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: 01-03-06-013-13-194/26
R: 06-02;013-02/26

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
RAZVOJNO-GARANTNOG FONDA BRČKO DISTRIKTA BiH
na dan 31. 12. 2025. godine

Brčko, travanj 2026. 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 8
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA 16
1. UVOD 16
2. OPĆI DIO 16
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE 17
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE 18
5. NALAZI I PREPORUKE 22

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola 22

5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima 23

5.3. Planiranje i izvještavanje 24

6. PREZENTACIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA 25

6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2025. godine 25
6.1.1 Stalna sredstva 25
6.1.2 Tekuća sredstva 27
6.1.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja 29
6.1.4 Izvori sredstava 30
6.1.5 Izvanbilančna evidencija 30

6.2. Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2025. godine 30

6.2.1. Prihodi 30

6.2.2. Rashodi 32

7 JAVNE NABAVE 35
8 POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA 38
9 KOMENTAR 39

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH

Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

MENADŽMENTU RAZVOJNO-GARANTNOG FONDA BRČKO DISTRIKTA BiH
na ruke 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 2025. 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 Zakonu 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, broj: 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 omogućava 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 provođenje 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 2025. 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 financijskih izvješća na dan 31. 12. 2025. 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 2025. godine, kao 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 da li su aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima sukladno zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizorske dokaze o tome da li se sredstva

koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Fonda prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za izražavanje mišljenja

- Pravilnik o naknadama troškova za službena putovanja zaposlenika i Upravnog odbora Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH nije sukladan Zakonu o pravnim osobama Brčko distrikta BiH, Statutu Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH i Poslovniku o radu Upravnog odbora Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH u dijelu propisanih nadležnosti Upravnog odbora. (detaljnije u točki 5.2. Izvješća).

- Fond nije pokretao postupke nabava sukladno Planu nabava, Povjerenstvo zaduženo za prijam i kontrolu kvalitete nabava nije provjerilo kvalitetu i količinu roba i usluga koje su isporučene, odnosno usklađenost s tehničkom specifikacijom i ponudom, nije kontroliralo kvalitetu i količinu pojedinačne nabave te nije izradilo pisano izvješće o primljenim uslugama, u pogledu kvalitete, količine i roka, ponuda ne odgovara zahtjevu za dostavljanje ponuda u dijelu količine usluge, jedinične cijene i jedinica mjere. (detaljnije u točki 7. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Fonda za 2025. godinu, izuzev za učinke navedene u prethodnom ulomku, sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenik glavnog revizora	Glavni revizor
dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.	Nekir Suljagić, 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 da li su 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 plaćama i naknadama plaća zaposlenih Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o radu Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o zapošljavanju Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o uspostavljanju i razvoju sustava interne kontrole u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o organizaciji i provođenju 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,
- Pravilnik o naknadama troškova za službena putovanja zaposlenika i Upravnog odbora Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o kriterijima, visini i načinu obračuna naknade troškova prijevoza na posao i prijevoza s posla u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH,
- Pravila i procedure Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH za odobravanje kreditnih garancija,
- Poslovnik o radu Upravnog odbora Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije financijskih izvješća Fonda za 2025. 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 2025. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	6.1.2.	Potrebno je propisati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Fonda radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.	P
2.	6.1.2.	Potrebno je postupati sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu obrazloženja pojedinačnih stanja sumnjivih i spornih tražbina, planiranja aktivnosti i načina rješavanja istih.	P
3.	6.2.2.	Potrebno je bilješke uz financijska izvješća sastavljati sukladno važećim zakonskim propisima i međunarodnim računovodstvenim standardima, kako bi iste prezentirale dodatne informacije i pojašnjenja za korisnike financijskih izvješća.	N

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

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	5.1.	Potrebno je da RGFBD izradi registar rizika sukladno Planu uspostavljanja sustava interne kontrole.	N
2.	5.2.	Potrebno je Pravilnik o naknadama troškova za službena putovanja zaposlenika i Upravnog odbora Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH uskladiti sa Zakonom o pravnim osobama Brčko distrikta BiH, Statutom Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH i Poslovnikom o radu Upravnog odbora Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH u dijelu propisanih nadležnosti Upravnog odbora.	N
3.	5.2.	Potrebno je dostaviti prijepis ili presliku arhivske knjige u koju je upisan registraturski materijal za proteklu godinu Službi za arhiv sukladno Pravilniku o uvjetima i rokovima čuvanja registraturskog materijala i arhivske građe, odabiranju arhivske građe iz registraturskog materijala i primopredaji arhivske građe.	N
4.	5.3.	Potrebno je da RGFBD pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti iz svoje nadležnosti na potpunoj	N

		realizaciji svih programskih zadataka koji su predviđeni programom rada, sukladno Statutu RGFBD.	
5.	6.2.2	Potrebno je da se Fond, prilikom realizacije računa za unutarnju i vanjsku reprezentaciju, pridržava Pravilnika o darovima i reprezentaciji RGF Brčko distrikta BiH u dijelu koji propisuje maksimalne pojedinačne vrijednosti unutarnje i vanjske reprezentacije, kao i dokumentiranje nastalih manifestacija.	N
6.	7.	Potrebno je prilikom pokretanja postupaka javnih nabava postupati sukladno okvirnim nadnevcima navedenim u Planu nabava, odnosno pravodobno pokretati postupke nabave sukladno Pravilniku o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH.	P
7.	7.	Potrebno je da se postupci nabave realiziraju iz sredstava odobrenih Financijskim planom i stvorenim obvezama po potpisanim ugovorima, programima utroška sredstava za rad i materijalne troškove i Planom nabave.	N
8.	7.	Potrebno je da Povjerenstvo zaduženo za prijam i kontrolu kvalitete nabava obavlja sve zadatke koji su mu propisani Odlukom o imenovanju.	N
9.	7.	Potrebno je da ponuda izabranog dobavljača bude sukladna zahtjevu za dostavljanje ponude i da izdani računi budu sukladni ponudi i zahtjevu.	N
10.	7.	Potrebno je da računi usluga za posluživanje u restoranima budu sukladni cjeniku i da nastanu nakon dostavljanja ponude, a sve sukladno potpisanom ugovoru.	N
11.	8.	Potrebno je da se Fond prilikom popisa imovine, obveza i tražbina pridržava Pravilnika o organizaciji i provođenju popisa imovine, tražbina i obveza u dijelu davanja prijedloga za način eliminiranja rashodovanih sredstava.	N
12.	8.	Potrebno je da se Fond prilikom popisa imovine, obveza i tražbina pridržava Pravilnika o organizaciji i provođenju popisa imovine, tražbina i obveza u dijelu navođenja naziva banke i vrste valute.	N

*N - nova preporuka

*P - ponovljena preporuka

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Tablica 3. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2025. godine

R. br.	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**	**3.675.524**	**2.307.174**	**62,80**
3.	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	185	3.162.803	1.794.453	56,70
4.	130000	Kratkoročne tražbine	187	512.721	512.721	100,00
5.	190000	Kratkoročna razgraničenja	192			
6.	**000000**	**B. Stalna sredstva**	**193**	**892.341**	**948.278**	**106,30**
7.	011000	Stalna sredstva	194	140.221	224.525	160,10
8.	011900	Ispravak vrijednosti	195	47.880	76.247	159,20
9.	**011-019**	**Neotpisana vrijednost stalnih sredstava**	**196-199**	**92.341**	**148.278**	**160,60**
10.	**020000**	**Dugoročni plasmani**	**197**	**800.000**	**800.000**	**100,00**
11.	**029000**	**Ispravak vrijednosti dugoročnih plasmana**	**198**	-		
12.	**020-029**	**Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana**		**800.000**	**800.000**	**100,00**
13.		**UKUPNA AKTIVA**	**204**	**4.567.865**	**3.255.452**	**71,30**
14.		**II. PASIVA**				
15.	**300000**	**A.Kratkoročne obveze i razgraničenja**	**205**	**2.551.732**	**759.462**	**29,80**
16.	310000	Kratkoročne tekuće obveze	206	1.215.122	755.737	62,20
17.	340000	Obveze prema djelatnicima	209	0	52	
18.	390000	Kratkoročna razgraničenja	211	1.336.610	3.673	0,30
19.	**500000**	**C.Izvori sredstava**	**216**	**2.016.133**	**2.495.990**	**123,80**

