godini u iznosu od 2.467.981,09 KM, a ostvarene u iznosu od 1.971.015,15 KM ili 79,86 %.

Tabela 17.

R. br.	Opis	2024. god	2025. god	Indeks 3/2
	1	2	3	4
1.	Bruto plate	1.902.605	1.881.248	0,99
2.	Naknade plata	104.609	89.767	0,86
UKUPNO		**2.007.214**	**1.971.015**	**0,98**

Troškovi po osnovu plata i naknada zaposlenih se odnose na plate prosječno 37 zaposlenika i pripravnika (prosjek zaposlenih na osnovu radnih sati).

Skupština Brčko distrikta BiH je na 43. redovnoj sjednici održanoj 15.3.2019. godine donijela Zaključak kojim je propisano da se svi pravilnici, njihove izmjene i dopune koji regulišu plate, naknade, minuli rad, topli obrok, dnevnice i druga primanja donose uz saglasnost osnivača.

Istim Zaključkom je propisana obaveza upravnih i nadzornih odbora da najmanje dva puta godišnje izvještavaju osnivača o svome radu.

Zavod je 29.2.2024. godine i 18.7.2024. godine donio Pravilnike o izmjenama i dopunama Pravilnika o platama i naknadama Zavoda ali iste nije dostavio osnivaču na davanje saglasnosti.

Revizijom smo utvrdili da Upravni odbor Zavoda u revidiranoj kao i prethodnim godinama nije dostavljao izvještaje o radu osnivaču.

Nedobijanje saglasnosti na izmjene i dopune pravilnika koji reguliše primanja kao i nedostavljanje izvještaja o radu Upravnog odbora Zavoda nije u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 15.3.2019. godine.

Potrebno je, prilikom donošenja izmjena i dopuna pravilnika koji regulišu primanja i izvještaja o radu Upravnog odbora Zavoda, pridržavati se odredbi Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 15.3.2019. godine u dijelu dobijanja saglasnosti i izvještavanja osnivača.

Rashodi za materijal, sitan inventar i usluge su za 2025. godinu planirani u iznosu od 1.106.102,32 KM, a realizovani u iznosu od 465.165,16 KM ili 42,05 %.

Tabela 18.

R. br.	Opis	Plan 2025. god.	2024. god	2025. god	Indeks 4/3	Indeks 4/2
	1	2	3	4	5	6
1.	Putni troškovi	20.000	7.406	13.440	1,81	0,67
2.	Izdaci za energiju		30.708	-	-	
3.	Komunikacije i komunalne usluge	12.000	9.474	9.417	0,99	0,78
4.	Materijal i sitan inventar	95.000	28.465	13.818	0,49	0,15
5.	Usluge prevoza i goriva	9.520	3.795	4.699	1,24	0,49
6.	Zakup	151.001	85.435	149.938	1,75	0,99
7.	Tekuće održavanje	30.000	4.572	12.285	2,69	0,41
8.	Osiguranje,bank.usluge i platni promet	18.020	9.471	8.752	0,92	0,49
9.	Ugovorene i druge usluge	770.562	144.180	252.816	1,75	0,33
UKUPNO		**1.106.102**	**323.506**	**465.165**	**1,44**	**0,42**

Nivo ostvarenja tekućih rashoda u odnosu na sredstva predviđena Finansijskim planom iznosi 65,24 % te je 1.297.903,10 KM ili 34,76 % planiranih sredstava ostalo nerealizovano. Naročito je izražen kod plata i naknada troškova zaposlenih gdje je ostalo neutrošeno 496.965,94 KM ili 20,14 %, dok je kod izdataka za materijal, sitan inventar i usluge neutrošen iznos od 640.937,16 KM ili 57,95 %.

