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

Broj: 01-03-02-013-13-169/25
R: 02-1;013-01/24

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
RAZVOJNO-GARANTNOG FONDA BRČKO DISTRIKTA BiH
na dan 31. 12. 2024. godine

Brčko, travanj 2025. godine

SADRŽAJ

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE 2
1 MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA 2
2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 3
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU 5
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI 6
REZIME DANIH PREPORUKA 6
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 9
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA 16
1. UVOD 16
2. OPĆI DIO 16
3. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE 17
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE 18
5. NALAZI I PREPORUKE 21
5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola 21
5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima 22
5.3. Planiranje i izvještavanje 25
6. PREZENTACIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA 27
6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2024. godine 27
6.1.1 Stalna sredstva 27
6.1.2 Tekuća sredstva 29
6.1.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja 31
6.1.4 Izvori sredstava 32
6.1.5 Izvanbilančna evidencija 32
6.2. Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine 32
6.2.1. Prihodi 32
6.2.2. Rashodi 33
7 JAVNE NABAVE 36
8 POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA 38
9 KOMENTAR 39

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 RAZVOJNO-GARANTNOG FONDA 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) Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Fond) na dan 31. prosinca 2024. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Fonda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvještavanja, odnosno Zakonom o računovodstvu i reviziji u 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 zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje

[1] Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 9/23). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI–N), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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.

Osnova za izražavanje mišljenja

- **Fond prilikom izrade financijskih izvješća za 2024. godinu nije izvršio procjenu naplativosti sumnjivih i spornih tražbina od Bobar banke u iznosu od 512.719,29 KM evidentiranih na temelju Odluke Upravnog odbora iz 2015. godine na temelju koje bi se izvršio ispravak bilančnih pozicija radi istinitog i fer iskazivanja financijskog položaja na dan 31. 12. 2024. godine (detaljnije točka 6.1.2. Izvješća).**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev učinaka navoda u prethodnom ulomku, financijska izvješća Fonda prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, izvora sredstava i obveza na dan 31. prosinca 2024. godine i rezultat poslovanja Fonda, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvještavanja.

2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća rukovodstvo Fonda 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 Fonda 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 Fonda prema definiranim kriterijima, usklađeno s zakonima i drugim propisima.

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, financijsko poslovanje Fonda je tijekom 2024. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom i drugim propisima.

Skretanje pozornosti

Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje o usklađenosti skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Upravni odbor Fonda je od 16. 10. 2024. godine, obavljao svoju funkciju u sastavu od četiri člana, što nije sukladno članku 11 stavku 2 Statuta Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH (detaljnije točka 5.2. Izvješća).**

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 pravnim osobama koja osniva Brčko distrikt BiH
- Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH
- Zakon o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH
- Zakon o javnim nabavama BiH
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH
- Statut Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o knjigovodstvu Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o plaćama i naknadama plaća zaposlenih Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o radu Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o internim kontrolama Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o organizaciji i sprovođenju popisa imovine, tražbina i obveza i usklađivanju knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o nadležnostima, pravima i obvezama zaposlenih u jedinici za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH i
- Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije financijskih izvješća Fonda 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.	6.1.1.	Potrebno je sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH uspostaviti knjige stalnih sredstava.	P
2.	6.1.2.	Potrebno je sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH uspostaviti knjige sitnog inventara.	P
3.	6.1.2.	Potrebno je propisati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Fonda radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.	P
4.	6.1.2.	Potrebno je sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH izvršiti procjenu sumnjivih i spornih tražbina.	P
5.	8.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu usuglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem kao i popisom obuhvatiti evidenciju tuđe imovine te primjerak tako popisanih sredstava dostaviti pravnoj osobi kojoj ta sredstva pripadaju.	N

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

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	5.2.	Potrebno je da se poduzmu aktivnosti za imenovanje svih članova Upravnog odbora prema važećem zakonskom okviru.	N

2.	5.2.	Potrebno je plaće i naknade za radna mjesta Jedinice za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih projekata osigurati iz sredstava odobrenih projekata, kako je to propisano člankom 13 Pravilnika o nadležnostima, pravima i obvezama zaposlenih u jedinici za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH.	N
3.	5.2.	Potrebno je da Fond inicira aktivnosti osnivaču da se uradi analiza rada jedinice i donese odluka o statusu Jedinice, kako je to propisano člankom 4 Pravilnika o izmjeni Pravilnika o nadležnostima, pravima i obvezama zaposlenih u Jedinici za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH.	P
4.	5.2.	Potrebno je inicirati aktivnosti na donošenju Pravilnika kojim će se propisati obveze i prava angažiranih osoba u Jedinici za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih projekata.	N
5.	5.2.	Potrebno je postupati sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilniku o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH te prijam računa vršiti od ovlaštene osobe u dijelu prijama robe, izvršene usluge ili radova, s ciljem osiguravanja vjerodostojne i ispravne knjigovodstvene isprave na temelju koje se može utvrditi priroda i sadržaj poslovnog događaja.	N
6.	5.2.	Potrebno je da Fond prilikom izrade Financijskog plana uzme u obzir i obuhvati sve potencijalne mogućnosti koje bi mogle dovesti do isplate u razdoblju realizacija Financijskog plana Fonda.	N
7.	5.3.	Potrebno je da Fond prilikom izrade godišnjeg plana rada, na temelju pokazatelja prethodnog razdoblja, njegovo planiranje usmjeri na konkretne programe i aktivnosti koje će se realizirati, kako bi se u godišnjem izvješću o radu prikazali rezultati istih kroz izvršenje programa i aktivnosti na koje se odnose programi i aktivnosti.	N

8.	6.2.2.	Potrebno je internim aktima Fonda propisati način pristupa i upravljanja evidencijama koje Fond posjeduje za korisnike sredstava za subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta BiH.	N
9.	7.	Potrebno je prilikom pokretanja postupaka javnih nabava poštovati odredbe Zakona o javnim nabavama BiH i postupati sukladno Planu nabava u dijelu predviđenih okvirnih nadnevaka pokretanja postupaka, kako bi se omogućilo da se ugovori realiziraju u okviru godine za koju se Plan nabava odnosi.	N
10.	7.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe ugovora za usluge popravaka i održavanja instalacija u zgradi tijekom njegove realizacije, a osobito u dijelu navedenih jediničnih cijena i jedinica mjere prilikom izdavanja i prijama računa za izvršene usluge od izabranog dobavljača.	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**	**184**	**1.650.510**	**3.675.524**	**222,7**
3.	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	185	1.131.941	3.162.803	279,4
4.	130000	Kratkoročne tražbine	187	518.569	512.721	98,9
5.	190000	Kratkoročna razgraničenja	192	0,00		
6.	**000000**	**B. Stalna sredstva**	**193**	**867.838**	**892.341**	**102,8**
7.	011000	Stalna sredstva	194	94.583	140.221	148,3
8.	011900	Ispravak vrijednosti	195	26.745	47.880	179,0
9.	**011-019**	**Neotpisana vrijednost stalnih sredstava**	**196-199**	**67.838**	**92.341**	**136,1**
10.	**020000**	**Dugoročni plasmani**	**197**	**800.000**	**800.000**	**100,0**
11.	**029000**	**Ispravak vrijednosti dugoročnih plasmana**	**198**	-	-	-
12.	**020-029**	**Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana**		**800.000**	**800.000**	**100,0**
13.		**UKUPNA AKTIVA**	**204**	**2.518.348**	**4.567.865**	**181,4**
14.		**II. PASIVA**				
15.	**300000**	**A. Kratkoročne obveze i razgraničenja**	**205**	**476.967**	**2.551.732**	**535,0**
16.	310000	Kratkoročne tekuće obveze	206	4.881	1.215.122	24.894,9
17.	340000	Obveze prema djelatnicima	209	-		
18.	390000	Kratkoročna razgraničenja	211	472.086	1.336.610	283,1
19.	**500000**	**C. Izvori sredstava**	**216**	**2.041.381**	**2.016.133**	**98,8**
20.	510000	Izvori stalnih sredstava	217	1.367.838	1.386.542	101,4

21.	520000	Ostali izvori sredstava	218	-	-	-
22.	530000	Izvori sredstava rezervi	219	-	-	--
23.	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	221	673.543	629.591	93,5
24.		**UKUPNA PASIVA**	**223**	**2.518.348**	**4.567.865**	**181,4**

Tablica 4. Račun prihoda i rashoda od 1. 1. 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**	**101**	**854.617**	**2.749.379**	**321,7**
2.	**610000**	**A. Tekući rashodi**	**102**	**854.617**	**2.749.379**	**321,7**
3.	**610000**	**Plaće i naknade troškova zaposlenih**	**103**	**326.838**	**423.094**	**129,5**
4.	611100	Bruto plaće i naknade	104	307.758	398.665	129,5
5.	611200	Naknade troškova zaposlenih	105	19.080	24.429	128,0
6.	**612000**	**Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi**	**106**	15.647	**19.372**	**123,8**
7.	**613000**	**Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge**	**107**	**135.128**	**143.174**	**106,0**
8.	613100	Putni troškovi	108	2.911	3.506	120,4
9.	613200	Izdatci za energiju	109	7.985	8.969	112,3
10.	613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	110	9.300	12.673	136,3
11.	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	111	16.829	11.832	70,3
12.	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	112	965	1.556	161,2
13.	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	113	11.664	5.713	49,0
14.	613700	Izdatci za tekuće održavanje	114	10.901	12.118	111,2
15.	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	115	1.527	1.917	125,5
16.	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	116	73.046	84.890	116,2