20.	510000	Izvori stalnih sredstava	217	1.386.542	1.442.479	104,00
21.	520000	Ostali izvori sredstava	218	-		
22.	530000	Izvori sredstava rezervi	219	-		
23.	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	221	629.591	1.053.511	167,30
24.		**UKUPNA PASIVA**	**223**	**4.567.865**	**3.255.452**	**71,30**

Tablica 4. Račun prihoda i rashoda od 1. 1. 2025. do 31. 12. 2025. godine

R. br.	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**	**2.749.379**	**3.760.610**	**136,80**
2.	**610000**	**A.Tekući rashodi**	**102**	**2.749.379**	**3.760.610**	**136,80**
3.	**610000**	**Plaće i naknade troškova zaposlenih**	**103**	**423.094**	**539.032**	**127,40**
4.	611100	Bruto plaće i naknade	104	398.665	493.295	123,70
5.	611200	Naknade troškova zaposlenih	105	24.429	45.737	187,20
6.	**612000**	**Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi**	**106**	**19.372**	**16.539**	**85,40**
7.	**613000**	**Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge**	**107**	**143.174**	**176.930**	**123,60**
8.	613100	Putni troškovi	108	3.506	4.339	123,80
9.	613200	Izdatci za energiju	109	8.969	7.467	83,30
10.	613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	110	12.673	16.310	128,70
11.	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	111	11.832	13.017	110,00
12.	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	112	1.556	2.848	183,00
13.	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	113	5.713	3.264	57,10
14.	613700	Izdatci za tekuće održavanje	114	12.118	26.663	220
15.	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	115	1.917	3.029	158
16.	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	116	84.890	99.993	117,80
17.	**614000**	**Tekući transferi i drugi tekući rashodi**	**117**	**2.163.739**	**3.028.109**	**139,90**
18.	614200	Tekući transferi pojedincima	119	595.300	353.916	59,50
19.	614500	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	122	1.203.703	2.141.759	177,90
20.	614800	Drugi tekući rashodi	125	364.736	532.434	146,00
21.	**700000**	**II. PRIHODI**	**136**	**3.093.061**	**4.604.679**	**148,90**
22.	**710000**	**Prihodi od poreza**	**137**			

23.	**712000**	**Doprinosi za socijalnu skrb**	**142**			
24.	**720000**	**Neporezni prihodi**	**154**	**17.491**	**14.553**	**83,10**
25.	**721000**	**Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika**	**155**	**15.427**	**14.533**	**94,20**
26.	721100	Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i financijskih javnih institucija	156			
27.	721200	Ostali prihodi od imovine	157	15.427	14.533	94,20
28.	**722000**	**Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga**	**162**	**2.064**	**0**	
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	2.064	0	
32.	**730000**	**Tekući transferi (transferi i donacije)**	**171**	**3.075.570**	**4.590.146**	**149,20**
33.	731000	Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	172	**200.693**	**812.251**	**404,70**
34.	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	174	**2.874.877**	**3.777.895**	**131,40**
35.	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	175	2.874.877	**3.777.895**	131,40
36.		**VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA**	**181**	**343.682**	**844.069**	**245,60**

Tablica 5. Izvješće o novčanim tokovima od 1. 1. do 31. 12. 2025. godine

Broj konta	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
	A Novčani primitci Prihodi	**5.404.679,48**	**3.893.061,00**
710000	Prihodi (umanjeni za iznos koji nije prošao preko ž-r)		
720000	Neporezni prihodi	14.533,59	17.491,00
730000	Tekuće potpore (grantovi)	4.509.145,89	3.075.570,00
022000	Razročenje depozita	800.000	800.000,00
811000	Kapitalni primitci		
812000	Kapitalne potpore (grantovi)		
	C. Ostalo		
	D. Novčani primitci		
	A. Novčane isplate Rashodi klasa 6	**4.560.610,83**	**3.549.379,00**
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	539.031,52	423.094,00
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	16.539,63	19.372,00
613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge	176.930,45	143.174,00
614000	Tekuće potpore	3.028.109,23	2.163.739,00
022000	Oročenje depozita	800.000,00	800.000,00
	B. Kapital klasa 8	**144.580**	**78.922,00**
821000	Nabava stalnih sredstava	**144.580**	78.922,00
	C. Financiranje		
	D. Ostale isplate	**476.966,92**	**476.966,92**
341111	Ostale isplate		
311100	Kratkoročne tekuće obveze na početku godine	**476.966,92**	476.966,92
392100	Ostala razgraničenja		
1311122	Avansi-saldo na koncu godine		
	Ukupne novčane isplate	**5.103.235,75**	**4.105.267,92**
311100	Kratkoročne tekuće obveze na koncu godine	759.461,89	2.551.732,00
311200	Kratkoročne obveze (ostale) na koncu godine - saldo na koncu god.		
391200	Razgraničeni rashodi-saldo na koncu godine		
	Saldo obveza na koncu godine	759.461,89	2.551.732,00
	UKUPNI RASHODI I IZDATCI	**4.343.773,86**	**1.553.535,92**
	Neto novčani primitci	1,060.905,62	2.339.525,08
	Saldo gotovine na početku godine	3.528.243,00	1.188.717,92
	Saldo gotovine na koncu godine	4.589.148,62	3.528.243,00

Tablica 6. Godišnje izvješće o izvršenju proračuna od 1. 1. do 31. 12. 2025. 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	4.265.000	**3.093.061**	4.604.679.	339.679	108,00
2.							
3.							
4.	**720000**	**B. Neporezni prihodi**	**15.000**	**17.491**	**14.533**	**467**	**96,90**
5.	**721000**	**Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine i pozitivnih tečajnih razlika**	**15.000**	**15.427**	**14.533**	**467**	**96,90**
6.							
7.	**722000**	**Naknade, pristojbe i prihodi od javnih usluga**	**0**	**2.064**	**0**	**0**	**0**
8.							
9.							
10.							
11.		**TRANSFERI I DONACIJE**	**4.250.000**	**3.075.570**	**4.590.146**	**340.146**	**108,00**
	731000	**Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija**	**350.000**	**200.693**	**812.251**	**462.251**	**232,10**
12.	**732000**	**Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti**	**3.900.000**	**2.874.877**	**3.777.895**	**122.105**	**96,90**
13.	732200	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti		2.874.877	**3.777.895**	**122.105**	96,90
14.		**II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA**	**4.265.000**	**2.795.017**	**3.826.269**	**438.731**	**89,70**
15.	**610000**	**Tekući rashodi**	**4.194.800**	**2.749.379**	**3.760.611**	**434.189**	**89,60**
16.	**611000**	**Plaće i naknade troškova zaposlenih**	**685.000**	**423.094**	**539.032**	**145.968**	**78,70**
17.	611100	Bruto plaće i naknade	625.000	398.665	493.295	131.705	78,90

