

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



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



---

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13-303/22  
R: 012-04; 010-04/22

**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH  
na dan 31.12.2021. godine**

**Brčko, juni 2022. godine**

## SADRŽAJ

1. REZIME DATIH PREPORUKA .....	7
2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	8
3. UVOD .....	13
4. OPŠTI DIO .....	13
5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	14
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....	14
7. NALAZI I PREPORUKE .....	16
7.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola .....	16
7.2. <i>Planiranje i izvještavanje</i> .....	19
7.3. <i>Račun prihoda i rashoda</i> .....	22
7.3.1. Rashodi .....	22
7.3.2. Prihodi .....	24
7.4. <i>Bilans stanja</i> .....	24
7.4.1. Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja .....	24
7.4.2. Stalna sredstva .....	25
7.4.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja .....	25
7.4.4. Izvori sredstava .....	27
7.5. <i>Redovan godišnji popis</i> .....	27
7.6. Javne nabavke .....	28
8. KOMENTAR .....	29

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



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



Islahijet 8., telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8., телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

## **MENADŽMENTU ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH**

n/r direktora

### **NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

#### **1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA**

##### **Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Zavod) za 2021. godinu koji obuhvataju (bilans stanja, račun prihoda i rashoda, izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, izvještaj o novčanim tokovima i godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta)

##### **Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

Rukovodstvo Zavoda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare i greške.

##### **Odgovornost revizora**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH ("Sl. glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 18/18 - prečišćen tekst) i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000-1810).

Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Zavoda ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na procjeni revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola.

Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju i sisteme internih kontrola.

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

## **Osnov za izražavanje mišljenja**

### **Pozitivno mišljenje**

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2021. godine, rezultat poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Zavoda, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Zavod rukovodi.

### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

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

### **Odgovornost revizora**

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 18/18 – prečišćen tekst) i ISSAI 4000 –Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Zavoda, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

## Osnov za izražavanje mišljenja

- Zavod nije realizovao Plan rada i Finansijski plan za 2021. godinu, u dijelu samozapošljavanja i zapošljavanja oko 80 lica, po tri programa u iznosu od 1.051.000,00 KM, što nije u skladu sa Statutom, Programom rada i Finansijskim planom Zavoda (detaljnije obrazloženo u tački 7.2. ovog Izvještaja).
- Zavod je u većini slučajeva planirao i provodio postupke javnih nabavki po direktnom sporazumu, koji je nedovoljno transparentan postupak, čime se ograničava ili može da ograniči stvarna konkurencija, pri čemu ugovorni organ može značajno da utiče na to koji će dobavljač biti izabran kao najpovoljniji. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (detaljnije obrazloženo u tački 7.6. ovog Izvještaja).

## Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Zavoda za 2021. godinu osim za efekte navedene u prethodnom pasusu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Zamjenici glavnog revizora  
Amra Ilić, dipl. oec.

---

Mr. Sci. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor  
Mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.  
Ovlaštenje br. 01-013-262/22 od  
03.06.2022. godine

---

## II KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu,
- Zakon o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti,
- Zakon o javnim nabavkama u BiH,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o podsticajima u privredi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu BiH,
- Statut Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o radu zaposlenika Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o platama i naknadama u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o materijalno-socijalnom osiguranju nezaposlenih lica,
- Pravilnik o uslovima i načinu za ostvarivanje prava na uplatu doprinosa za penzijsko-invalidsko osiguranje nezaposlenih lica,
- Pravilnik o uslovima, načinu i postupku korištenja sredstava reprezentacije i postupku sa poklonima u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o vođenju evidencija, aktivnom traženju zaposlenja, prijavi i javljanju lica na evidenciju Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Pravilnika o upotrebi fiksnih i mobilnih telefona i interneta,
- Uputstvo o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije Finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH i
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH od 15.03.2019. godine.

## 1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Zavoda za 2021. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i s ciljem otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

### a) Preporuke koje se odnose na usklađenost:

*Potrebno je, da Zavod preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta utvrđenih u revizorskom izvještaju prethodne godine.*

*Potrebno je dosljedno provoditi Pravilnik o internoj kontroli Zavoda i Okvirni godišnji plan rada interne kontrole za 2021. godinu u dijelu sprovedenih kontrola.*

*Potrebno je poštovati Pravilnik o vrstama i sistemu upravljanja rizicima u Zavodu u dijelu uspostavljanja i vođenja registra rizika i sastavljanja izvještaja o upravljanju rizicima.*

*Potrebno je poštovati Pravilnik o uslovima, načinu i postupku korišćenja sredstava reprezentacije i postupku sa poklonima u dijelu nabavke i dodjele poklona.*