17.	**614000**	**Tekući transferi i drugi tekući rashodi**	**117**	**377.005**	**2.163.739**	**573,9**
18.	614200	Tekući transferi pojedincima	119	215.343	595.300	276,4
19.	614500	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	122	-	1.203.703	-
20.	614800	Drugi tekući rashodi	125	161.662	364.736	225,6
21.	**700000**	**II. PRIHODI**	**136**	**1.231.747**	**3.093.061**	**251,1**
22.	**710000**	**Prihodi od poreza**	**137**			
23.	**712000**	**Doprinosi za socijalnu skrb**	**142**			
24.	**720000**	**Neporezni prihodi**	**154**	**15.026**	**17.491**	**116,4**
25.	**721000**	**Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika**	**155**	**12.794**	**15.427**	**120,6**
26.	721100	Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i financijskih javnih institucija	156			
27.	721200	Ostali prihodi od imovine	157	12.794	15.427	120,6
28.	**722000**	**Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga**	**162**	2.232	**2.064**	**92,5**
29.	722100	Administrativne pristojbe	163			
30.	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastite djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	168			
31.	722700	Neplanirane uplate - prihodi	169	2.232	2.064	92,5
32.	**730000**	**Tekući transferi (transferi i donacije)**	**171**	1.216.721	**3.075.570**	**252,8**
33.	731000	Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	172.	173.083	**200.693**	**116,0**
34.	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	174	1.043.638	**2.874.877**	**275,5**
35.	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	175	1.043.638	2.874.877	275,5
36.		**VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA**	**181**	**377.129**	**343.682**	**91,1**

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

Broj konta	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
	A Novčani primitci prihodi	**3.893.061,00**	**2.002.427,54**
710000	Prihodi (umanjeni za iznos koji nije prošao preko ž-r)		-
720000	Neporezni prihodi	17.491,00	15.026,71
730000	Tekuće potpore	3.075.570,00	1.187.400,83
022000	Razročenje depozita	800.000,00	800.000
811000	Kapitalni primitci		
812000	Kapitalne potpore		
	C. Ostalo		
	D. Novčani primitci		
	A. Novčane isplate rashodi klasa 6	**3.549.379,00**	**1.654.616,90**
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	423.094,00	326.837,96
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	19.372,00	15.646,93
613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge	143.174,00	135.126,84
614000	Tekuće potpore	2.163.739,00	377.005,17
022000	Oročenje depozita	800.000,00	800.000,00
	B. Kapital klasa 8	**78.922,00**	**33.283,85**
821000	Nabava stalnih sredstava	78.922,00	33.283,85
	C. Financiranje		
	D. Ostale isplate	**476.966,92**	**587.318,46**
341111	Ostale isplate		
311100	Kratkoročne tekuće obveze na početku godine	476.966,92	587.318,46
392100	Ostala razgraničenja		
1311122	Predujmovi-saldo na koncu godine		
	Ukupne novčane isplate	**4.105.267,92**	**2.275.221,21**
311100	Kratkoročne tekuće obveze na koncu godine	2.551.732,00	476.967,92
311200	Kratkoročne obveze (ostale) na koncu godine-saldo na koncu god.		
391200	Razgraničeni rashodi-saldo na koncu godine		
	Saldo obveza na koncu godine	2.551.732,00	476.967,92
	UKUPNI RASHODI I IZDATCI	**1.553.535,92**	**1.798.253,29**
	Neto novčani primitci	2.339.525,08	204.174,25
	Saldo gotovine na početku godine	1.188.717,92	984.543,67
	Saldo gotovine na koncu godine	3.528.243,00	1.188.717,92

Tablica 6. Godišnje izvješće o izvršenju proračuna od 1. 1. do 31. 12. 2024. godine

R.br.	Broj konta	POZICIJA	Plan	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	Odstupanje (5-3)	Indeks (5/3)
	1	2	3	4	5	6	7
1.	700000	I. PRIHODI I PRIMITCI	2.807.658	1.231.748	3.093.061	285.403	110,2
2.							
3.							
4.	720000	B. Neporezni prihodi	10.000	15.027	17.491	7.491	174,9
5.	721000	Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine i pozitivnih tečajnih razlika	10.000	12.794	15.427	5.427	154,3
6.							
7.	722000	Naknade, pristojbe i prihodi od javnih usluga		2.233	2.064	2.064	-
8.							
9.							
10.							
11.		TRANSFERI I DONACIJE	2.797.658	1.216.721	3.075.570	277.912	109,9
	731000	Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	311.000	173.083	200.693	110.307	64,5
12.	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	2.486.658	1.043.638	2.874.877	388.219	115,6
13.	732200	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	2.486.658	1.043.638	2.874.877	388.219	115,6
14.		II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA	3.089.358	887.902	2.795.017	294.341	90,5
15.	610000	Tekući rashodi	3.017.058	854.618	2.749.379	267.679	91,1
16.	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	675.500	326.838	423.094	252.406	62,6
17.	611100	Bruto plaće i naknade	645.000	307.758	398.665	246.335	61,8

18.	611200	Naknade troškova zaposlenih	30.500	19.080	24.429	6.071	80,1
19.	**612000**	**Doprinos poslodavca i ostali doprinosi**	**28.000**	15.647	**19.372**	**8.628**	**69,2**
20.	**613000**	**Izdatci za materijal i usluge**	**179.200**	**135.128**	**143.174**	**36.026**	**79,9**
21.	613100	Putni troškovi	16.180	2.911	3.506	12.674	21,7
22.	613200	Izdatci za energiju	12.000	7.985	8.969	3.031	74,7
23.	613300	Izdatci za kom. usluge	14.600	9.300	12.673	1.927	86,8
24.	613400	Nabava materijala	20.000	16.829	11.832	8.168	59,2
25.	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	5.000	965	1.556	3.444	31,1
26.	613600	Unajmljivanje imovine i opreme	12.000	11.664	5.713	6.287	47,6
27.	613700	Izdatci za tekuće održavanje	12.200	10.901	12.118	82	99,3
28.	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa	4.000	1.527	1.917	2.083	47,9
29.	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge	83.220	73.046	84.890	1.670	102,0
30.	**6140000**	**Tekući transferi i drugi tekući rashodi**	**2.134.358**	**377.005**	**2.163.739**	**29.381**	**101,4**
31.	614200	Tekući transferi pojedincima	300.000	215.343	595.300	295.300	198,4
32.	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	100.000			100.000	-
33.	614500	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	1.320.000	-	1.203.703	116.297	91,2
34.	614800	Drugi tekući rashodi	414.358	161.662	364.736	49.622	88,0
35.		**KAPITALNI IZDATCI**	**72.300**	**33.284**	**45.638**	26.662	**63,1**
36.	**821000**	**Izdatci za nabavu stalnih sredstava**	72.300	33.284	45.638	26.662	63,1
37.	821300	Nabava opreme	42.300	5.999	22.385	19.915	52,9
38.	821500	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	30.000	27.285	23.253	6.747	77,5
39.	615000	**Kapitalni izdatci**					
40.		**OSTALE ISPLATE**					
41.	600000	Tekuća rezerva					
42.		**VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA**		**343.846**	**298.044**	**298.044**	
43.		**VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA**	**281.700**			**281.700**	
44.		Višak rashoda pokriva se:	281.700			281.700	

45.		a) Iz kredita					
46.		b) Iz viška prihoda prošlih godina					
47.		c) ostalo	281.700			281.700	

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA RAZVOJNO-GARANTNOG FONDA BRČKO DISTRIKTA BiH

1. UVOD

Revizija financijskih izvješća Fonda 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

Razvojno-garantni fond Brčko distrikta BiH je javna ustanova od interesa za Brčko distrikt BiH sa svojstvom pravne osobe. Fond je osnovan na temelju Odluke gradonačelnika o osnutku Garantnog fonda za ruralne kredite Brčko distrikta BiH broj: 01-014-773/03 od 20. 3. 2003. godine, Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke od 16. 9. 2004. godine, 24. 7. 2009. godine, 14. 8. 2009. godine, 25. 9. 2009. godine, 11. 7. 2012. godine, 26. 4. 2018. godine i 12. 5. 2021. godine, a na temelju članka 3 Zakona o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 10/02).

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

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

Osnovna djelatnost Fonda odnosi se na:

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

Fond se financira iz sljedećih izvora sredstava:

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

Tijelo upravljanja Fondom je Upravni odbor koje ima pet članova, a imenuje ga i razrješuje Skupština Brčko distrikta BiH. U Upravni odbor mogu biti imenovana najviše tri člana iz reda državnih i javnih službenika zaposlenih u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH. Članovi Upravnog odbora imenuju se na razdoblje od 4 (četiri) godine, uz mogućnost ponovnog imenovanja, s tim da isti članovi ne mogu biti imenovani više od dva

puta uzastopno. U slučaju prestanka članstva u Upravnom odboru mandat novoizabranog člana Upravnog odbora traje do isteka mandata svih ostalih članova Upravnog odbora.

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

Tijelo rukovođenja Fondom je ravnatelj. Proceduru imenovanja ravnatelja preko natječajne procedure provodi Upravni odbor sukladno Statutu. Ravnatelj Fonda imenovan je Odlukom broj: 147-1/24 od 7. 6. 2024. godine. Ravnatelj može u okviru svojih ovlasti dati drugoj osobi pismenu punomoć za zastupanje Fonda, uz suglasnost Upravnog odbora.