18.	611200	Naknade troškova zaposlenih	60.000	24.429	45.737	14.263	76,20
19.	**612000**	**Doprinos poslodavca i ostali doprinosi**	**25.000**	**19.372**	**16.540**	**8.460**	**66,20**
20.	**613000**	**Izdatci za materijal i usluge**	**234.800**	**143.174**	**176.930**	**57.870**	**75,40**
21.	613100	Putni troškovi	11.000	3.506	4.339	6.661	39,40
22.	613200	Izdatci za energiju	13.000	8.969	7.467	5.533	57,40
23.	613300	Izdatci za kom. usluge	20.300	12.673	16.310	3.990	80,30
24.	613400	Nabava materijala	26.000	11.832	13.017	12.983	50,10
25.	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	5.000	1.556	2.848	2.152	57,00
26.	613600	Unajmljivanje imovine i opreme	4.000	5.713	3.264	736	81,60
27.	613700	Izdatci za tekuće održavanje	27.000	12.118	26.663	337	98,80
28.	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa	4.000	1.917	3.029	971	75,70
29.	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge	124.500	84.890	99.993	24.507	80,30
30.	**6140000**	**Tekući transferi i drugi tekući rashodi**	**3.250.000**	**2.163.739**	**3.028.109**	**221.891**	**93,20**
31.	614200	Tekući transferi pojedincima	450.000	595.300	353.916	96.084	78,60
32.	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
33.	614500	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	2.400.000	1.203.703	2.141.759	258.241	89,20
34.	614800	Drugi tekući rashodi	400.000	364.736	532.434	132.434	133,10
35.		**KAPITALNI IZDATCI**	**70.200**	**45.638**	**65.658**	4.542	**93,50**
36.	**821000**	**Izdatci za nabavu stalnih sredstava**	**70.200**	45.638	**65.658**	4.542	93,50
37.	821300	Nabava opreme	40.200	22.385	*36.823*	3.377	91,60
38.	821500	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	30.000	23.253	28.835	1.165	96,10
39.	615000	**Kapitalni izdatci**					
40.		**OSTALE ISPLATE**					
41.	600000	Tekuća rezerva					
42.		**VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA**	**0**	**298.044**	**778.410**	**778.410**	
43.		**VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA**					
44.		Višak rashoda pokriva se:					

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

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, 12.5.2021. godine i 12.6.2024. godine, a na temelju članka 3 Zakona o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 10/02).

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

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

Osnovna djelatnost Fonda odnosi se na:

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

Fond se financira iz sljedećih izvora sredstava:

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

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

Upravni odbor Fonda imenovan je Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH od 10.12.2025. godine.

Tijelo rukovođenja Fondom je ravnatelj. Proceduru imenovanja ravnatelja putem natječajne procedure provodi Upravni odbor sukladno Statutu. Ravnatelj Fonda imenovan je Odlukom broj: 330-2/25 od 11.8.2025. 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. 2025. godine u Fondu je bilo angažirano 17 zaposlenika.

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

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Fonda za 2025. godinu, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje o tome da li su financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru financijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Fonda primjenjuje 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.

Opseg revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, tražbina i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava.
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 2024. 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 sa skretanjem pozornosti o usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

U sklopu revizije financijskih izvješća Fonda za 2025. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvješća o reviziji za 2024. godinu sukladno Akcijskom planu Fonda za realizaciju preporuka o reviziji financijskih izvješća na dan 31. 12. 2024. godine broj: 183/25 od 16.5.2025. godine. Utvrdili smo da je Fond u 2025. godini od ukupno 15 prethodno danih preporuka, realizirao 6 preporuka, 6 preporuka nije realizirao, 1 preporuku je djelomično realizirao, 1 preporuka nije provodljiva te 1 preporuka nije ocijenjena. 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 2024. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2024. 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.	Sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH Fond je uspostavio knjige stalnih sredstava.	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.	Sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH Fond je uspostavio knjige sitnog inventara.	Provedena
3.	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
4.	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.	Nije izvršena procjena sumnjivih i spornih tražbina sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH izvršiti.	Nije provedena

5.	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.	Fond nije primjenjivao odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu usuglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem te nije popisom obuhvatio evidenciju tuđe imovine te primjerak tako popisanih sredstava nije dostavio pravnoj osobi kojoj ta sredstva pripadaju.	Nije provedena
6.	Potrebno je da se poduzmu aktivnosti za imenovanje svih članova Upravnog odbora prema važećem zakonskom okviru.	Upravni odbor od pet članova je imenovan dana 10. 12. 2025. godine.	Provedena
7.	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.	Dana 2. 9. 2025. godine Fond je usvojio Pravilnik o nadležnostima, pravima i obvezama zaposlenih u Jedinici za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova u RGF Brčko distrikta BiH. Dana 4. 9. 2025. godine Fond je usvojio Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta RGF Brčko distrikta BiH kojim su sistematizirana radna mjesta Jedinice.	Nije provodiva
8.	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.	Dana 2.9.2025. godine Fond je usvojio Pravilnik o nadležnostima, pravima i obvezama zaposlenih u Jedinici za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova u RGF Brčko distrikta BiH. Dana 4.9.2025. godine Fond je usvojio Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta RGF Brčko distrikta BiH kojim su sistematizirana radna mjesta Jedinice .	Provedena
9.	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.	Dana 2.9.2025. godine Fond je usvojio Pravilnik o nadležnostima, pravima i obvezama zaposlenih u Jedinici za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova u RGF Brčko distrikta BiH.	Provedena

		Dana 4.9.2025. godine Fond je usvojio Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o unutarnjoj reorganizaciji i sistematizaciji radnih mjesta RGF Brčko distrikta BiH kojim su sistematizirana radna mjesta Jedinice.	
10.	Potrebno je postupati sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnikom 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.	Fond ne postupa sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju Razvojno garantnog fonda Brčko distrikta BiH te prijam svih računa ne vrši 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.	Djelomično provedena
11.	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.	U revidiranom razdoblju se nije dogodila situacija koja se odnosi na danu preporuku.	Nije mogla biti ocjenjena
12.	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 programe i aktivnosti.	Izrađen je Godišnjeg plan rada u kojem je definirano da se garancije realiziraju sukladno zaprimljenim zahtjevima.	Provedena
13.	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.	Fond nije internim aktima propisao način pristupanja i upravljanja evidencijama koje posjeduje za korisnike sredstava za subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
14.	Potrebno je prilikom pokretanja postupaka javnih nabava poštovati odredbe Zakona o javnim nabavama BiH i postupati sukladno Planu	Fond nije prilikom pokretanja postupaka javnih nabava poštovao odredbe Zakona o javnim nabavama BiH i	Nije provedena

	nabava u dijelu predviđenih okvirnih nadnevka pokretanja postupaka, kako bi se omogućilo da se ugovori realiziraju u okviru godine za koju se Plan nabava odnosi.	postupao sukladno Planu nabava u dijelu predviđenih okvirnih nadnevka pokretanja postupaka, kako bi se omogućilo da se ugovori realiziraju u okviru godine za koju se Plan nabava odnosi.	
15.	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.	Fond nije dosljedno poštovao odredbe ugovora za usluge i robe u dijelu navedenih jediničnih cijena i jedinica mjere prilikom izdavanja i prijama računa za izvršene usluge od izabranog dobavljača.	Nije provedena
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 izvršiti procjenu sumnjivih i spornih tražbina.	Nije izvršena procjena sumnjivih i spornih tražbina sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH izvršiti.	Nije provedena
2.	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
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 izvršiti procjenu sumnjivih i spornih tražbina.	Nije izvršena procjena sumnjivih i spornih tražbina sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH izvršiti.	Nije provedena
2.	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

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Sukladno članku 16 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH rukovodstvo Fonda je odgovorno za uspostavljanje učinkovitog i djelotvornog sustava interne kontrole. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno 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 osigurati razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim područjima:

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

Sustav internih kontrola Fonda zasniva se na Pravilniku o 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:

- nerealizacije aktivnosti iz Plana uspostavljanja sustava interne kontrole,
- neusklađenosti Pravilnika o naknadama troškova za službena putovanja zaposlenika i Upravnog odbora Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH sa ostalim zakonskim propisima,
- nedostavljanja prijepisa ili kopije arhivske knjige u koju je upisan registraturski materijal za proteklu godinu Službi za arhiv,
- nerealizacije svih programskih zadataka koji su predviđeni programom rada,
- neevidentiranja poslovnog događaja u razdoblju kada se stvarno dogodio,
- nepropisane procedure upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Fonda radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava,
- neobrazloženja pojedinačnih stanja sumnjivih i spornih tražbina, planiranja aktivnosti i načina rješavanja istih,
- nepoštovanja Pravilnika o darovima i reprezentaciji RGF Brčko distrikta BiH,
- nepokretanja postupaka javnih nabava sukladno okvirnim nadnevcima navedenim u Planu nabava,
- nerealizacije postupaka nabave iz sredstava odobrenih Programima utroška sredstava za rad i materijalne troškove i Planom nabave,
- prijama i kontrole kvalitete nabava od povjerenstva,
- neusklađenosti ponude izabranog dobavljača sa zahtjevom za dostavljanje ponude i računa s ponudom i zahtjevom,
- neusklađenosti računa usluga za posluživanje u restoranima s cjenikom i s potpisanim ugovorom,
- neiskazivanja prijedloga za način eliminiranja rashodovanih sredstava u Elaboratu o izvršenom popisu imovine, obveza i tražbina,
- nenavođenja naziva banke i vrste valute u Elaboratu o izvršenom popisu imovine, obveza i tražbina.