U okviru izdataka za materijal, sitan inventar i usluge nizak nivo ostvarenja je izražen te su ostala nerealizovana sredstva kod: putnih troškova gdje je 6.560,00 KM planiranih sredstava ili 32,80 % ostalo nerealizovano, izdataka za usluge prevoza i goriva gdje je 4.821,00 KM ili 50,64 % ostalo nerealizovano, izdataka za osiguranje, bankarskih usluga i usluga platnog prometa gdje je 9.268,00 KM ili 51,43 % ostalo nerealizovano, izdataka

za nabavku materijala i sitnog inventara gdje je 81.182,00 KM ili 85,45 % ostalo nerealizovano, izdataka za tekuće održavanje gdje je 17.715,00 KM ili 59,05 % ostalo nerealizovano, izdataka za ugovorene i druge posebne usluge gdje je 517.746,00 KM ili 67,19 % ostalo nerealizovano.

Nizak procent realizacije navedenih izdataka i planiranih odobrenih godišnjih programa Zavoda nije u skladu s odredbama člana 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenim i dodijeljenim budžetskim sredstvima.

Potrebno je da Zavod dosljedno poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenim i dodijeljenim budžetskim sredstvima.

Ugovor o djelu je, po odredbama člana 600 Zakona o obligacionim odnosima, ugovor u kome se poslenik (preduzimač, izvođač radova) obavezuje da obavi određeni posao, kao što je izrada ili popravka neke stvari ili izvršavanje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i slično, a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu.

Zavod je u 2025. godini zaključio sa 3 lica ugovore o djelu za obavljanje sledećih poslova: konsultanta, kontrole, studijsko analitičkih poslova, pregledanja prostornih planova, učestvovanja u izradi studija, analiza i po potrebi prisustvovanja rada kolegija i izrada drugih dokumenata. Za ugovorene poslove utvrđena je cijena na mjesečnom nivou koja će biti isplaćena nakon odobravanja sačinjenog izvještaja o realizovanim mjesečnim aktivnostima. Takođe među obaveze davaoca usluga je ugovorena i dostupnost istog svakog radnog dana, prisutnost u Zavodu najmanje 5 radnih dana u toku mjeseca i odazivanje na poziv svim značajnim razgovorima odnosno sastancima.

Tokom revidiranog perioda na ime ugovora o djelu je isplaćeno 26.800,00 KM od čega se 24.656,00 KM odnosi na neto naknadu te 2.144,00 KM na porez na dohodak.

Ugovori o djelu se zaključuju za poslove koji se obavljaju kontinuirano iz mjeseca u mjesec, konsultantske usluge po određenim projektima, odnosno nisu zaključivani za jednokratno obavljanje određenog posla po projektima. Takođe, za razliku od ugovora o djelu koji se obavljaju samostalno ulaganjem kapitala i slobodnog odlučivanja o vremenu, mjestu i načinu obavljanja i na vlastitu odgovornost kod pomenutih ugovora određeno je mjesto i vrijeme rada. Zavod obezbjeđuje kapital te angažovana lica su obavezna da imaju učinak ali ne i rezultat ugovorenog posla. Navedeni ugovori po pravnoj prirodi i suštini ne odgovaraju ugovorima o djelu definisanim u članu 600 Zakona o obligacionim odnosima.

Obračun poreske osnovice i iznos pripadajućeg poreza na dohodak, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, nije isti kod različitih ugovora zaključenih sa fizičkim licima te se kod pojedinih vrsta ugovora obračunavaju i pripadajući doprinosi.

Potrebno je da Zavod sa angažovanim fizičkim licima zaključuje adekvatne ugovore o konsultantskim uslugama-projektima te sa izvještajima o obavljenim poslovima vrši isplatu svih pripadajućih poreskih obaveza.

Odredbama člana 8 Pravilnika o stručnom usavršavanju i edukaciji zaposlenih Zavoda za planiranje projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH je propisano da se Planom stručnog usavršavanja i edukacije zaposlenih Zavoda predviđaju područja ili vrste, broj zaposlenih i finansijska sredstva za stručno usavršavanje i edukacije za narednu godinu.