*Potrebno je donijeti proceduru o portalu Zavoda.*

*Potrebno je utvrditi kapacitet cisterne, povremeno je održavati, uspostaviti vođenje evidencije o nabavci, potrošnji i stanju lož ulja i o tome izvještavati pretpostavljene.*

*Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Zavoda.*

*Potrebno je poštovati odredbe Statuta Zavoda, Programa rada i Finansijskog plana u dijelu izvršavanja programskih zadataka.*

*Potrebno je sve izmjene i dopune akata Zavoda, na koje je osnivač prethodno dao saglasnost, uputiti osnivaču na davanje saglasnosti u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 15.03.2019. godine.*

*Potrebno je provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu sačinjavanja i dostavljanja Dokumenta okvirnog budžeta.*

*Potrebno je provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika u dijelu sačinjavanja i dostavljanja trogodišnjeg plana rada.*

*Prilikom popisa osnovnih sredstava po kancelarijama potrebno je uz potpis zadužiti lica iz kancelarije.*

*Potrebno je poštovati Zakon o javnim nabavkama i Pravilnik o postupku direktnog sporazuma u dijelu opštih principa.*

## 2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

## Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine

Tabela broj 1

R. br.	POZICIJA	Oznaka za AOP	Stanje na dan 31.12.2020.	Stanje na dan 31.12.2021.	Procent 4/3*100
	1	2	3	4	5
	<b>A K T I V A</b>				
<b>A</b>	<b>Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+2+3-4)</b>	<b>184</b>	<b>4.568.014</b>	<b>4.860.249</b>	<b>106,4</b>
1	Novčana sredstva	185	4.563.668	4.854.751	106,4
2	Kratkoročna potraživanja	187	4.346	5.498	126,5
3	Kratkoročni plasmani	188			
4	Kratkoročna razgraničenja	192			
<b>B</b>	<b>Stalna sredstva (red broj 7)</b>	<b>193</b>	<b>314.775</b>	<b>260.535</b>	<b>82,8</b>
5	Stalna sredstva	194	565.829	564.660	99,8
6	Ispravka vrijednosti	195	251.054	304.125	121,1
7	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (5-6)	196	314.775	260.535	82,8
<b>I</b>	<b>Ukupna aktiva (A+B)</b>	<b>204</b>	<b>4.882.789</b>	<b>5.120.784</b>	<b>104,9</b>
	<b>P A S I V A</b>				
<b>A</b>	<b>Kratkoročne obaveze i razgraničenja (8+9+10)</b>	<b>205</b>	<b>2.669.154</b>	<b>1.771.973</b>	<b>66,4</b>
8	Kratkoročne tekuće obaveze	206	1.543.402	1.381.056	89,5
9	Obaveze prema zaposlenim	209	-	222.987	-
10	Kratkoročna razgraničenja	211	1.125.752	167.930	14,9
<b>B</b>	<b>Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>212</b>			
<b>C</b>	<b>Izvori sredstava (11+12+13)</b>	<b>216</b>	<b>2.213.635</b>	<b>3.348.811</b>	<b>151,3</b>
11	Izvori sredstava	217	314.775	260.535	82,8
12	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	221	1.898.860	3.088.276	162,6
13	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	222	-	-	-
<b>II</b>	<b>Ukupno pasiva (A+B+C)</b>	<b>223</b>	<b>4.882.789</b>	<b>5.120.784</b>	<b>104,9</b>