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

Uvidom u Plan uspostavljanja sustava interne kontrole utvrdili smo da isti sadrži 5 komponenti *coso* modela, a koje se odnose na:

1. Kontrolno okružje,
2. Upravljanje rizicima,
3. Kontrolne aktivnosti,
4. Informacije i komunikacije,
5. Praćenje i procjena sustava.

Plan u komponenti pod rednim brojem 2 „Upravljanje rizicima" kao 2. aktivnost navodi **Izradu registra rizika** na temelju Priručnika za uspostavljanje i razvoj sustava interne kontrole u javnom sektoru Brčko distrikta BiH. Rok za provođenje aktivnosti je 2025. godina.

Revizijom smo utvrdili da RGFBD nije izradio **registar rizika**, što nije sukladno Planu uspostavljanja sustava interne kontrole.

Potrebno je da RGFBD izradi registar rizika sukladno Planu uspostavljanja sustava interne kontrole.

5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Pravilnik o naknadama troškova za službena putovanja zaposlenika i Upravnog odbora Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH propisuje da se pod službenim putovanjem podrazumijeva putovanje u drugo mjesto u BiH i inozemstvo koje traje najdulje do 30 dana, a u svrhu obavljanja službenih poslova, kao što su: predstavljanje RGFBD u zemlji i inozemstvu, obavljanje poslova u svezi s radom RGFBD i stjecanje znanja i vještina vezanih za poslove RGFBD, dok navedeni poslovi članovima Upravnog odbora nisu navedeni kao nadležnost propisana Statutom, a sukladno članku 13 Zakona o pravnim osobama Brčko distrikta BiH i članku 8 Poslovnika o radu Upravnog odbora Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o naknadama troškova za službena putovanja zaposlenika i Upravnog odbora Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH nije sukladan Statutu, Zakonu o pravnim osobama Brčko distrikta BiH i Poslovniku o radu Upravnog odbora Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH.

Potrebno je Pravilnik o naknadama troškova za službena putovanja zaposlenika i Upravnog odbora Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH uskladiti sa Zakonom o pravnim osobama Brčko distrikta BiH, Statutom Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH i Poslovnikom o radu Upravnog odbora Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH u dijelu propisanih nadležnosti Upravnog odbora.

Članak 22 stavak 7 Pravilnika o uvjetima i rokovima čuvanja registraturskog materijala i arhivske građe, odabiranju arhivske građe iz registraturskog materijala i primopredaji arhivske građe propisuje da se prijepis ili preslika arhivske knjige u koju je upisan

registraturski materijal za proteklu godinu, dostavlja Službi za arhiv, najkasnije do konca travanja iduće godine.

Revizijom smo utvrdili da Fond nije sastavio i dostavio prijepis ili presliku arhivske knjige u koju je upisan registraturski materijal za 2024. godinu Službi za arhiv do konca travanja 2025. godine.

> *Potrebno je dostaviti prijepis ili presliku arhivske knjige u koju je upisan registraturski materijal za proteklu godinu Službi za arhiv sukladno Pravilniku o uvjetima i rokovima čuvanja registraturskog materijala i arhivske građe, odabiranju arhivske građe iz registraturskog materijala i primopredaji arhivske građe*.

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, sustava praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacijskih dokumenta propisana je obveza izrade godišnjeg plana rada RGFBD.

Godišnji plan rada RGFBD čine četiri programa koji su razrađeni kroz 12 aktivnosti i to:

Program broj 1 pod nazivom „Potpora za poslovanje gospodarstva i oporavak od posljedica pandemijske krize“ obuhvatio je sljedeće aktivnosti:

1. Aktivnost „Priprema i prijedlog Programa za subvencioniranje dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima, nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH„,
2. Aktivnost „Otvaranje Javnog poziva i prijam zahtjeva“ ,
3. Aktivnost „ Donošenje prijedloga odluka o isplati subvencija i isplati subvencija dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima, nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH“ u iznosu od 2.400.000,00 KM,
4. Aktivnost „Priprema i raspisivanje Javnog poziva za sklapanje ugovora o financijskim uslugama vezanim za kreditne garancije„,
5. Aktivnost „Zaključen ugovor sa minimalno 3 banke o financijskim uslugama za izdavanje kreditnih garancija„,
6. Aktivnost „Izdavanje kreditnih garancija„.

Revizijom smo utvrdili da su, na dan 31. 12. 2025. godine, aktivnosti pod rednim brojem 1, 2 i 3 realizirane, aktivnosti pod rednim brojem 4 i 5 nisu imale realizaciju, a aktivnost pod rednim brojem 6 je realizirana u jako malom postotku od 3,3 % (planirano je izdavanje 30 kreditnih garancija, a izdana je samo jedna).

Program broj 2 pod nazivom „Potpora programima osamostaljivanja“ obuhvatio je sljedeće aktivnosti:

1. Aktivnost “Priprema i prijedlog Programa utroška sredstava Program subvencioniranja dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta BiH„,
2. Aktivnost „Otvaranje Javnog poziva, zaprimanje zahtjeva, obrada i analiza zahtjeva“,
3. Aktivnost „Donošenje prijedloga odluka i odluka o isplati subvencija“ u iznosu od 450.000,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da su, na dan 31. 12. 2025. godine navedene aktivnosti realizirane.

Program broj 3 pod nazivom „Potpora implementaciji svih prioriteta i mjera iz Strategije razvoja Brčko distrikta kroz namicanje i implementaciju sredstava iz međunarodnih fondova“ obuhvatio je sljedeće aktivnosti:

1. Aktivnost“ Izrada godišnjeg plana apliciranja na međunarodne pozive„,
2. Aktivnost“ Izrada, priprema podnošenje prijedloga projekata i programa međunarodnim organizacijama„ u iznosu od 400.000,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da su, na dan 31. 12. 2025. godine navedene aktivnosti realizirane.

Program broj 4 pod nazivom „ Strateško upravljanje i administracija“ obuhvatio je:

1. Aktivnost “Strateško upravljanje i administracija (provođenje procedura javnih nabava, financijsko i administrativno upravljanje procesima unutar RGFBD-obračun i isplata plaća, izdatci za materijal i sitni inventar itd.“ u iznosu od 1.000.000,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je na dan 31. 12. 2025. godine navedena aktivnost realizirana.

Revizijom smo utvrdili da određene aktivnosti nisu imale realizacije, što nije sukladno odredbama članka 20 točka i) Statuta RGFBD kojim je propisana nadležnost za predlaganje programa rada i poduzimanje mjera za njegovo provođenje.

> *Potrebno je da RGFBD pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti iz svoje nadležnosti na potpunoj realizaciji svih programskih zadataka koji su predviđeni programom rada, sukladno Statutu RGFBD*.

6. Prezentacija financijskih izvješća

6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2025. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2025. godine iskazane u iznosu 3.255.452,00 KM.

6.1.1 Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2025. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu 948.278 ,00 KM.

Tablica 8

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4
Oprema	195.403,00	63.618,00	131.785,00
Stalna sredstva u obliku prava	29.122,00	12.629,00	16.493,00
Dugoročni depoziti kod banaka	800.000,00	-	800.000,00
Ukupno stalna sredstva	**1.024.525,00**	**76.247,00**	**948.278,00**

Dugoročni depoziti kod banaka iskazani su u iznosu od 800.000,00 KM i predstavljaju sredstva koja su oročena kao garantni portfelj Fonda, a primljena su na temelju Odluke

predsjednika Skupštine iz 2003. godine u iznosu od 300.000,00 KM i Odluke gradonačelnika iz 2004. godine u iznosu od 1.000.000,00 KM. Razlika od 500.000,00 KM je evidentirana na sumnjive i sporne tražbine kao sredstva koja je Fond imao na računima Bobar banke.