Finansijskim planom i Planom nabavki Zavoda za 2025. godinu na ime usluga stručnog usavršavanje i edukacije planirana su sredstva u iznosu od 30.000,00 KM, te je u revidiranom periodu za navedene usluge utrošeno 10.087,90KM.

Revizijom smo utvrdili da je Plan stručnog usavršavanja i edukacije zaposlenih Zavoda za 2025. godinu donesen 3.6.2025. godine te da je do donošenja Plana utrošeno 3.004,32 KM sredstava za usluge stručnog usavršavanje i edukacije što nije u skladu sa odredbama člana 8 Pravilnika o stručnom usavršavanju i edukaciji zaposlenih Zavoda za planiranje projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH.

Potrebno je Planove stručnog usavršavanja i edukacije zaposlenih Zavoda donositi blagovremeno u skladu sa Pravilnikom o stručnom usavršavanju i edukaciji zaposlenih Zavoda za planiranje projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH te na osnovu istog realizovati odobrena sredstva.

Finansijskim planom Zavoda za 2025. godinu od 14.11.2024. godine odobrena su sredstva na ime reprezetntacije u iznosu od 10.000,00 KM. Revidiranim Finansijskim planom Zavoda za 2025. godinu od 15.4.2025. godine odobreno je dodatnih 2.000,00 KM na ime troškova reprezentacije te ukupno odobrena sredstva su iznosila 12.000,00 KM.

Odredbama člana 8 Pravilnika o poklonima i reprezentaciji Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH je propisano da uz račune reprezentacije je obavezno priložiti popis gostiju i institucija iz kojih dolaze. Prihvatljivi troškovi reprezentacije uključuju troškove jela, pića i poklona ukoliko su troškovi u skladu sa Pravilnikom.

Reprezentacija se javlja s ciljem ostvarivanja i održavanja boljih poslovnih odnosa, obilježavanja godišnjica i značajnih događaja, te unapređivanja interesa Zavoda. Kategorije reprezantacije su: unutrašnja reprezentacija, spoljna reprezentacija, pokloni i rezerve.

Realizovani troškovi reprezentacije ostvarene kod 7 odabranih dobavljača u revidiranoj godini su iznosili 11.877,40 KM. Na spoljnu reprezentaciju se odnosilo 10.413,50 KM te na unutrašnju reprezentaciju 1.463,90 KM.

Spoljna reprezentacija, u skladu sa članom 7 Pravilnika, nastaje prilikom primanja posjeta, odlaska u posjete, obilježavanja godišnjica i bitnih događaja.

Revizijom smo utvrdili da za dio računa spoljne reprezentacije nije priložen popis gostiju i institucija iz kojih dolaze što nije u skladu sa odredbama člana 8 Pravilnika o poklonima i reprezentaciji Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH. Navedeno uskraćuje mogućnost utvrđivanja cilja i prilike odnosno uzroka nastanka troška spoljne reprezentacije te prihvatljivosti navedenih troškova.

Potrebno je prilikom realizacije spoljne reprezentacije pridržavati se odredbi Pravilnika o poklonima i reprezentaciji Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH u dijelu priloga računa.

7. Javne nabavke

Plan javnih nabavki Zavoda za 2025. godinu sačinjen je dana 23.12.2024. godine i usvojen od strane Upravnog odbora istog dana Odlukom o usvajanju Plana javnih nabavki Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH za 2025. godinu.

Izmjene i dopune Plana javnih nabavki Zavoda za 2025. godinu su donesene i usvojene 11.2.2025. godine, 3.7.2025. godine i 21. 8.2025. godine.

Planom i izmjenama i dopunama Plana javnih nabavki Zavoda za 2025. godinu planirano je provođenje 56 postupaka javnih nabavki roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 740.342,61 KM.

U toku revidirane godine realizovano je 50 postupaka javnih nabavki roba, usluga i radova u vrijednosti od 249.257,13 KM.