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

Fond je organiziran iz sljedećih organizacijskih jedinica:

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

Na dan 31. 12. 2024. godine u Fondu je bilo zaposleno 12 zaposlenika, pri čemu je 11 zaposlenika na neodređeno vrijeme i 1 zaposlenik na određeno vrijeme.

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

3. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Fonda za 2024. godinu, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima te usklađenost financijskog poslovanja s zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru financijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Fonda zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti. Također, izvršena je ocjena financijskog upravljanja, ocjena sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprječavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

Obujam revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja 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 Fonda za 2023. godinu Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izrazio je mišljenje i to:

- mišljenje s rezervom o financijskim izvješćima
- pozitivno mišljenje s skretanjem pozornosti o usklađenosti poslovanja s zakonima i drugim propisima.

U sklopu revizije financijskih izvješća Fonda za 2024. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka Izvješća o reviziji za 2023. godinu sukladno Akcijskom planu Fonda za realizaciju preporuka o reviziji financijskih izvješća na dan 31. 12. 2023. godine broj: 341/24 od 20. 11. 2024. godine. Utvrdili smo da je Fond u 2024. godini od ukupno 13 prethodno danih preporuka, realizirao 4, pri čemu 5 preporuka nije realizirao, dok su 4 preporuke djelomično realizirane. 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 sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH uspostaviti knjige stalnih sredstava.	Fond nije sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH uspostavio knjige stalnih sredstava.	Nije provedena
2.	Potrebno je sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH uspostaviti knjige sitnog inventara.	Fond nije sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH uspostavio knjige sitnog inventara.	Nije provedena
3.	Potrebno je sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH izvršiti procjenu sumnjivih i spornih tražbina.	Fond nije sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH izvršio procjenu sumnjivih i spornih tražbina.	Nije provedena
4.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu rokova za dostavljanje izvješća o popisu i usuglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.	Fond je u roku propisanom odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH dostavio izvješće o popisu, ali nije izvršio usuglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.	Djelomično provedena
5.	Potrebno je da Fond poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Fond je poduzimao aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima, ali iste nisu u cijelosti otklonjene.	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.	Fond je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostavio sustav internih kontrola koji nije u potpunosti eliminirao navedene slabosti i doprinio učinkovitom ostvarivanju ciljeva Fonda.	Djelomično provedena
7.	Potrebno je internim aktima Fonda propisati precizne rokove za izradu, donošenje i usvajanje godišnjeg izvješća o radu Fonda.	Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH propisani su rokovi za izradu, donošenje i usvajanje godišnjeg izvješća o radu.	Provedena
8.	Potrebno je da Fond, s ciljem jačanja pravne sigurnosti, u suradnji s nadležnim Odjelom, poduzme dodatne napore na usuglašavanju Statuta i Odluke o osnutku s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH u dijelu koji se odnosi na imenovanje i razrješenje ravnatelja i članova Upravnog odbora.	Fond je tijekom 2024. godine izvršio usuglašavanju Statuta i Odluke o osnutku s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH u dijelu koji se odnosi na imenovanje i razrješenje ravnatelja i članova Upravnog odbora.	Provedena
9.	Potrebno je da Upravni odbor Fonda, poštujući odredbe Statuta i propisane obveze prema osnivaču, doprinosi transparentnosti rada, kroz izvještavanje o svom radu.	Fond je tijekom 2024. godine poštovao odredbe Statuta i propisane obveze prema osnivaču te doprinio transparentnosti rada, kroz izvještavanje o svom radu.	Provedena
10.	Potrebno je da Fond inicira aktivnosti osnivaču da se uradi analiza rada jedinice i donese odluka o statusu Jedinice, kako je to propisano člankom 4 Pravilnika o izmjeni Pravilnika o nadležnostima, pravima i obvezama zaposlenih u Jedinici za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH.	Upravni odbor Fonda je na sjednici održanoj 16. 5. 2024. godine razmatrao Informaciju o radu Jedinice za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH te je donio zaključak da se navedena Informacija dostavi Vladi Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
11.	Potrebno je Planom rada detaljno definirati, promotivne aktivnosti koje Fond planira provoditi tijekom godine radi upoznavanja potencijalnih korisnika o mogućnostima pristupa povoljnijim financijskim sredstvima i subvencijama.	Fond je Planom rada naveo način na koji će vršiti promotivne aktivnosti te je izvršeno upoznavanja potencijalnih korisnika putem promotivnih aktivnosti o mogućnostima pristupa povoljnijim financijskim sredstvima i subvencijama.	Provedena

12.	Potrebno je propisati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Fonda radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.	Fond nije propisao proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Fonda radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.	Nije provedena
13.	Potrebno je da Fond prilikom izbora postupka javne nabave, a primjereno odredbama članka 3 Zakona o javnim nabavama, prilikom izrade Plana nabava i provedbe postupaka javnih nabava preferira transparentnije postupke javnih nabava.	Fond je izradom Plana nabava na temelju procijenjenih vrijednosti određivao vrstu postupaka nabava, pri čemu uglavnom prevladavaju izravni postupci javne nabave.	Djelomično provedena
Br. prep.	**Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH uspostaviti knjige stalnih sredstava.	Fond nije uspostavio knjige stalnih sredstava kako je to propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
2.	Potrebno je sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH uspostaviti knjige sitnog inventara.	Fond nije uspostavio knjige sitnog inventara kako je to propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
3.	Potrebno je sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH izvršiti procjenu sumnjivih i spornih tražbina.	Fond je 15. 8. 2024. godine uputio zahtjev Vladi Brčko distrikta BiH, kao vlasniku sredstava koja se vode kao sporna i za koju se traži procjena naplativosti, ali do dana okončanja revizije nije izvršena procjena sumnjivih i spornih tražbina.	Nije provedena
4.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu rokova za dostavljanje izvješća o popisu i usuglašavanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.	Fond je u roku propisanom dostavio izvješće o popisu, ali nije vršio usuglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji.	Djelomično provedena
5.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva.	Fond je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostavio sustav internih kontrola koji nije u potpunosti eliminirao navedene slabosti i doprinio učinkovitom ostvarivanju ciljeva Fonda.	Djelomično provedena

6.	Potrebno je propisati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Fonda radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.	Fond nije propisao proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.	Nije provedena
7.	Potrebno je prilikom izbora postupka javne nabave, uvijek kada je to moguće, preferirati transparentnije postupke javnih nabava.	Fond je izradom Plana nabava na temelju procijenjenih vrijednosti određivao vrstu postupaka nabava, pri čemu uglavnom prevladavaju izravni postupci javne nabave.	Djelomično provedena

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

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

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

Sustav internih kontrola Fonda zasniva se na Pravilniku o uspostavljanju i razvoju sustava interne kontrole, a koji je usvojio Upravni odbor Fonda 19. 10. 2023. godine.

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

- nepostojanja knjige stalnih sredstava i sitnog inventara
- nepostojanja procedure upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Fonda
- nevršenja procjene sumnjivih i spornih tražbina
- nedosljedne primjene Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu popisa imovine i obveza Fonda
- nepopunjavanja ispražnjenog mjesta za nedostajućeg člana Upravnog odbora Fonda
- neizvršene analize i nedonošenja odluke o statusu Jedinice za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova
- nedonošenja pravilnika o pravima i obvezama angažiranih osoba u Jedinici za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova
- neuvrštavanja u Financijski plan financijskih sredstava u slučaju potencijalne mogućnosti za isplatu štete po osnovi izgubljenih zarada
- ne usmjeravanja Godišnjeg plana rada u konkretne programe i aktivnosti
- nepropisivanje načina pristupa i upravljanja evidencijama o korisnicima sredstava za subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta BiH

- nepoštivanja Zakona o javnim nabavama u BiH prilikom pokretanja postupaka nabava i
- nepoštivanje odredbi zaključenih ugovora prilikom realizacije istih.

Preporuke za utvrđene propuste u sustavu internih kontrola dane su u tablicama broj 1 i 2.

5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Članak 10 Statuta Fonda propisao je da su tijela Fonda Upravni odbor Fonda i ravnatelj Fonda. Članak 11 stavak 2 Statuta propisuje da se Upravni odbor sastoji od pet članova i to predsjednika, dopredsjednika i tri člana s jednakim pravom glasa, dok je stavkom 3 propisano da članove Upravnog odbora imenuje i razrješuje Vlada Brčko distrikta BiH. Članu Upravnog odbora koji je imenovan prije izmjene Zakona o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH, Odlukom gradonačelnika od 16. 10. 2020. godine istekao je mandat 16. 10. 2024. godine. Prije isteka mandata spomenutog člana Fond je:

- 5. 6. 2024. godine uputio Obavijest Uredu gradonačelnika Brčko distrikta BiH i gradonačelniku Brčko distrikta BiH da članu Upravnog odbora koji je imenovan Odlukom gradonačelnika 16. 10. 2020. godine istječe mandat 16. 10. 2024. godine i da poduzmu potrebne aktivnosti, kako bi se osigurao kontinuiran rad Upravnog odbora Fonda
- 19. 9. 2024. godine uputio Urgenciju Uredu gradonačelnika Brčko distrikta BiH i gradonačelniku Brčko distrikta BiH da članu Upravnog odbora koji je imenovan Odlukom gradonačelnika 16. 10. 2020. godine istječe mandat 16. 10. 2024. godine i da poduzmu potrebne aktivnosti, kako bi se osigurao kontinuiran rad Upravnog odbora Fonda
- 18. 11. 2024. godine Fond je uputio Urgenciju Uredu gradonačelnika Brčko distrikta BiH i gradonačelniku Brčko distrikta BiH da je članu Upravnog odbora koji je imenovan Odlukom gradonačelnika 16. 10. 2020. godine istekao mandat 16. 10. 2024. godine te da poduzmu potrebne aktivnosti, kako bi se osigurao kontinuiran rad Upravnog odbora Fonda.