Dugoročni depoziti iskazani su u iznosu od 800.000,00 KM oročena su po sljedećim ugovorima:

- 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. 2025. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 29.122,00 KM, a odnosi se na stalna sredstva u obliku prava.

Materijalna stalna sredstva

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2025. godine iskazana je bruto vrijednost materijalnih stalnih sredstava u iznosu od 195.403,00 KM.

Promjene na materijalnim stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1. 2025. do 31. 12. 2025. 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. 2025.	19.737,00	120.484,00	140.221,00
2.	Nabava/Povećanje	9.385,00	77.973,00	87.358,00
3.	Prodaja i rashodovanja	0,00	3.053,00	3.053,00
4.	Stanje na dan 31. 12. 2025.	29.122,00	195.404,00	224.526,00
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
5.	Stanje na dan 1. 1. 2025.	7.026,00	40.854,00	47.880,00
6.	Amortizacija	5.603,00	25.817,00	31.420,00
7.	Prodaja i rashodovanja	0,00	3.053,00	3.053,00
8.	Stanje na dan 31. 12. 2025.	12.629,00	63.618,00	**76.247,00**
9.	Sadašnja vrijednost 1. 1. 2025.	12.711,00	79.630,00	92.341,00
10.	Sadašnja vrijednost 31. 12. 2025.	16.493,00	131.786,00	148.279,00

Fond je u 2025. godini izvršio nabavu opreme u iznosu 87.357,92 KM koja se odnosi na: stalna sredstva u obliku prava u iznosu od 9.385,00 KM, nabavu auta (dar) u iznosu od 21.700,00 KM, namještaj u iznosu od 16.691,90 KM, računalsku opremu u iznosu od 14.995,42 KM, uredske mašine u iznosu od 5.135,60 KM i ulaganja u tuđa stalna sredstva u iznosu od 19.450,00 KM.

6.1.2 Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2025. godine iskazana je u iznosu od **2.307.174** KM.

Struktura istih data je u sljedećoj tablici:

Tablica 11

R. br.	Opis	2024. god.	2025.god.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
1.	Zalihe	-	-	-
2.	Sitni inventar	7.995,00	0	0
3.	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	7.995,00	0	0
	Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe	**3.675.524**	**2.307.174**	**62,80**
1.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	3.162.803	1.794.453	56,70
2.	Sumnjive i sporne tražbine	512.721	512.721	100,00
	Ukupno tekuća sredstva	**3.675.524**	**2.307.174**	**62,80**

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2025. godine iskazana je vrijednost novčanih sredstava u iznosu od 1.794.453,25 KM.

Tablica 12

Naziv računa	SALDO
Žiroračun – Nova banka	500,79
Žiroračun – NLB banka	6.436,31
Žiroračun – Zirrat banka	1.318.247,33
Žiroračun – Zirrat (projekat Nesser)	6.882,75
Žiroračun – Zirrat (Sei inkluziva)	68.888,22
Žiroračun – Zirrat (projekt Lady)	159.855,70
Žiroračun – Zirrat (projekt Inerp)	432,79
Žiroračun – devizni račun Zirrat (projekat Nesser)	39.607,26
Žiroračun – devizni račun Zirrat (projekat Lady)	20.051,01
Žiroračun – devizni račun Zirrat (projekat Inerp)	173.514,04
Blagajna	37,05
Ukupno gotovina i ekvivalenti gotovine	1.794.453,25 KM

Fond ima potpisane ugovore sa 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, uslijed 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 evidentirane su sumnjive i sporne tražbine u iznosu od 512.719,29 KM, a koje se odnose na sredstva koja je Fond imao na računima Bobar banke, na temelju Odluke Upravnog odbora o preknjižavanju sredstava na sumnjive i sporne tražbine od 8. 7. 2015. godine do završetka 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 uz financijska izvješća 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 tražbina.

Fond se obratio Vladi Brčko distrikta BiH Upitom po pitanju provođenja Ispravka vrijednosti spornih tražbina kod Bobar banke a. d. u stečaju broj: 199/24 od 15.08.2024. godine, s obzirom da Fond sporna sredstva vodi kao obvezu prema osnivaču (dio državnog kapitala evidentiran na kontu 511111 koji je nastao na temelju odluka Vlade iz 2003. i 2004. godine za izdvajanje novčanih sredstava) te ne može samostalno odlučivati o stanju istih.

Revizijom smo utvrdili da u 2025. godini Fond nije imao nikakva postupanja po osnovi navedenih sumnjivih i spornih tražbina.

Također, utvrdili smo da Fond prilikom izrade financijskih izvješća za 2025. godinu nije u bilješkama uz financijska izvješća obrazložio pojedinačna stanja sumnjivih i spornih tražbina, planirao aktivnosti i način rješavanja istih što nije sukladno članku 29 stavku 6 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je postupati sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu obrazloženja pojedinačnih stanja sumnjivih i spornih tražbina, planiranja aktivnosti i načina rješavanja istih.

6.1.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Na dan 31. 12. 2025. godine, kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od **759.462,00** KM.

Tablica 13

R. br.	Opis	2024. god.	2025. god.	%
1.	Obveze prema dobavljačima	10.877,00	11.385,00	104,67
2.	Obveze za porez na naknadu članovima Upravnog odbora	0,00	579,00	0,00
3.	Odloženi prihodi-subvencija kamata na pravu nepokretnost	0,00	0,00	0,00
4.	Obračunati a ne naplaćeni prihodi	3.722,00	3.722,00	100,00
5.	Obveza za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova	27.088,00	0,00	0,0
6.	Obveze za neto naknade po ugovoru	542,00	0,00	0,00
7.	Obveze za subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	1.203.703,00	743.773,00	61,79
8,	Obveze za doprinose za plaće zaposlenih radnika	0,00	3,00	0,00
9.	Unaprijed naplaćeni prihodi-subvencije poduzeća	1.200.001,00	0,00	0,00
10.	Unaprijed naplaćeni odloženi prihod-implementacija projekta	100.000,00	0,00	0,00
11.	Razgraničeni rashodi za nabavu roba	5.799,00	0,00	0,00
	Kratkoročne obveze i razgraničenja	**2.551.732,00**	**759.462,00**	**29,80**

Ukupne kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 759.462,00 KM, a odnose se na: obveze prema dobavljačima za prispjele račune iz 2025. godine u iznosu od 11.385,00 KM (nabava goriva, komunalne usluge i troškovi reprezentacije), obveze za subvencije

privatnim poduzećima i poduzetnicima u iznosu od 743.773 KM koje se odnose na 2024. godinu i ostale obveze u iznosu od 4.304,00 KM.

6.1.4 Izvori sredstava

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2025. godine iskazana je vrijednost izvora sredstva u iznosu od 1.442.479,00 KM.

Tablica 14

R. br.	Opis	2024. god.	2025. god.
1.	Osnivački depozit	1.300.000,00	1.321.700,00
2.	Izvori ostalih sredstava	86.542,00	120.779,00
	Ukupno	1.386.542,00	1.442.479,00

Izvori sredstava iskazani su u iznosu od 1.442.479,00 KM. Upisom ustanove u registar suda osnivački depozit Brčko distrikta BiH iznosi 1.321.700,00 KM. Izvori stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 120.779,00 KM.

6.1.5 Izvanbilančna evidencija

Člankom 69 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH i člankom 45 Pravilnika o knjigovodstvu Fonda regulirano je da se 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 143.526 KM, a ista se odnosi na obveze za dane garancije drugim osobama u ukupnom iznosu od 116.000,00 KM i putničko vozilo u iznosu od 27.526,00 KM koje je, u 2024. godini, Vlada Brčko distrikta dala na korištenje.