**Račun prihoda i rashoda**  
za period **01. 01. – 31.12.2021.** godine

Tabela broj 2

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Ostvareno u 2020. godini	Ostvareno u tekućoj 2021. godini	Procenat 5/4x100
1	2	3	4	5	6	7
<b>1</b>	<b>600000</b>	<b>I RASHODI (1=2)</b>	<b>101</b>	<b>5.946.050</b>	<b>4.733.610</b>	<b>79,6</b>
<b>2</b>	<b>610000</b>	<b>A. Tekući rashodi (3+6+7+17)</b>	<b>102</b>	<b>5.946.050</b>	<b>4,733.610</b>	<b>79,6</b>
<b>3</b>	<b>611000</b>	<b>Plate i naknade troškova zaposlenih (4+5)</b>	<b>103</b>	<b>790.948</b>	<b>868.997</b>	<b>109,9</b>
4	611100	Bruto plate i naknade	104	704.901	785.844	111,5
5	611200	Naknade troškova	105	86.047	83.153	96,6
<b>6</b>	<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>106</b>	<b>19.133</b>	<b>22.897</b>	<b>119,7</b>
<b>7</b>	<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (8+...+16)</b>	<b>107</b>	<b>339.445</b>	<b>298.691</b>	<b>88,0</b>
8	613100	Putni troškovi	108	2.968	6.007	202,4
9	613200	Izdaci za energiju	109	12.767	12.964	101,5
10	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	110	20.486	19.599	95,7
11	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	111	20.540	18.033	87,8
12	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	112	2.274	1.637	72,0
13	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	113	9.378	9.384	100,1
14	613700	Izdaci za tekuće održavanje	114	13.464	7.063	52,5
15	613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa	115	9.044	7.604	84,1
16	613900	Ugovorene i dr. posebne usluge	116	248.524	216.400	87,1
<b>17</b>	<b>614000</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>117</b>	<b>4.796.524</b>	<b>3.543.025</b>	<b>73,9</b>
18	614200	Tekući transferi pojedincima	119	4.796.524	3.543.025	73,9
<b>19</b>	<b>700000</b>	<b>II PRIHODI (20+21+22)</b>	<b>136</b>	<b>5.909.055</b>	<b>5.947.219</b>	<b>100,6</b>
<b>20</b>	<b>710000</b>	<b>Prihodi od poreza (doprinosi za nezaposlenost)</b>	<b>137</b>	<b>3.789.148</b>	<b>3.763.205</b>	<b>99,3</b>
<b>21</b>	<b>720000</b>	<b>Neporeski prihodi</b>	<b>154</b>	<b>123.807</b>	<b>180.514</b>	<b>145,8</b>
<b>22</b>	<b>730000</b>	<b>Tekući transferi i donacije</b>	<b>171</b>	<b>1.996.100</b>	<b>2.003.500</b>	<b>100,4</b>
<b>23</b>		<b>Višak prihoda nad rashodima</b>	<b>181</b>	<b>-</b>	<b>1.213.609</b>	<b>-</b>
<b>24</b>		<b>Višak rashoda nad приходima</b>	<b>182</b>	<b>36.995</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta**  
**Period izvještavanja 01. 01. – 31. 12. 2021. godine**

Tabela broj 3

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	AOP	Planirano	Ostvareno u godini		Odstupanje (6-4)	Indeks 6/4*100
				2021.	2020.	2021.		
	1	2	3	4	5	6	7	8
1		<b>I PRIHODI I PRIMICI (2+4+9+10)</b>	<b>301</b>	<b>5.953.979</b>	<b>5.909.055</b>	<b>5.958.330</b>	<b>4.351</b>	<b>100,1</b>
2	710000	<b>A. PRIHODI OD POREZA</b>	<b>302</b>	<b>3.670.000</b>	<b>3.789.148</b>	<b>3.763.205</b>	<b>93.205</b>	<b>102,5</b>
3	712000	Doprinos za zapošljavanje	307	3.670.000	3.789.148	3.763.205	93.205	102,5
4	720000	<b>B. NEPORESKI PRIHODI</b>	<b>318</b>	<b>172.500</b>	<b>123.807</b>	<b>180.514</b>	<b>8.014</b>	<b>104,6</b>
5	721000	Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	319	151.500	108.327	160.054	8.554	105,6
6	721200	Ostali prihodi od imovine	321	151.500	108.327	160.054	8.554	105,6
7	722000	<b>Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga</b>	<b>327</b>	<b>21.000</b>	<b>15.480</b>	<b>20.460</b>	<b>540</b>	<b>97,4</b>
8	722100	Administrativne takse	328	21.000	15.480	20.460	540	97,4
9	732000	KAPITALNI PRIMICI	336	11.111	-	11.111	-	100,0
10	7300000	<b>C. TRANSFERI I DONACIJE</b>	<b>341</b>	<b>2.100.368</b>	<b>1.996.100</b>	<b>2.003.500</b>	<b>96.868</b>	<b>95,4</b>
11		<b>II. RASHODI PO EKONOM. KATEGORIJAMA</b>	<b>362</b>	<b>6.262.868</b>	<b>6.097.410</b>	<b>4.768.915</b>	<b>1.493.953</b>	<b>76,1</b>
12	610000	<b>A. TEKUĆI RASHODI</b>	<b>363</b>	<b>6.114.868</b>	<b>5.946.050</b>	<b>4.733.610</b>	<b>1.381.258</b>	<b>77,4</b>
13	611000	<b>Plate i naknade (14+15)</b>	<b>364</b>	<b>1.043.204</b>	<b>790.948</b>	<b>868.997</b>	<b>174.207</b>	<b>83,3</b>
14	611100	Bruto plate i naknade	365	926.555	704.901	785.844	140.711	84,8
15	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	366	116.649	86.047	83.153	33.496	71,3
16	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	367	26.075	19.133	22.897	3.178	87,8
17	613000	Izdaci za materijal i usluge (od 18 do 26)	368	422.221	339.445	298.691	123.530	70,7
18	613100	Putni troškovi	369	9.290	2.968	6.007	3.283	64,7
19	613200	Izdaci za energiju	370	14.000	12.767	12.964	1.036	92,6