Revizijom smo utvrdili da Upravni odbor Fonda od 16. 10. 2024. godine obavlja svoju funkciju s četiri člana, umjesto s pet članova kako je to propisano člankom 11 stavkom 2 Statuta Fonda. Navedena situacija s postojećim parnim brojem članova Upravnog odbora može dovesti do nemogućnosti donošenja odluka u pojedinim situacijama te usporavanja izvršavanja aktivnosti koje su predviđene programom rada Fonda.

Potrebno je da se poduzmu aktivnosti za imenovanje svih članova Upravnog odbora prema važećem zakonskom okviru.

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

- Služba općih poslova i

- Jedinica za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih projekata.

U Službi općih poslova sistematizirano je 4 izvršitelja, dok je u Jedinici za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih projekata sistematizirano 15 izvršitelja. U

Fondu je u razdoblju vršenja revizije angažirano 12 zaposlenika, od čega su 4 zaposlenika iz Službe općih poslova, a 8 zaposlenika iz Jedinice za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih projekata. Člankom 13 (Osiguranje sredstava za plaće zaposlenih u Jedinici) Pravilnika o nadležnostima, pravima i obvezama zaposlenih u Jedinici za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH broj: 141/19 od 5. 8. 2019. godine propisano je da će se plaće i naknade za radna mjesta Jedinice u prve dvije godine rada Jedinice financirati iz sredstava Fonda, a nakon isteka tog roka sredstva za plaće svih radnih mjesta Jedinice, osiguravat će se iz sredstava odobrenih projekata. Člankom 4 Pravilnika o izmjeni Pravilnika o nadležnostima, pravima i obvezama zaposlenih u Jedinici za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova u Fondu broj: 149/21 od 16. 7. 2021. godine propisano je da će nakon razdoblja od 24 mjeseca osnivač kroz analizu rada Jedinice donijeti odluku o statusu Jedinice.

Članak 16 Odluke o osnutku Fonda broj: 05-000376/21 od 11. 6. 2021. godine propisuje da radi realizacije ciljeva Fonda, u okviru Fonda se može formirati jedinica za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova. Odluku o uspostavi jedinice iz stavka 1 ovog članka donosi Upravni odbor Fonda na prijedlog ravnatelja uz prethodnu suglasnost Vlade Brčko distrikta BiH. Članak 9 Odluke o izmjeni i dopuni Odluke o osnutku Fonda broj: 05-000376/21 od 12. 6. 2024. godine propisuje da se u članku 16 iza stavka 2 dodaje stavak 3, koji glasi: Nadležna jedinica iz stavka 1 ovog članka, kao i obveze i prava angažiranih osoba regulirati će se **posebnim pravilnikom**, koji donosi Upravni odbor Fonda uz suglasnost Vlade.

U zapisniku s 59. sjednice Upravnog odbora Fonda održane 16. 5. 2024. godine navedeno je (pod točkom 7) da je razmatrana točka dnevnog reda pod nazivom Razmatranje Informacije o radu Jedinice za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova u Fondu. U zapisniku se nadalje navodi da je sukladno članku 15 Pravilnika o nadležnostima, pravima i obvezama zaposlenih u Jedinici za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova u Fondu definirano da će Vlada nakon razdoblja od 24 mjeseca kroz analizu rada Jedinice donijeti odluku o statusu iste. Također, navodi se da je Jedinica počela s radom **1. 4. 2022. godine** te da Vlada Brčko distrikta BiH treba donijeti odluku o statusu Jedinice, nakon prijama zaposlenih i popunjavanja **svih radnih mjesta** za početak rada spomenute Jedinice. Upravni odbor je primio na znanje Informaciju i donio zaključak da se Informacija dostavi Vladi Brčko distrikta BiH.

Napominjemo da smo u prethodnom izvještajnom razdoblju naveli da je člankom 13 Pravilnika o nadležnostima, pravima i obvezama zaposlenih u Jedinici za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova od 5. 8. 2019. godine propisano da su plaće i naknade za radna mjesta Jedinice u prve dvije godine rada Jedinice financirane iz sredstava Fonda, a nakon isteka tog roka sredstva za plaće svih radnih mjesta Jedinice, trebale su biti osigurane iz sredstava odobrenih projekata. Također, bilo je propisano da će nakon razdoblja od 24 mjeseca **osnivač kroz analizu rada** Jedinice donijeti odluku o statusu Jedinice.

Revizijom smo utvrdili da je istekao rok od dvije godine (od osnutka Jedinice i prijama određenog broja zaposlenika Jedinice) u kome je Fond trebao da financira Jedinicu, kao i da osnivač nije uradio analizu rada Jedinice, niti je donio odluku o statusu Jedinice, što nije sukladno članku 13 Pravilnika o nadležnostima, pravima i obvezama zaposlenih u Jedinici za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH i člankom 4 Pravilnika o izmjeni Pravilnika o

nadležnostima, pravima i obvezama zaposlenih u Jedinici za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH. Pored naprijed navedenog, uočili smo da navedenom Izmjenom i dopunom Odluke o osnutku Fonda broj: 05-000376/21 od 12. 6. 2024. godine nije preciziran rok u kojem se treba donijeti Pravilnik kojim će se regulirati obveze i prava angažiranih osoba u Jedinici za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova.

Potrebno je plaće i naknade za radna mjesta Jedinice za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih projekata osigurati iz sredstava odobrenih projekata, kako je to propisano člankom 13 Pravilnika o nadležnostima, pravima i obvezama zaposlenih u Jedinici za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Fond inicira aktivnosti osnivaču da se uradi analiza rada jedinice i donese odluka o statusu Jedinice, kako je to propisano člankom 4 Pravilnika o izmjeni Pravilnika o nadležnostima, pravima i obvezama zaposlenih u jedinici za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je inicirati aktivnosti na donošenju Pravilnika kojim će se propisati obveze i prava angažiranih osoba u Jedinici za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih projekata.

Članak 15 stavak 1 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisuje da se vjerodostojnom smatra ona knjigovodstvena isprava na temelju koje, treća osoba koja nije sudjelovala u poslovnom događaju, može nedvojbeno i bez ikakvih sumnji utvrditi prirodu i sadržaj poslovnog događaja.

Stavak 2 propisuje da odgovorna osoba u pravnoj osobi svojim potpisom jamči da je knjigovodstvena isprava vjerodostojna i ispravna.

Članak 13 stavak 1 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH propisuje da odgovorna osoba u Fondu ili osoba na koju je prenesena ovlast svojim potpisom ili elektroničkom obliku na knjigovodstvenoj ispravi **garantira da je isprava istinita, potpuna, računski točna** i da odražava suštinu poslovnog događaja na koji se odnosi.

Fond je zaprimio sljedeće račune broj: 1484/24 od 20.11. 2024. godine u iznosu od 4.804,33 KM za isporučeni uredski materijal, 789/2024 od 6. 11. 2024. godine za isporučene auto-gume, 18/2024 od 6. 11. 2024. godine u iznosu od 2.925,00 KM za izvršen redovan servis i održavanje sustava grijanja u iznosu od 2.925,00 KM, 05/2024 od 30. 9. 2024. godine za isporučene napitke-usluge konzumacije u iznosu od 320,50 KM, 09/2024 od 31. 5. 2024. godine za isporučene napitke - usluge konzumacije u iznosu od 304,00 KM, 125/24 od 26. 9. 2024. godine za isporučeni promotivni materijal u iznosu od 4.995,90 KM.
Navedeni računi nisu potpisani od ovlaštene osobe u dijelu koji se odnosi na **prijam roba, izvršenje usluga ili radova niti su potpisani od ovlaštene (odgovorne) osobe Fonda,** što nije sukladno članku 15 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i članku 13 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH.

Potrebno je postupati sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilniku o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH te prijam računa vršiti od ovlaštene osobe u dijelu prijama robe, izvršene usluge ili radova, s ciljem osiguravanja vjerodostojne i ispravne knjigovodstvene isprave na temelju koje se može utvrditi priroda i sadržaj poslovnog događaja.