6.2. Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2025. godine

6.2.1. Prihodi

Prihodi u 2025. godini planirani su u iznosu od 4.265.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 4.604.679,00 KM ili 107,97 % u odnosu na plan. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 15

R. br.	Opis	Ostvareno 2024. godine	Planirano 2025. godine	Ostvareno 2025. godine	Indeks 3/2
	1	2		3	4
1.	Prihodi od kamata	17.491,00	15.000,00	14.534,00	83,10
2.	Ostali prihodi - Povrat duplo plaćenih obveza	2.064,00	0,00	0,00	0,00
3.	Donacije iz inozemstva	200.693,00	350.000,00	812.251,00	404,70
4.	Prihodi od transfera	2.874.877,00	3.900.000,00	3.777.895,00	131,40
	Ukupni prihodi	**3.093.061,00**	**4.265.000,00**	**4.604.679,00**	**148,90**

Prihodi od kamata iskazani su u iznosu od 14.534,00 KM, a odnose se na kamate na depozite kod banaka na temelju ugovora o oročavanju sredstava.

Donacije iz inozemstva su planirane u iznosu od 350.000,00 KM, a ostvarene u iznosu od 812.251,00 KM.

Prihodi od transfera iskazani u iznosu od 3.777.894,96 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: 13-000702/25 od 7.4.2025. 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: 13-000260/25 od 16.4.2025. godine (subvencioniranje dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava za 2024. godinu na području Brčko distrikta BiH). Nerealizirani dio sredstava u iznosu od 101.864,38 KM je vraćen na JRT Brčko distrikta BiH,

- Prihod od transfera u iznosu od 1.200.000,00 KM evidentiran na temelju Odluke o odobravanju tekućeg transfera Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-002436/25 od 12.11.2025. 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 450.000,00 KM evidentiran na temelju Odluke o odobravanju tekućeg transfera Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-000704/25 od 7.4.2025. godine (subvencioniranje dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za 2024. godinu za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta BiH). Nerealizirani dio sredstava u iznosu od 96.084,05 KM je vraćen na JRT Brčko distrikta BiH,

- Prihod od transfera u iznosu od 125.000,00 KM evidentiran na temelju Odluke o odobravanju tekućeg transfera Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-000562/25 od 7.4.2025. godine (po prijedlogu Odjela za europske integracije i međunarodnu suradnju - sufinanciranje projekata čije je financiranje odobreno od EU i dr. donatora, a za koje nije osigurano sufinanciranje od drugog proračunskog korisnika),

- Prihod od primljenih donacija od ostalih SEI projekata u iznosu od 843,39 KM.

Donacije iz inozemstva iskazane u iznosu od 812.250,93 KM sastoje se od:

- Transfera za projekat Care–Sei centar pri čemu je vrijednost odobrenog projekta za 2025. godinu 390.079,83 KM. Projekat je tijekom, a planirano je da će trajati do 30. rujna 2026. godine. Odnosi se na potporu koja odgovara na složene izazove dugotrajne nezaposlenosti i socio-ekonomske isključenosti ranjivih skupina.
- Transfera za projekat Neseser pri čemu je vrijednost odobrenog projekta za 2025. godinu 100.787,80 KM, a koji je službeno završen 31.1.2025. godine, ali proces verifikacije još uvijek nije objavljen na stranici partnera iz Republike Srbije. Projekt se odnosio na poticanje prekograničnog zajedničkog potencijala za samozapošljavanje kroz poboljšanje poduzetničkog okruženja za mladež iz start-up kompanije koje vode žene iz grada Loznice i Brčko distrikta BiH.

- Transfera za projekat Lady pri čemu je vrijednost odobrenog projekta za 2025. godinu 142.744.63 KM. Projekt je usmjeren na poboljšanje procjene rizika od klizišta u BiH s partnerskim zemljama Hrvatska i Crna Gora i završen je u 2025. godini.
- Transfera za projekt Interep pri čemu je vrijednost odobrenog projekta za 2025. godinu 178.638,67 KM. Projekt je u tijeku, a planirano je da će trajati do konca 2029. godine, a odnosi se na smanjenje rizika od katastrofa i povećanje otpornosti na okolišne izazove jačanjem organizacijskih i tehničkih kapaciteta, hitnih službi u sektoru vatrogastva i spašavanja.

6.2.2. Rashodi

U Računu prihoda i rashoda za 2025. godinu iskazani su rashodi u iznosu od **3.028.109,00** KM. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 16

R. br.	Opis	2024. god.	2025. god.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
1.	Bruto plaće i naknade plaća	423.094,00	539.032,00	127,40
2.	Doprinosi na teret poslodavca	19.372,00	16.540,00	85,40
3.	Rashodi za materijal, sitni inventar i usluge	143.174,00	176.930,00	123,60
4.	Tekući transferi, potpore i drugi tekući rashodi	2.163.739,00	3.028.109,00	140,00
	Ukupni rashodi	**2.795.017,00**	**3.826.269,00**	**136,90**

Bruto plaće isplaćene su u iznosu od 493.294,79 KM za ukupno 17 zaposlenika. N**aknade su** isplaćene u iznosu od 45.736,73 KM, a odnose se na: naknadu za prijevoz s posla i na posao u iznosu od 6.949,18 KM, naknade za topli obrok u iznosu od 22.104,00 KM, otpremnine zbog odlaska u mirovinu u iznosu od 14.244,33 KM i pomoć u slučaju smrti u iznosu od 2.439,22 KM sukladno Pravilniku o izmjeni i dopuni Pravilnika o plaćama i Pravilniku o kriterijima, visini i načinu obračuna naknade troškova prijevoza na posao i prijevoza s posla.

Troškovi za materijal, sitni inventar i usluge iskazani su u iznosu od 176.930,45 KM i odnose se na troškove dnevnica i smještaja u iznosu od 4.339,10 KM, troškove za električnu energiju u iznosu od 7.466,80 KM, troškove telefona, interneta i komunalnih usluga i usluga održavanja čistoće u iznosu od 16.309,90 KM, troškove autoguma, materijala za čišćenje, elektromaterijala i ostalog materijala u iznosu od 13.016,60 KM, troškove dizel goriva i registracije motornih vozila u iznosu od 2.848,40 KM, troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 3.264,00 KM, troškove za usluge održavanja zgrade, opreme i vozila u iznosu od 26.662,80 KM, troškove osiguranja radnika i platnog prometa u iznosu od 3.029,20 KM, troškove reprezentacije, promidžbenog materijala i darova, objavljivanja tendera i oglasa, stručnog usavršavanja, računovodstvenih usluga, hardverskih i softverskih usluge, izdatke za privremene i povremene poslove, naknade članovima Upravnog odbora i ostale nespomenute usluge i daće u iznosu od 99.993,20 KM.

Članak 8 Pravilnika o darovima i reprezentaciji RGF Brčko distrikta BiH propisuje da pojedinačni račun reprezentacije ne može preći iznos od 300,00 KM, kada se radi o

unutarnjoj reprezentaciji, odnosno iznos od 500,00 KM kada se radi o vanjskoj reprezentaciji, izuzev u slučajevima iz članka 9.

Također, Pravilnik propisuje da je uz račun obvezno priložiti popis gostiju i institucija iz kojih dolaze.

Članak 9 spomenutog Pravilnika propisuje da ukoliko Fond organizira neku manifestaciju, Upravni odbor fonda i ravnatelj će pripremiti program obilježavanja manifestacije, kojim će detaljno biti regulirana sva pitanja vezana za troškove nastale obilježavanjem manifestacije.

Revizijom smo utvrdili da je Fond izvršio realizaciju računa za unutarnju reprezentaciju u pojedinačnim iznosima od: 388,50 KM, 504,50 KM, 388,00 KM, 421,50 KM, 305,00 KM, 493,50 KM, 430,00 KM, 466,50 KM, 405,00 KM, 185,00 KM i 486,00 KM, koji su veći od propisanih 300,00 KM, kao i realizaciju računa za vanjsku reprezentaciju u iznosima od 2.665,00 KM i 1.610,00 KM, koji su veći od propisanih 500,00 KM. te da uz iste nije priložen popis gostiju i program obilježavanja manifestacija, što nije sukladno članku 8 i članku 9 Pravilnika o darovima i reprezentaciji RGF Brčko distrikta BiH.