Struktura planiranih i realizovanih javnih nabavki je data u sledećoj tabeli.

Tabela 19.

Red. broj	Vrsta postupka	Planirani postupci		Realizovani postupci	
		Broj	Vrijednost	Broj	Vrijednost
1	Direktni	34	109.860,45	34	46.828,78
2	Aneks II	5	75.641,03	4	30.789,55
3	Konkurentski	5	121.239,32	5	0,00
4	Otvoreni	9	303.154,73	4	41.191,72
5	Izuzeće	3	130.447,08	3	130.447,08
UKUPNO		**56**	**740.342,61**	**50**	**249.257,13**

Odredbama člana 3 Zakona o javnim nabavkama je propisano da je ugovorni organ u postupku javne nabavke, dužan obezbjediti aktivnu konkurenciju s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom.

U revidiranom periodu Zavod je donio odluke o poništenju postupaka javne nabavke u procijenjenom iznosu od 227.884,64 KM za 23 predmeta nabavki. Razlozi poništenja postupaka su bili: nije dostavljena nijedna ponuda ili zahtjev u 11 slučajeva u iznosu od 70.555,57 KM, nije primljena nijedna prihvatljiva ponuda u 4 slučaja u iznosu od 62.594,02 KM, zbog dokazivih razloga koji su van kontrole ugovornog organa i koji se nisu mogli predvidjeti u vrijeme pokretanja postupka javne nabavke u 2 slučaja u iznosu od 42.735,05 KM i zbog nedovoljnog broja primljenih ponuda za zaključenje okvirnog sporazuma u 6 slučajeva u iznosu od 52.000,00 KM.

Poništeni postupci se odnose na usluge tehničkog projektovanja, savjetodavne tehničke usluge i savjetodavne usluge u građevinarstvu, geodetske usluge, usluge snimanja cjevovoda, usluge parkinga, a javne nabavke pojedinih usluga su ponavljane i poništavane više puta.

Broj poništenih postupaka ukazuje da Zavod u postupcima javnih nabavki nije obezbjedilo aktivnu konkurenciju i najefikasnije trošenja sredstava kako je predviđeno odredbama člana 3 Zakona o javnim nabavkama.

Potrebno je da Zavod u postupcima javne nabavke obezbijedi aktivnu konkurenciju i najefikasnije trošenje javnih sredstava u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, u cilju efikasnije realizacije planiranih nabavki.

8. Popis sredstava i izvora sredstava

Komisija za popis imovine i obaveza imenovana je Odlukom direktora Zavoda o popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2025. godine od 24.11.2025. godine.

Imanovana Komisija je 31.12.2025. godine sačinila i dostavila na usvajanje Upravnom odboru Zavoda Izvještaj popisne komisije o stvarnom stanju imovine i sredstava.

Upravni odbor Zavoda je 25.2.2026. godine usvojio Odluku o usvajanju Izvještaja o popisu imovine i obaveza od 31.12.2025. godine.

Revizijom smo utvrdili da u revidiranoj, kao i prethodnih godina,nije izvršeno usaglašavanje dužničko povjerilačkih odnosa sa svim pravnim osobama s kojima Zavod ostvaruje poslovnu saradnju.

9 KOMENTAR

Zavodu je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2025. godine broj: 01-010-04-014-13-170/26 dana 10.4.2026. godine na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Zavod se očitovao dopisom broj: 06-454/26 od 22.4.2026. godine, te dostavio primjedbu na nalaz sadržan u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Primjedbu na nalaz vezan za spoljnu reprezentaciju smo djelimično uvažili te je izmijenjen nalaz sa preporukom.

Na ostale nalaze Zavod nije dostavio primjedbe te ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj.

Tim za reviziju:

_____
Milan Milašinović, dipl. oec.

_____
Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

_____
Jasmina Bećić, dipl. oec.