Dana 20. 12. 2021. godine raspisan je Javni natječaj broj: 269-1/21 za poziciju Specijalist za pravne poslove. Odlukom o izboru kandidata za prijam u radni odnos broj: 022-5/22 od 9. 2. 2023. godine izabran je najuspješniji kandidat na mjesto Specijalist za pravne poslove u Jedinici za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH te ja s istim zaključen Ugovor o radu broj: 046/22 od 31. 3. 2022. godine. Nakon izjavljene žalbe od drugog kandidata 28. 3. 2023. godine Fond je obaviješten od Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH da je presudom Apelacijskog suda Brčko distrikta BiH potvrđena je presuda Osnovnog suda Brčko distrikta BiH u dijelu izreke kojim se poništavaju Odluke o izboru kandidata za prijam u radni odnos broj: 022-5/22 od 9. 2. 2023. godine i Odluka Upravnog odbora Fonda o odbijanju žalbe kandidata te se predmet vraća prvostupanjskom tijelu (Fondu) na ponovni postupak. Sukladno Odluci ravnatelja Fonda o prestanku ugovora o radu broj: 110/23 od 28. 3. 2023. godine prestao je Ugovor o radu broj: 046/22 od 31. 3. 2022. godine. Upravni odbor Fonda je postupio po uputama suda u obrazloženju presude broj: 96 0 Rs 145810 22 Rsž od 15. 3. 2023. godine i donio Odluku o izboru kandidata za prijam u radni odnos broj: 131-3/23. Nakon dobivanja Zaključka Vlade Brčko distrikta BiH od 14. 7. 2023. godine kojim se daje suglasnost na Odluku Upravnog odbora o izboru kandidata u radni odnos, izabrani kandidat je 31. 7. 2023. godine preko e-maila dostavio obavijest da više nije zainteresiran za zaključenje ugovora o radu s Fondom zato što je u međuvremenu zasnovao radni odnos s drugim poslodavcem. Pravni zastupnik kandidata je 18. 7. 2023. godine uputio Molbu za dostavu dokumentacije radi vođenja parničnog postupka protiv Fonda za isplatu štete po osnovi izgubljenih zarada. Odlukom 251/23 od 4. 9. 2023. godine poništen je Javni natječaj broj: 269-1/21 od 20. 12. 2021. godine za poziciju Specijalist za pravne poslove, jer izabrani kandidat nije prihvatio zaključivanje ugovora o radu. Tijekom provedbe revizije u prethodnom razdoblju smo navodili da bi Fond izradom financijskog plana za 2024. godinu kroz planiranje sredstava trebao imati u vidu pokrenuti postupak za isplatu štete. Fond je u razdoblju od 22. 11. 2024. godine do 11. 12. 2024. godine izvršio isplatu u iznosu od 31.156,12 KM na ime izgubljenih zarada, pri čemu naprijed spomenuta isplata nije bila obuhvaćena prilikom izrade Financijskog plana Fonda za 2024. godinu.

Potrebno je da Fond prilikom izrade Financijskog plana uzme u obzir i obuhvati sve potencijalne mogućnosti koje bi mogle dovesti do isplate u razdoblju realizacija Financijskog plana Fonda.

5.3. Planiranje i izvještavanje

Odredbama članka 32 stavka 4 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 propisana je obveza izrade godišnjeg plana rada. Sukladno članku 31 Statuta ravnatelj Fonda sastavio je Godišnji plan rada Fonda za 2024. godinu koji je sastoji od četiri programa koji će biti usmjereni na:

- Potporu poslovanja gospodarstva i oporavak od posljedica pandemijske krize **(pri čemu je planirano da će Fond izdati 20 kreditnih garancija za mala i srednja poduzeća i samostalne poduzetnike i registrirana poljoprivredna gospodarstva u iznosu od 150.000,00 KM)**
- potporu programima osamostaljivanja
- potporu implementaciji svih prioriteta i mjera iz Strategije razvitka Brčko distrikta BiH kroz namicanje i implementaciju sredstava iz međunarodnih fondova i
- strateško upravljanje i administraciju (treba doprinijeti realizaciji programa iz nadležnosti Fonda, pri čemu će posebna pozornost biti usmjerena na promotivne aktivnosti vezane za realizaciju programskih zadataka iz nadležnosti Fonda).

Odredbama članka 35 stavka 4 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 16 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata propisana je obveza izrade godišnjeg izvješća o radu. U Godišnjem izvješću o radu Fonda prikazana je realizacija rada kroz četiri programa i to:

- potpora poslovanja gospodarstva i oporavak od posljedica pandemijske krize (tijekom 2024. godine raspisana su dva javna poziva za podnošenje zahtjeva za subvencioniranje dijela na kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta i to: za 2023. godinu Javni poziv je raspisan 4. 9. 2024. godine i bila su osigurana sredstva u iznosu od 1.200.000,00 KM koji je završen 27. 1. 2025. godine te je odobreno 291 zahtjev za koje je isplaćeno 1.200.000,00 KM dok je 13 zahtjeva odbijeno. Za 2022. godinu Javni poziv je raspisan 30. 10. 2024. godine i bila su osigurana sredstva u iznosu od 1.200.000,00 KM te zaprimljeno ukupno 271 zahtjev.
  Fond je na koncu izvještajnog razdoblja imao zaključene ugovore o financijskim uslugama vezanim za kreditne garancije s šest banaka pri čemu je u 2024. godini odobrena jedna kreditna garancija u iznosu od 15.000,00 KM i s 31. 12. 2024. godine aktivne su četiri garancije u iznosu od 66.000,00 KM).

- potpora programima osamostaljivanja (Fond je 22. 1. 2024. godine raspisao Javni poziv za podnošenje zahtjeva za subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta po Programu iz 2022. godine za što su odobrena sredstva u iznosu od 310.000,00 KM koja je završena 25. 4. 2024. godine s ukupno odobrena 252 zahtjeva i realiziranih 274.876,78 KM i 7. 10. 2024. godine raspisao Javni poziv za podnošenje zahtjeva za subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta po Programu iz 2023. godine za što su odobrena sredstva u iznosu od 400.000,00 KM koji je završen 24. 12. 2024. godine s ukupno odobrena 296 zahtjeva i realiziranih 320.423,49 KM).
- Potpora implementaciji svih prioriteta i mjera iz Strategije razvitka Brčko distrikta BiH kroz namicanje i implementaciju sredstava iz međunarodnih fondova preko Jedinice za implementaciju projekata pri Fondu koja je nastavila uspješno djelovanje u oblasti pripreme, kandidiranja i implementacije projekata financiranih iz međunarodnih fondova pri čemu je kroz aktivnosti jedinice do sada aplicirano na ukupno 14 projektnih prijedloga od kojih je sedam odobreno i u fazi su implementacije, a sedam je u fazi evaluacije).
- strateško upravljanje i administracija (u kome su provođene procedure javnih nabava i vršeno financijsko administrativno upravljanje procesima unutar Fonda).

U Godišnjem izvješću o radu Fond je naveo da je od planiranih 20 izdao samo jednu kreditnu garanciju za mala i srednja poduzeća i samostalne poduzetnike i registrirana poljoprivredna gospodarstva iz razloga jer su kreditne garancije uglavnom vezane za plasiranje novčanih sredstava kroz kreditne linije za razvoj poljoprivrede, **ali ovaj program više nije aktualan te nema ni potrebe za garancijama za poljoprivredna gospodarstva, kao i činjenicu da opada interesiranje pravnih osoba da osiguravaju kredite preko garancija Fonda.**

Uzimajući u obzir naprijed navedeno Fond bi svoje aktivnosti u budućem radu trebao više usmjeravati u pravcu konkretnih djelatnosti koje su realizirane kroz programe i aktivnosti tijekom promatranog (izvještajnog) razdoblja.

> ***Potrebno je da Fond prilikom izrade godišnjeg plana rada, na temelju pokazatelja prethodnog razdoblja, njegovo planiranje usmjeri na konkretne programe i aktivnosti koje će se realizirati, kako bi se u godišnjem izvješću o radu prikazali rezultati istih kroz izvršenje programa i aktivnosti na koje se odnose.***

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 4.567.865,00 KM.

6.1.1 Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2024. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu 892.341,00 KM.

Tablica 8.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4
Oprema	120.484,00	40.854,00	79.630,00
Stalna sredstva u obliku prava	19.737,00	7.026,00	12.711,00
Dugoročni depoziti kod banaka	800.000,00	-	800.000,00
Ukupno stalna sredstva	**940.221,00**	**47.880,00**	**892.341,00**

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

- Ugovor o oročavanju sredstava kod Addiko Bank a. d. Banja Luka u iznosu od 200.000,00 KM na razdoblje od 36 mjeseci
- Ugovor o oročavanju sredstava kod Nove banke a. d. Banja Luka u iznosu od 200.000,00 KM na razdoblje od 36 mjeseci
- Ugovor o oročavanju sredstva kod MF Banke a. d. Banja Luka u iznosu od 200.000,00 KM na razdoblje od 36 mjeseci
- Ugovor o oročavanju sredstava kod Ziraat Bank BH d. d. Sarajevo, Novo Sarajevo u iznosu od 200.000,00 KM na razdoblje od 36 mjeseci.

Člankom 7 stavkom 1 prethodno navedenih ugovora o oročavanju sredstava propisano je da su ugovorne strane suglasne da Fond može jednostrano tražiti razročenje oročenih sredstava i prije isteka ugovora uz obavijest banci na 3 (tri) dana prije razročenja, računajući od dana prijama obavijesti, uz zahtjev banci za uplatu depozita po naputku Fonda.
Stavak 2 Ugovora propisuje da u slučaju iz prethodnog stavka, banka će u roku od 48 sati od dana prijama obavijesti o raskidu ugovora isplatiti sredstva Fondu zajedno s kamatom ostvarenom do dana raskida ugovora. Preporuka za naprijed navedeno dana je u dijelu izvješća gotovina i ekvivalenti gotovine.

Revizijom smo utvrdili da Fond nije poduzimao aktivnosti radi zaštite deponiranih sredstava kod banaka u smislu praćenje poslovanja i izvješća banaka putem informacija od Agencije za bankarstvo ili izvješća revizora o poslovanju banaka, na temelju kojih bi mogao raskinuti ugovor u slučaju da postoji rizik od gubitka dijela ili cjelokupnog iznosa deponiranih sredstava i ostvarene kamate u banci.