> ***Potrebno je da se Fond, prilikom realizacije računa za unutarnju i vanjsku reprezentaciju, pridržava Pravilnika o darovima i reprezentaciji RGF Brčko distrikta BiH u dijelu koji propisuje maksimalne pojedinačne vrijednosti unutarnje i vanjske reprezentacije, kao i dokumentiranje nastalih manifestacija.***

Subvencioniranje dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH za 2024. godinu

Vlada Brčko distrikta je 16.4.2025. godine donijela Odluku o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju programa utroška sredstava u korist Fonda za program subvencioniranja dijela kamata 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 4.6.2025. 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 2024. godinu. Nakon zatvaranja Javnog poziva odobreno je 262 zahtjeva (4 zahtjeva su odbijena) i isplaćena su sredstva u iznosu od 1.098.135,62 KM. Neutrošena sredstva u iznosu od 101.864,38 KM su vraćena na JRT Brčko distrikta 16.12.2025. godine.

Subvencioniranje dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH za 2022. godinu

Vlada Brčko distrikta je 12.11.2025. godine donijela Odluku o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju programa utroška sredstava u korist Fonda 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. Navedenom odlukom je propisano da se procedura raspodjele sredstava nastavi sukladno Pravilima i procedurama Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH za subvencioniranje dijela kamata za kredite poduzećima poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH za 2022. godinu od 28.10.2024. godine i Javnim pozivom za podnošenje zahtjeva za subvencioniranja dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH za 2022. godinu od 30.10.2024. godine.

Fond je, kao što smo naveli, 30.10.2024. 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 2022. godinu. Nakon zatvaranja Javnog poziva odobreno je 268 zahtjeva (3 zahtjeva su odbijena) i isplaćena su sredstva u iznosu od 1.043.623,34 KM. Neutrošena sredstva u iznosu od 156.376,66 KM su vraćena na JRT Brčko distrikta 17.2.2026. godine.

Subvencioniranje dijela kamata za kupovinu ili izgradnju prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta BiH za 2024. godinu u ukupnom iznosu od 450.000,00 KM.

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH od 7.4.2025. godine o odobravanju tekućeg transfera i usvajanja Programa utroška sredstava u korist Fonda za subvencioniranje dijela kamata za kupovinu ili izgradnju prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta Bosne i Hercegovine odobren je tekući transfer Fondu u iznosu od 450.000,00 KM.

Fond je 1.7.2025. godine raspisao Javni poziv za subvencioniranje dijela kamata za kupovinu ili izgradnju prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Realizacija programa je završena 2.9.2025. godine, pri čemu je ukupno odobreno 313 zahtjeva i isplaćena su sredstva u iznosu od 353.915,95 KM.

Neutrošena sredstva u iznosu od 96.084,05 KM su vraćena na JRT Brčko distrikta 7.11.2025. godine.

Transfer u korist Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH za 2025. godinu u ukupnom iznosu od 125.000,00 KM.

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH od 7.4.2025. godine o odobravanju tekućeg transfera u korist Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH za 2025. godinu dodijeljena su sredstva u ukupnom iznosu od 125.000,00 KM i usvojen je Program utroška sredstava „Transfer Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH za 2025. godinu“ u iznosu od 125.000,00 za sufinanciranje projekata EU i drugih donatora za koje se prijavi korisnik sredstava.

Realizacija programa je završena 31. 12. 2025. godine, pri čemu su ukupno sufinancirana 2 projekta i isplaćena su sredstva u iznosu od 125.001,16 KM. (Navedena sredstva se prenose na projektne podračune sukladno Programu utroška sredstava s obzirom da većina sufinanciranih projekata traje od 24 do 48 mjeseci).

Odredbama članka 37 Zakona o računovodstvu i reviziji propisano je da sadržaj godišnjeg izvješća između ostalog čine i Bilješke uz financijska izvješća.

Sukladno MRS 1 Prezentacija financijskih izvješća, bilješke pružaju dodatne informacije koje nisu prezentirane nigdje drugo u financijskim izvješćima, ali su relevantne za njihovo razumijevanje. Subjekt je dužan bilješke prezentirati sistematski, koliko god je to moguće. Prilikom određivanja sistematskog načina prezentiranja, subjekt je dužan razmotriti njegov utjecaj na razumljivost i usporedivost financijskih izvješća.

Uvidom u Bilješke uz financijska izvješća za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2025. godine utvrdili smo da iste ne sadrže dodatne informacije koje se odnose na povrate neutrošenih sredstava po programima.

Bilješke ne daju potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima financijskih izvješća sukladno propisima koji uređuju objavljivanje uz financijska izvješća.

Potrebno je bilješke uz financijska izvješća sastavljati sukladno važećim zakonskim propisima i međunarodnim računovodstvenim standardima, kako bi iste prezentirale dodatne informacije i pojašnjenja za korisnike financijskih izvješća.

7 Javne nabave

RGFBD je Planom nabava za 2025. godinu planirao da provede ukupno 38 nabava procijenjene vrijednosti od 149.761,69 KM od čega: 12 nabava roba procijenjene vrijednosti u iznosu od 67.129,21 KM, 24 nabave usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 73.538,46 KM i 2 nabave radova procijenjene vrijednosti u iznosu od 9.094,02 KM.

U planu nabava su navedeni postupci nabava to: 28 izravnih sporazuma, 4 konkurentska i 6 postupaka dodjele ugovora za čiju dodjelu se primjenjuje poseban režim iz Aneksa II. Zakona o javnim nabavama.

Članak 17 stavak 2 točka i) Zakona o javnim nabavama BiH propisuje da plan nabave između ostalog sadrži i okvirni nadnevak pokretanja postupka nabave.

Članak 4 točka g) Pravilnika o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH propisuje da je Fond nadležan i odgovoran između ostalog i za poštovanje plana nabava u smislu odabira postupka nabave, kao i drugih elemenata.
Članak 7 stavak 1 navedenog Pravilnika propisuje da planiranje u procesu javnih nabava posebno, ali bez ograničavanja uključuje, između ostalog, pravodobno pokretanje postupaka javne nabave.

Fond je u Planu nabave za 2025. godinu predvidio između ostalog nabave:

- uredskog materijala i tonera u iznosu od 5.982,91 KM, okvirni nadnevak pokretanja postupka 7.5.2025. godine,
- sitnog inventara u iznosu od 1.709,40 KM, okvirni nadnevak pokretanja postupka 7.5.2025. godine,
- računala i računalske opreme, pisača i multifunkcionalnih uređaja, u iznosu od 17.265,96 KM, okvirni nadnevak pokretanja postupka 9.4.2025. godine.

Revizijom smo utvrdili da Fond nije poštovao Plan nabava u smislu okvirnog nadnevka pokretanja postupka nabave, odnosno nije pravodobno pokretao postupke nabave što nije sukladno Pravilniku o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom pokretanja postupaka javnih nabava postupati sukladno okvirnim nadnevcima navedenim u Planu nabava, odnosno pravodobno pokretati postupke nabave sukladno Pravilniku o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH.

Odluka o pokretanju postupka nabave od 18.11.2024. godine u članku 6 navodi da su novčana sredstva za financiranje nabave osigurana iz sredstava kojima se financiraju kapitalni izdatci rada Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH za 2024. godinu.

Razvojno-garantni fond **je izvršio plaćanje računa od 15.1.2025. godine** (Otpremnica od **15.1.2025.** godine), uredskog namještaja u iznosu od 6.784,82 KM, a na temelju Oduke o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 5.12.2024. godine i ugovora od 26.12.2024. godine.

Revizijom smo utvrdili da je izvršena nabava uredskog namještaja **iz Proračuna za 2025. godinu (viška prihoda nad rashodima po obračunu iz 2024. godine), umjesto iz Proračuna za 2024. godinu**, što nije sukladno odlukama Vlade kojim su odobreni tekući transferi i usvojeni programi utroška sredstava za rad i materijalne troškove Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH i Planu nabava za 2024. godinu u dijelu izvora sredstava.

> ***Potrebno je da se postupci nabave realiziraju iz sredstava odobrenih Financijskim planom i stvorenim obvezama po potpisanim ugovorima, programima utroška sredstava za rad i materijalne troškove i Planom nabave.***

RGFBD je donio odluke o imenovanju Povjerenstva zaduženog za prijam i kontrolu kvalitete nabava tijekom 2025. godine 15.1.2025. godine i 28.8.2025. godine.