Nematerijalna stalna sredstva

U bruto bilanci na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 19.737,00 KM, a odnosi se na stalna sredstva u obliku prava.

Materijalna stalna sredstva

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je bruto vrijednost materijalnih stalnih sredstava u iznosu od 140.221,00 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	Stalna sredstva u obliku prava	Oprema	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
1.	Stanje na dan 1. 1. 2024.	14.238,00	80.345,00	94.583,00
2.	Nabava/povećanje	5.499,00	40.139,00	45.638,00
3.	Prodaja i rashodovanja	0,00	0,00	0,00
4.	Stanje na dan 31. 12. 2024.	19.737,00	120.484,00	140.221,00
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
5.	Stanje na dan 1. 1. 2024.	2.991,00	23.754,00	26.745,00
6.	Amortizacija	4.035,00	17.100,00	21.135,00
7.	Prodaja i rashodovanja	0,00	0,00	0,00
8.	Stanje na dan 31. 12. 2024.	7.026,00	40.854,00	47.880,00
9.	Sadašnja vrijednost 1. 1. 2024.	12.147,00	56.591,00	68.738,00
10.	Sadašnja vrijednost 31. 12. 2024.	12.711,00	79.630,00	92.341,00

Fond je u 2024. godini izvršio nabavu opreme u iznosu od 45.638,00 KM, koja se odnosi na: stalna sredstva u obliku prava u iznosu od 5.499,00 KM, oprema (klima) u iznosu od

1.294,00 KM, kompjutorska oprema 13.537,08 KM, uredski strojevi u iznosu od 1.755,00 KM i ulaganja u tuđa sredstva u iznosu od 17.754,15 KM.

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

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

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

6.1.2 Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je u iznosu od 3.675.524,00 KM.

Struktura istih dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 11.

R. br.	Opis	2023. god.	2024. god.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
1.	Zalihe	-	-	-
2.	Sitni inventar	7.995,00	7.995,00	1,00
3.	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	7.995,00	7.995,00	1,00
	Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe	**1.650.509**	**3.675.524**	**222,7**
1.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	1.131.941	3.162.803	279,4
2.	Sumnjive i sporne tražbine	518.569	512.721	98,9
	Ukupno tekuća sredstva	**1.650.509**	**3.675.524**	**222,69**

Sitni inventar

U bruto bilanci na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je vrijednosti sitnog inventara u iznosu od 7.995,00 KM s ispravkom vrijednosti.

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

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

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

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

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je vrijednost novčanih sredstava u iznosu od 3.162.803,00 KM.

Tablica 12.

Naziv računa	SALDO
Žiroračun – Nova banka	500,79
Žiroračun – NLB banka	6.556,31
Žiroračun – Zirrat banka	3.058.403,92
Žiroračun – Zirrat (projekat Nesser)	22.245,82
Žiroračun – Zirrat (Sei inkluziva)	75.059,22
Blagajna	37,05
Ukupno gotovina i ekvivalenti gotovine	**3.162.803,11**

Fond ima potpisane ugovore s tri poslovne banke i to: Nova banka a. d. Bijeljina, NLB banka a. d. Banja Luka i Ziraat banka d. d. Sarajevo.
Revizijom smo utvrdili da Fond nema definiranu proceduru upravljanja i kontrole raspoloživim sredstvima na otvorenim žiroračunima kako bi, zbog nesigurnosti i poremećaja na bankarskom tržištu, smanjio rizik nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.

Potrebno je propisati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Fonda radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.

U okviru kratkoročnih tražbina i kratkoročnih plasmana evidentirana su sumnjive i sporne tražbine u iznosu od 512.719,29 KM, a koje se odnose na sredstva koja je Fond imao na računima Bobar banke, na temelju Odluke Upravnog odbora o preknjižavanju sredstava na sumnjive i sporne tražbine od 8. 7. 2015. godine do okončanja sudskog spora.

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

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

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

Revizijom smo utvrdili da se Fond obratio Vladi Brčko distrikta BiH Upitom po pitanju provedbe ispravka vrijednosti spornih tražbina kod Bobar banke a. d. u stečaju broj: 199/24 od 15. 8. 2024. godine, s obzirom da Fond sporna sredstva vodi kao obvezu prema osnivaču te ne može samostalno odlučivati o stanju istih.

Također, utvrđeno je da Fond prilikom izrade financijskih izvješća za 2024. godinu nije izvršio procjenu naplativosti tražbina od Bobar banke na temelju koje bi se izvršio ispravak bilančnih pozicija radi istinitog i fer iskazivanja financijskog položaja na dan 31. 12. 2024. godine. Zabilješke uz financijska izvješća samo navode podatke o iznosima sumnjivih i spornih tražbina bez opisa detaljnih aktivnosti i načina rješavanja sumnjivih i spornih tražbina. Naprijed navedeno nije sukladno članku 29 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i člankom 34 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

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

6.1.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Na dan 31. 12. 2024. godine, kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 2.551.732,00 KM.

Tablica 13.

R. b.	Opis	2023. god.	2024. god.	%
1.	Obveze prema dobavljačima	4.881,00	10.877,00	222,84
2.	Odloženi prihodi-subvencija kamata na pravu nekretninu	310.000,00	0,00	0,00
3.	Obračunati a nenaplaćeni prihodi	3.722,00	3.722,00	100,00
4.	Obveza za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova	158.364,00	27.088,00	0,17
5.	Obveze za neto naknade po ugovoru	0,00	542,00	0,00
6.	Obveze za subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	0,00	1.203.703,00	0,00
7.	Unaprijed naplaćeni prihodi-subvencije poduzeća	0,00	1.200.001,00	0,00
8.	Unaprijed naplaćeni odloženi prihod-implementacija projekta	0,00	100.000,00	0,00
9.	Razgraničeni rashodi za nabavu roba	0,00	5.799,00	0,00
	Kratkoročne obveze i razgraničenja	**476.967,00**	**2.551.732,00**	**534,99**

Obveze prema dobavljačima odnose se na obveze prispjele na osnovi računa iz 2024. godine (knjigovodstvene usluge, nabava goriva, komunalne usluge, telekom usluge, poštanske usluge i račun JZU Zdravstveni centar Brčko), obveze za subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima u iznosu od 1.207.703,00 KM odnose se na 2022. godinu, unaprijed naplaćeni prihodi-subvencije poduzeća u iznosu od 1.200.001,00 KM odnose se na 2023. godinu, obveza za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova u iznosu od 27.088,00 KM (preostala sredstva od projekta) i unaprijed naplaćeni odloženi prihod-implementacija projekta u iznosu od 100.000,00 KM koji se odnosi na sredstva za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova i na obračunate, a nenaplaćene prihode u iznosu od 3.722,00 KM.

6.1.4 Izvori sredstava

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je vrijednost izvora sredstva u iznosu od 1.386.542,00 KM.

Tablica 14.

R. br.	Opis	2023. god.	2024. god.
1.	Osnivački depozit	1.300.000,00	1.300.000,00
2.	Izvori ostalih sredstava	67.837,90	86.542,00
	Ukupno	**1.367.838,00**	1.386.542,00

Izvori sredstava iskazani su u iznosu od 1.386.542,00 KM. Upisom ustanove u registar suda osnivački depozit Brčko distrikta BiH iznosi 1.300.000,00 KM. Izvori stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 86.542,00 KM.

6.1.5 Izvanbilančna evidencija

Člankom 69 Pravilnika računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH i člankom 45 Pravilnika o knjigovodstvu Fonda u okviru izvanbilančne evidencije evidentiraju se poslovni događaji koji nemaju utjecaja na sredstva i izvore sredstava, već samo otvaraju mogućnosti za takve utjecaje u budućnosti. Izvanbilančna evidencija Fonda iskazana je u iznosu od 125.026,00 KM, a ista se odnosi na obveze za dane garancije drugim osobama u ukupnom iznosu od 66.000,00 KM gdje je tijekom 2024. godine odobrena jedna kreditna garancija u iznosu od 15.000,00 KM, dok za mala i srednja poduzeća, samostalne poduzetnike i registrirana poljoprivredna gospodarstva (ugovori iz 2018. godine, 2019. godine i 2023. godine) gdje su s 31. 12. 2024. godine aktivne četiri garancije u ukupnom iznosu od 51.000,00 KM. Također, izvanbilančnom evidencijom iskazana je tuđa oprema dana na korištenje-putnički automobil u iznosu od 27.526,00 KM, a u 2024. godini Vlada Brčko distrikta je dala na korištenje Fondu još jedno putničko vozilo u iznosu od 31.500,00 KM.

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 4.221.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 3.093.061,00 KM ili 73,27 %. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 15.

R. br.	Opis	Ostvareno 2023. godine	Planirano 2024. godine	Ostvareno 2024. godine	Indeks 3/2
	1	2		3	4
1.	Prihodi od kamata	12.794,00	10.000,00	15.427,00	154,27
2.	Ostali prihodi - Povrat duplo plaćenih obveza	2.232,00	0,00	2.064,00	0,00
3.	Donacije iz inozemstva	173.083,00	311.000,00	200.693,00	64,53
4.	Prihodi od transfera	1.043.638,00	3.900.000,00	2.874.877,00	73,71
	Ukupni prihodi	**1.231.747,00**	**4.221.000,00**	**3.093.061,00**	**73,27**

Prihodi od kamata iskazani su u iznosu od 15.427,00 KM, a odnose se na kamate na depozite kod banaka na temelju ugovora o oročavanju sredstava.

Prihodi od transfera iskazani u iznosu od 2.874.877,00 KM odnose se na:

- prihod od transfera u iznosu od 1.000.000,00 KM evidentiran na temelju Odluke o odobravanju tekućeg transfera Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-000480/24 od 25. 3. 2024. godine (za rad Fonda i materijalne troškove)

- prihod od transfera u iznosu od 1.200.000,00 KM evidentiran na temelju Odluke o odobravanju tekućeg transfera Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-000430/24 od 15. 4. 2024. godine (subvencioniranje dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava za 2022. godinu na području Brčko distrikta BiH)

- prihod od transfera u iznosu od 400.000,00 KM evidentiran na temelju Odluke o odobravanju tekućeg transfera Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-000500/24 od 14. 8. 2024. godine (subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za 2023. godinu za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta BiH)

- prihod od transfera u iznosu od 274.877,00 KM evidentiran na temelju Odluke o odobravanju tekućeg transfera Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-0001926/24 od 6. 12. 2024. godine subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za 2022. godinu za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta BiH).

Donacije iz inozemstva iskazane u iznosu od 200.693,00 KM odnose se na:

- Transfer po projektu Care–Sei centar pri čemu je vrijednost odobrenog projekta 200.693,00 KM.

-

6.2.2. Rashodi

U računu prihoda i rashoda za 2024. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 2.749.379,00 KM. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 15.

R. br.	Opis	2023. god.	2024. god.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
1.	Bruto plaće i naknade plaća	326.838,00	423.094,00	129,45
2.	Doprinosi na teret poslodavca	15.647,00	19.372,00	123,81
3.	Rashodi za materijal, sitni inventar i usluge	135.127,00	143.174,00	105,96
4.	Subvencije	377.005,00	2.163.739,00	573,93
	Ukupni rashodi	**854.617,00**	**2.749.379,00**	**321,71**

Bruto plaće i naknade isplaćene su u iznosu od 423.094,00 KM za ukupno 12 zaposlenika od čega je 11 zaposlenika angažirano na neodređeno vrijeme dok je jedan zaposlenik angažiran na određeno vrijeme, n**aknade za topli obrok** isplaćene su u iznosu od 21.013,00 KM, a sukladno članku 6 Pravilnika o izmjeni i dopuni Pravilnika o plaćama zaposlenik ima pravo na naknadu troškova toplog obroka u visini koji će se isplaćivati u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.
Naknade članovima Upravnog odbora iskazane su u iznosu od 55.906,00 KM. Pojedinačna naknada je obračunata u bruto iznosu od 933,33 KM. Predsjedniku Upravnog odbora naknada se uvećava za 20 %.
Troškovi za materijal, sitni inventar i usluge iskazani su u iznosu od 143.174,00 KM i odnose se na troškove dnevnica i smještaja u iznosu od 3.505,00 KM, troškove za električnu energiju u iznosu od 8.969,00 KM, troškove telefona i interneta u iznosu od 2.066,00 KM, troškove za poštanske usluge u iznosu od 670,00 KM, troškove za komunalne usluge u iznosu od 167,00 KM, troškove održavanja čistoće u iznosu od 6.992,00 KM, troškove materijala za čišćenje u iznosu od 22.249,00 KM, troškove elektro materijala 998,00 KM, troškove sitnog inventara i uredskog materijala u iznosu od 5.612,00 KM, troškove goriva u iznosu od 881,00 KM, troškove registracije motornih vozila u iznosu od 675,00 KM, troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 5.713,00 KM, troškove tekućeg održavanja sredstava u iznosu od 4.965,00 KM, troškove osiguranja radnika u iznosu od 885,00 KM, troškove bankarskih usluga u iznosu od 1.032,00 KM, troškove reprezentacije u iznosu od 4.611,00 KM, troškove za promidžbeni materijal i darove u iznosu od 4.996,00 KM, troškove objavljivanja u Službenom glasniku u iznosu od 486,00 KM, troškove stručnog obrazovanja u iznosu od 502,00 KM, troškove računovodstvenih usluga u iznosu od 6.880,00 KM, troškove za hardverske i softverske usluge u iznosu od 6.880,00 KM i ostale troškove u iznosu od 1.290,00 KM.

Subvencioniranje dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH za 2023. godinu
Vlada Brčko distrikta je 15. 4. 2024. godine donijela Odluku o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju programa utroška sredstava u korist Fonda Brčko distrikta BiH za program subvencioniranja dijela kamate za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH, kojom se odobrava tekući transfer za jednokratno novčano davanje u iznosu od 1.200.000,00 KM. Fond je 4. 9. 2024. godine raspisao Javni poziv za podnošenje zahtjeva za subvencioniranja dijela kamate za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH za 2023. godinu, nakon zatvaranja Javnog poziva odobren je 291 zahtjev i isplaćena sredstva u iznosu od 1.200.000,00 KM. Dana 30. 10. 2024. godine Fond je raspisao Javni poziv za podnošenje

zahtjeva za subvencioniranja dijela kamate za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH za 2022. godinu za koji su bila osigurana sredstva u iznosu od 1.200.000,00 KM, ali se on nije okončao do 31. 12. 2024. godine.

Subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta BiH za 2022. godinu odobreno je u ukupnom iznosu od 310.000,00 KM.

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 01.11-0323SR-012/22 od 6. 12. 2023. godine o odobravanju tekućeg transfera i usvajanja Programa utroška sredstava u korist Fonda za subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta Bosne i Hercegovine odobren je tekući transfer Fondu u iznosu od 310.000,00 KM.

Upravni odbor Fonda je dana 16. 1. 2024. godine donio Pravila i procedure Fonda za subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta BiH za 2022. godinu te je 22. 1. 2024. godine raspisan Javni poziv za subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta BiH po programu iz 2022. godine, a za što su odobrena sredstva u 2023. godini. Realizacija programa je završena 25. 4. 2024. godine, pri čemu je ukupno odobreno 252 zahtjeva i isplaćena sredstva u iznosu od 274.876,78 KM.

Subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta BiH za 2023. godinu odobreno je u ukupnom iznosu od 400.000,00 KM.

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 01.11-0323SR-017/24 od 15. 4. 2024. godine o odobravanju tekućeg transfera i usvajanja Programa utroška sredstava u korist Fonda za subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta Bosne i Hercegovine odobren je tekući transfer Fondu u iznosu od 400.000,00 KM.

Upravni odbor Fonda je 3. 10. 2024. godine donio Pravila i procedure Fonda za subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta BiH za 2023. godinu te je 7. 10. 2024. godine raspisan Javni poziv za subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta BiH po programu iz 2023. godine, a za što su odobrena sredstva u iznosu od 400.000,00 KM u 2024. godini. Realizacija programa je završena 24. 12. 2024. godine, pri čemu je ukupno odobreno 296 zahtjeva i isplaćena sredstva u iznosu od 320.423,49 KM.

Uvidom u Pravila i procedure Fonda za subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog pitanja na teritoriju Brčko distrikta BiH za 2022. i 2023. godinu uočili smo da je propisano sljedeće:

- članak 4 stavak 5 Pravila i procedura propisuje da korisnici ostvaruju pravo na subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta BiH ne smiju otuđiti nekretninu na temelju koje ostvaruju to pravo u razdoblju od 10 godina od početka razdoblja za koji se isplaćuje subvencija. U slučaju otuđenja, promjene namjene ili zaključenja bilo koje vrste pravnog posla koji se odnosi na raspolaganje i korištenje predmetne nekretnine koje je drugačije u odnosu na svrhu za koju se vrši subvencija kamata, u navedenom razdoblju, korisnik subvencije je obvezan izvršiti povrat cjelokupnog iznosa novčanih sredstava koja su mu isplaćena po osnovi subvencije kamata.
- stavak 6 propisuje da će korisnici potpisati izjavu kojom potvrđuju da se radi o kupovini prve nekretnine i ugovor kojim se obvezuju da neće otuđiti nekretninu, na

temelju koje ostvaruju pravo na subvenciju dijela kamata, u razdoblju od 10 godina od početka razdoblja za koji se isplaćuje subvencija.
- stavak 7 propisuje da izjava i ugovor iz prethodnog stavka čine sastavni dio Pravila i procedura Fonda za subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog pitanja na teritoriju Brčko distrikta BiH za 2022. i 2023. godinu.
- stavak 8 propisuje da korisnici koji su ostvarili pravo na subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta BiH po javni pozivima iz prethodnih godina ne potpisuju izjavu i ugovor iz prethodnog stavka nego potpisuju aneks ugovora, a koji je sastavni dio ovih Pravila i procedura i Javnog poziva za podnošenje zahtjeva za subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta BiH za 2022. i 2023. godinu.