Člankom 2 navedenih odluka propisano je da su zadatci Povjerenstva:

a) provjera kvalitete i količine roba i usluga koje su isporučene, odnosno usklađenost s tehničkom specifikacijom i ponudom,
b) da potpisuje otpremnicu čime potvrđuje kvalitetu i količinu isporučene robe,
c) da potpisuje radni nalog ili drugi sličan dokument za izvršene usluge,
d) da sastavlja zapisnik o razlozima neprijama robe i usluga, ukoliko kvaliteta ili količina isporučene robe i usluga ne odgovara traženoj kvaliteti i količini,
e) da kontrolira kvalitetu i količinu pojedinačne nabave, ukoliko se radi o sukcesivnim nabavama,
f) da sastavlja pisano izvješće o primljenoj robi i uslugama, u pogledu kvalitete, količine i roka dostave i dostavlja ga ravnatelju RGFBD.

Revizijom smo utvrdili da:

Za račun od 15.1.2025. godine u iznosu od 6.784,82 KM za isporuku uredskog namještaja Povjerenstvo nije:

- potpisalo otpremnicu čime potvrđuje kvalitetu i količinu isporučene robe,
- izradilo pisano izvješće o primljenoj robi i uslugama, u pogledu kvalitete, količine i roka.

Za račun od 14.7.2025. godine u iznosu od 6.435,00 KM za izradu programa s bazom podataka Povjerenstvo nije:

- potpisalo otpremnicu čime potvrđuje kvalitetu i količinu isporučene robe,
- izradilo pisano izvješće o primljenoj robi i uslugama, u pogledu kvalitete, količine i roka.

Za račun od 11.8.2025. godine na iznos od 1.565,00 KM za usluge servisiranja računala i računalske opreme Povjerenstvo nije:

- provjerilo kvalitetu i količinu roba i usluga koje su isporučene, odnosno usklađenost s tehničkom specifikacijom i ponudom,
- kontroliralo kvalitetu i količinu pojedinačne nabave, jer se radi o sukcesivnoj nabavi,
- izradilo pisano izvješće o primljenim uslugama, u pogledu kvalitete, količine i roka.

Potrebno je da Povjerenstvo zaduženo za prijam i kontrolu kvalitete nabava obavlja sve zadatke koji su mu propisani Odlukom o imenovanju.

Fond je na temelju Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 11.2.2025. godine za usluge popravaka i održavanja računala i opreme istog dana potpisao Ugovor o pružanju usluga.

Članak 1 navedenog Ugovora propisuje da je predmet ugovora usluga popravke i održavanja računala i opreme za potrebe Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH u svemu prema z**ahtjevu za dostavljanje ponude** za usluge popravaka i održavanja računala i opreme od 3.2.2025. godine **i ponudi izvršitelja** zaprimljenoj od 4.2.2025. godine, koji čine sastavni dio Ugovora.

Revizijom smo utvrdili da ponuda izabranog dobavljača ne odgovara zahtjevu za dostavljanje ponuda u dijelu količine usluge, a jedinične cijene i jedinice mjere na izdanim računima od 19.3., 15.4., 7.8., i 11.8. nisu sukladni ponudi. Također, predmet nabave po ugovoru ne odgovara predmetu nabave izvršenih usluga (nabavljani toneri i potrošni materijal, a dobavljač je izabran za vršenje usluga popravaka i održavanja računala i opreme).

Potrebno je da ponuda izabranog dobavljača bude sukladna zahtjevu za dostavljanje ponude i da izdani računi budu sukladni ponudi i zahtjevu.

Na temelju Odluke o izboru najpovoljnijeg dobavljača od 9.1.2025. godine zaključen je Ugovor o pružanju usluga posluživanja pića u razdoblju od 9.1. do 31. 12. 2025. godine u iznosu od 4.000,00 KM bez PDV-a.

Članak 1 navedenog Ugovora propisuje da je predmet ugovora usluga posluživanja pića za potrebe unutarnje reprezentacije naručitelja u razdoblju od 9.1. do 31. 12. 2025. godine **sukladno ponudi - cjeniku** izvršitelja po javnom pozivu.

Točka 13 Javnog poziva za nabavu usluga posluživanja u restoranima do 31. 12. 2025. godine od 22.12.2025. godine propisuje da će se usluge pružati sukcesivno, prema potrebi u razdoblju do 31.12. 2025. godine ili do utroška financijskih sredstava te **da će se račun za izvršenu uslugu smatrati ugovorom.**

Točka 14 spomenutog Poziva navodi da je **krajnji rok za dostave ponude-cjenika 28.12.2025. godine u 12 sati.**

Revizijom smo utvrdili da računi od 28.2.2025. godine, 24.12.2025. godine i 30.12.2025. godine sadrže stavke koje se **ne nalaze u cjeniku** izvršitelja usluge u dijelu vrste i u dijelu cijene, a račun od 24.12.2025. godine nastao je prije roka za dostavu ponude.

Potrebno je da računi usluga za posluživanje u restoranima budu sukladni cjeniku i da nastanu nakon dostavljanja ponude, a sve sukladno potpisanom ugovoru.

8 Popis sredstava i izvora sredstava

Na temelju članka 4 Pravilnika o organizaciji i provođenju 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. 2025. godine Odlukom ravnatelja broj: 692/25 od 16.12.2025. godine. Popisno povjerenstvo dostavilo je Elaborat o izvršenom popisu imovine, obveza i tražbina Fonda od 20. 1. 2025. godine.

Članak 4 stavak 9 Pravilnika o organizaciji i provođenju popisa imovine, tražbina i obveza i usklađivanju knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH propisuje da preporuke moraju sadržati između ostalog i **način eliminiranja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koji su rashodovani s prijedlogom da li izvršiti prodaju licitacijom, darovati ili predati i prodati na otpad.**
Popisno povjerenstvo je 20.1.2026. godine izradilo Elaborat o izvršenom popisu imovine, obveza i tražbina Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH sa stanjem na dan 31. 12. 2025. godine u kojem je u točki 1.1. tabelarnog prikaza stanja po knjigama i stanja po popisu navedeno pod rednim brojem 3 **„Uredska stolica, komada 9, otpis“**.
Popisno povjerenstvo nije dalo preporuku o načinu eliminiranja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koji su rashodovani s prijedlogom da li izvršiti prodaju licitacijom, darovati ili predati i prodati na otpad, što nije sukladno članku 4, stavku 9 točki d) Pravilnika o organizaciji i provođenju popisa imovine, tražbina i obveza i usklađivanju knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH.
Članak 5 stavak 10 točke a) i d) spomenutog Pravilnika propisuju da se popis sredstava vrši uvidom u izvode banaka na dan 31.12. tekuće godine i popisom novčanih sredstava u blagajni na dan 31.12. tekuće godine uz provjeru iskazanih stanja u knjigovodstvu na nadnevak bilance. Popisno povjerenstvo u Elaborat unosi stanje novčanih sredstava u bankama: **naziv banke**, broj računa, stanje na računu **i vrsta valute.**
U Elaboratu o izvršenom popisu imovine, obveza i tražbina Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH u tabličnom prikazu novčanih sredstava na transakcijskim i deviznim računima navedeni su nazivi projekata umjesto naziva banaka i nisu navedene vrste valute, što nije sukladno članku 5 stavku 10 točkama a) i d) Pravilnika o organizaciji i provođenju popisa imovine, tražbina i obveza i usklađivanju knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je da se Fond prilikom popisa imovine, obveza i tražbina pridržava Pravilnika o organizaciji i provođenju popisa imovine, tražbina i obveza u dijelu davanja prijedloga za način eliminiranja rashodovanih sredstava.*
> *Potrebno je da se Fond prilikom popisa imovine, obveza i tražbina pridržava Pravilnika o organizaciji i provođenju popisa imovine, tražbina i obveza u dijelu navođenja naziva banke i vrste valute.*

9 Komentar

Fondu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2025. godinu broj: 01-03-06-013-13-154/26 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:

Vedrana Ostojić, dipl. oec.

Evlijana Salkanović, dipl. oec.