Iz svega naprijed navedenog, uočili smo da pravo na subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta BiH se može ostvariti **potpisivanjem ugovora** u kojem je navedeno da se neće otuđiti nekretnina na temelju koje ostvaruje pravo kao i **izjava** kojom potvrđuju da se radi o kupovini prve nekretnine. Također, korisnici koji su ostvarili pravo na subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta BiH po javnim pozivima iz prethodnih godina ne potpisuju izjavu i ugovor iz prethodnog stavka nego potpisuju aneks ugovora.
Fond posjeduje internu evidenciju (registar) korisnika programa subvencija (po realiziranim programima iz prethodnih godina) pri čemu su navedeni podatci koji sadrže informacije o korisnicima subvencija (ime i prezime korisnika, godinu kada je realizirana prva subvencija, iznos subvencije, naziv banke kao i ostale podatke koji su skenirani i arhivirani kroz navedenu evidenciju) i kojoj je moguće pristupiti preko računala koji se nalazi u uredu ravnatelja Fonda. Navedena evidencija sadrži podatke o korisnicima subvencije, pri čemu Fond nema propisanu proceduru pristupa niti upravljanja naprijed spomenutim podatcima.

> ***Potrebno je internim aktima Fonda propisati način pristupa i upravljanja evidencijama koje Fond posjeduje za korisnike sredstava za subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta BiH.***

7 Javne nabave

Fond je Planom nabava za 2024. godinu planirao da provede ukupno 38 nabava procijenjene vrijednosti 95.111,07 KM, od čega: 14 nabava roba procijenjene vrijednosti u iznosu od 55.636,73 KM, 23 nabave usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 61.282,02 KM i jednu nabavu radova procijenjene vrijednosti u iznosu od 3.247,86 KM.

U planu nabava su navedeni postupci i to: 29 izravna sporazuma, 2 konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda i 7 postupaka dodjele ugovora za čiju dodjelu se primjenjuje poseban režim iz Aneksa II. Zakona o javnim nabavama.

Članak 17 stavak 2 Zakona o javnim nabavama BiH propisuje da ugovorno tijelo započinje postupak javne nabave, ako je nabava predviđena u Planu nabava.

Stavkom 2 se propisuje da Plan nabava sadrži sljedeće podatke: a) naziv predmeta javne nabave; b) brojčanu oznaku i naziv predmeta nabave iz JRJN; c) vrstu postupka; d) da li se predmet dijeli na lotove; e) vrstu ugovora; f) da li će biti zaključen ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum; g) razdoblje trajanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma; h) procijenjenu vrijednost nabave; i) **okvirni nadnevak pokretanja postupka nabave;** j) izvor financiranja; k) podatak za koju godinu se plan donosi, l) dodatne napomene.

Stavkom 7 nadalje se propisuje da ugovorno tijelo **objavljuje sve izmjene i dopune plana javnih nabava na portalu javnih nabava.**

Fond je u Planu nabave za 2024. godinu koji je objavljen 29. 2. 2024. godine predvidio sljedeće: nabavu računala u ukupnom iznosu od 12.820,51 KM bez PDV-a s okvirnim nadnevkom pokretanja nabave **1. 3. 2024. godine** i nabavu uredskog namještaja u ukupnom iznosu od 8.547,00 KM bez PDV-a s okvirnim nadnevkom pokretanja nabave **1. 2. 2024. godine.**

Objavljeni Plan nabave Fonda je imao tri izmjene (4. 3., 18. 4. i 24. 9. 2024. godine) u odnosu na prvobitni plan, ali elementi za nabavu računala i uredskog namještaja nisu obuhvaćeni ovim izmjenama.

Obavijest o nabavi roba - računala objavljeno je **15. 11. 2024.** godine u kome je naveden nadnevak otvaranja ponuda 26. 11. 2024. godine dok je Obavijest o nabavi roba - **namještaja objavljeno 19. 11. 2024.** godine u kojem je naveden rok otvaranja ponude 2. 12. 2024. godine.

Fond nije izvršio pokretanje postupaka nabave računala i namještaja u rokovima koji su predviđeni u Planu nabava za 2024. godinu, a što nije sukladno članku 17 Zakona o javnim nabavama BiH.

> *Potrebno je prilikom pokretanja postupaka javnih nabava poštovati odredbe Zakona o javnim nabavama BiH i postupati sukladno Planu nabava u dijelu predviđenih okvirnih nadnevaka pokretanja postupaka, kako bi se omogućilo da se ugovori realiziraju u okviru godine za koju se plan nabava odnosi.*

Fond je na temelju Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača broj: 299-2/24 od 31. 10. 2024. godine za usluge popravke i održavanja instalacija u zgradi potpisao Ugovor o pružanju usluga broj: 299-4/24 od 4. 11. 2024. godine.

Članak 1 navedenog Ugovora propisuje da je predmet ugovora usluga popravka i održavanja instalacija u zgradi, za razdoblje do 31. 12. 2024. godine za potrebe Fonda, a u svemu prema ponudi izvršitelja zaprimljenoj pod evidencionim brojem: 241/24, 30. 10. 2024. godine i zahtjevom za dostavljanje ponude za usluge popravaka i održavanja instalacija u zgradi broj: 299/24 od 24. 10. 2024. godine, koji čine sastavni dio Ugovora.

Članak 2 navedenog Ugovora nadalje propisuje da cijena za usluge iz članka 1 ovog Ugovora pojedinačno za nabave usluge (s PDV-om) iznose po intervenciji:
- hitne intervencije - 150,00 KM
- održavanje sustava za grijanje i hlađenje - 500,00 KM
- energetska učinkovitost - 200,00 KM
- građevinske popravke - 150,00 KM,

koju će naručitelj plaćati sukcesivno, odnosno po ispostavi fakture za svaku izvršenu uslugu, u roku od 30 dana od dana prijama fakture za usluge, koje su predmet ugovora, na žiroračun Izvršitelja.

Cijena iz stavka 1 ovog članka je fiksna i neće se mijenjati tijekom cijelog ugovorenog razdoblja.

Ponuda od izabranog dobavljača broj: 241/24 od 28. 10. 2024. godine (zaprimljena 30. 10. 2024. godine) sadrži sljedeće elemente na temelju kojih je zaključen ugovor:

- Hitne intervencije u slučaju kvara, jed. mjere: komad, količina 1, cijena 150,00 KM
- Održavanje sustava za grijanje i hlađenje, jed. mjere: servis, količina 1, cijena 500,00 KM
- Kontrola energetske učinkovitosti, jed. mjere komad, količina 1, cijena 200,00 KM i
- Građevinsko-obrtničke popravke, jed. mjere komad, količina 1, cijena 150,00 KM.

Izabrani dobavljač je izdao račun broj: 18/2024 od 6. 11. 2024. godine u kojem je navedeno: Izvršen je redoviti servis i održavanje sustava grijanja instalacija deaeratora-dodan je odvojac zraka radi bolje cirkulacije vode u sustavu, izvršeno je ozračivanje radijatora, zamijenjene su dotrajale cijevi u sustavu, izvršena je popravka dva radijatora radi otklanjanja problema s cirkulacijom i zagrijavanjem, pregledan je kotao i izvršeno podešavanje za optimalan rad cjelokupnog sustava pri čemu je navedeno da je jedinica mjere: **servis, količina 1, cijena 2.500,00 KM**.

Uvidom u izdane račune utvrdili smo da jedinične cijene i jedinice mjere koje su navedene u zaključenom ugovoru nisu sukladne jediničnim cijenama i jedinicama mjere koje su navedene na računima za usluge popravka i održavanje instalacija u zgradi.

> ***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe ugovora za usluge popravaka i održavanja instalacija u zgradi tijekom njegove realizacije, a osobito u dijelu navedenih jediničnih cijena i jedinica mjere prilikom izdavanja i prijama računa za izvršene usluge od izabranog dobavljača.***

8 Popis sredstava i izvora sredstava

Na temelju članka 4 Pravilnika o organizaciji i sprovođenju popisa imovine, tražbina i obveza i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem Fonda imenovano je povjerenstvo za popis imovine, tražbina i obveza Fonda na dan 31. 12. 2024. godine Odlukom ravnatelja broj: 200/24 od 15. 8. 2024. godine. Popisno povjerenstvo dostavilo je Elaborat o izvršenom popisu imovine, obveza i tražbina Fonda od 15. 1. 2024. godine.

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

1) Pravna osoba je dužna izvršiti popis imovine i obveza s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem, na početku poslovanja i najmanje jednom godišnje s stanjem na dan kada se završava poslovna godina ili neko drugo obračunsko razdoblje, određeno sukladno ovom Zakonu.
(2) Pravna osoba koja po bilo kojoj pravnoj osnovi posjeduje tuđu imovinu, dužna je takvu imovinu posebno popisati te primjerak tako popisanih sredstava dostaviti pravnoj osobi kojoj ta sredstva pripadaju.

Člankom 27 stavkom 3 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da podatke iz knjigovodstva u popisne liste unose osobe odgovorne za popis i koje sastavljaju izvješće o obavljenom popisu odnosno o utvrđenim razlikama između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Revizijom smo utvrdili da Izvješće povjerenstva za popis imovine i obveza ne sadrži podatke o usuglašavanju stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem s obzirom na nepostojanje evidencija stalnih sredstava, kao ni podatke o obvezama i tuđoj opremi danoj na korištenje.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu usuglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem kao i popisom obuhvatiti evidenciju tuđe imovine te primjerak tako popisanih sredstava dostaviti pravnoj osobi kojoj ta sredstva pripadaju.

9 Komentar

Fondu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2024. godinu broj: 01-03-02-013-13-125/25 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.
U ostavljenom roku od 15 dana Fond se nije očitovao, stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju

Amra Ilić, dipl. oec.

Evlijana Salkanović, dipl. oec.