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

20	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	371	24.370	20.486	19.599	4.771	80,4
21	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	372	29.000	20.540	18.033	10.967	62,2
22	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	373	8.000	2.274	1.637	6.363	20,5
23	613600	Iznajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	374	9.400	9.378	9.384	16	99,8
24	613700	Izdaci za tekuće održavanje	375	32.000	13.464	7.063	24.937	22,1
25	613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa	376	11.950	9.044	7.604	4.346	63,6
26	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	377	284.211	248.524	216.400	67.811	76,1
<b>27</b>	<b>614000</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi (r.br. 29)</b>	<b>378</b>	<b>4.623.368</b>	<b>4.796.524</b>	<b>3.543.025</b>	<b>1.080.343</b>	<b>76,6</b>
28	614200	Tekući grantovi pojedincima	380	4.623.368	4.796.524	3.543.025	1.080.343	76,6
<b>29</b>		<b>B. KAPITALNI IZDACI (redni broj 30+31+32)</b>	<b>392</b>	<b>148.000</b>	<b>151.360</b>	<b>35.305</b>	<b>112.695</b>	<b>23,9</b>
30	821300	Nabavka opreme	396	14.000	13.912	12.979	1.021	92,7
31	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	398	134.000	137.448	22.326	111.674	16,7
<b>32</b>		<b>VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (I-II)(SUFICIT)</b>	<b>418</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.189.415</b>	<b>1.189.415</b>	<b>-</b>
<b>34</b>		<b>VIŠAK RASHODA nad PRIHODIMA (II-I)(DEFICIT)</b>	<b>419</b>	<b>308.889</b>	<b>188.355</b>	<b>-</b>	<b>308.889</b>	<b>-</b>
35		Višak rashoda pokriva se:	420	308.889	188.355	-	308.889	-
36		a) Iz kredita	421	-	-	-	-	-
37		b) Iz viška prihoda prošlih godina	422	-	-	-	-	-
38		c) ostalo	423	308.889	-	-	308.889	-

## Izveštaj o novčanim tokovima za period 01.01.-31.12.2021. godine

Tabela broj 4

R. br.	Broj konta	POZICIJA	Iznos za tekuću 2021. godinu	Iznos za prethodnu 2020. godinu	Index 3/4*100
	1	2	3	4	5
		<b>A NOVČANI PRIMICI</b>	<b>5.947.219</b>	<b>5.909.055</b>	<b>100,6</b>
<b>1.</b>	<b>700000</b>	<b>Prihodi (2+3+4)</b>	<b>5.947.219</b>	<b>5.909.055</b>	<b>100,6</b>
2.	710000	Prihodi od poreza	3.763.205	3.789.148	99,3
3.	720000	Neporeski prihodi	180.514	123.807	145,8
4.	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	2.003.500	1.996.100	100,4
		<b>B Kapital – klasa 8 (primici)</b>	<b>11.111</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	811100	Primici od prodaje motornih vozila	11.111	-	-
		<b>Ukupno Novčani primici i prihodi (A+B)</b>	<b>5.958.330</b>	<b>5.909.055</b>	<b>100,8</b>
		<b>A Novčane isplate</b>	<b>4.733.610</b>	<b>5.946.050</b>	<b>79,6</b>
<b>5.</b>	<b>600000</b>	<b>Rashodi klase 6 (6+7+8+9)</b>	<b>4.733.610</b>	<b>5.946.050</b>	<b>79,6</b>
6.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	868.997	790.948	109,9
7.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	22.897	19.133	119,7
8.	613000	Izdaci za materijal i usluge	298.691	339.445	88,0
9.	614000	Tekući grantovi	3.543.025	4.796.524	73,9
<b>10</b>		<b>B Kapital – klasa 8 (izdaci 11+12)</b>	<b>35.305</b>	<b>151.360</b>	<b>23,3</b>
11.	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	35.305	151.360	23,3
<b>12.</b>		<b>C Finansiranje</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>13.</b>		<b>D Ostale isplate</b>	<b>2.669.154</b>	<b>2.109.334</b>	<b>126,5</b>
14.	300000	Kratkoročne tekuće obaveze na početku godine	2.669.154	2.109.334	126,5
<b>15.</b>		<b>Ukupne novčane isplate (5+10+13)</b>	<b>7.438.069</b>	<b>8.206.744</b>	<b>90,6</b>
16.	300000	Kratkoročne tekuće obaveze na kraju godine	1.771.973	2.669.154	66,4
<b>17.</b>		<b>Saldo obaveza na kraju godine (16)</b>	<b>1.771.973</b>	<b>2.669.154</b>	<b>66,4</b>
<b>18.</b>		<b>UKUPNI RASHODI I IZDACI (15-17)</b>	<b>5.666.095</b>	<b>5.537.590</b>	<b>102,3</b>
<b>19.</b>		<b>Neto novčani primici</b>	<b>292.235</b>	<b>371.465</b>	<b>78,7</b>
<b>20.</b>		<b>Saldo gotovine na početku godine</b>	<b>4.568.014</b>	<b>4.196.549</b>	<b>108,9</b>
<b>21.</b>		<b>Saldo gotovine na kraju godine (19+20)</b>	<b>4.860.249</b>	<b>4.568.014</b>	<b>106,4</b>

## NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZAVODA ZA ZAPOSŁJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2021. GODINU

### 3. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Zavoda, na dan 31.12.2021. godine, obavljena je na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu godišnjeg Plana revizije. Takođe revizija je obavljena na osnovu adekvatnih revizorskih metoda i primjenjivih standarda.

### 4. OPŠTI DIO

Zavod je osnovan u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti (u daljem tekstu: Zakon).

Zavod se finansira iz doprinosa koje uplaćuju poslodavci u skladu sa Zakonom, namjenskim grantovima Vlade Brčko distrikta BiH, administrativnim taksama kao i ostalih prihoda od imovine.

Zadatak Zavoda je da obavlja poslove posredovanja u zapošljavanju, te stručne, organizacione i druge poslove u oblasti zapošljavanja propisane Zakonom.

Članom 7 Statuta Zavoda utvrđene su djelatnosti Zavoda kako slijedi:

- a) posredovanje u zapošljavanju,
- b) obavještenje o mogućnostima i uslovima za zapošljavanje,
- c) profesionalna orijentacija i savjetovanje u izboru zanimanja,
- d) organizovanje stručnog osposobljavanja, obuke i pripreme za zapošljavanje,
- e) sprovođenje programa i mjera aktivne politike zapošljavanja,
- f) ostvarivanje prava nezaposlenih lica,
- g) izdavanje radnih dozvola za zapošljavanje stranaca u skladu sa zakonskim i drugim propisima,
- h) obavljanje organizacionih, stručnih, administrativnih i drugih poslova u vezi sa ostvarivanjem prava nezaposlenih lica predviđenih Zakonom,
- i) drugi poslovi utvrđeni Zakonom i aktima Zavoda.

Unutrašnja organizacija Zavoda utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH broj: 04-1554/19 od 07.10.2019. godine i izmjenama i dopunama istog broj: 04-491/20 od 08.04.2020. godine, 04-1075/20 od 30.07.2020. godine i 04-1373/20 od 22.09.2020. godine, te je predviđeno 18 radnih mjesta sa 26 izvršilaca.

Na dan 31.12.2021. godine u Zavodu je bilo zaposlenih 26 izvršilaca.

Obavljanje djelatnosti Zavoda je organizovano u slijedećim organizacionim cjelinama:

- a) Stručna služba direktora sa 3 sistematizovana radna mjesta,
- b) Sektor za pravne i opšte poslove sa 7 sistematizovanih radnih mjesta,
- c) Služba za ekonomske poslove i analizu sa 2 radna mjesta i
- d) Sektor za posredovanje u zapošljavanju sa ukupno 6 sistematizovanih radnih mjesta.

Organi Zavoda su: Upravni odbor, Nadzorni odbor i direktor.

Radom Zavoda rukovodi direktor.

## 5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

**Predmet revizije** su finansijski izvještaji Zavoda na dan 31.12.2021. godine, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

**Obim revizije** utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sistemom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, potraživanja i obaveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabavki. Obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za dalji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za finansijsko izvještavanje.

Svi iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u KM.

## 6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Kancelarija je završila reviziju finansijskih izvještaja Zavoda za 2020. godinu, sačinila izvještaj o izvršenoj reviziji i dala mišljenje sa rezervom o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima.

Zavodu je 26.05.2021. godine dostavljen Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2020. godinu. U skladu sa članom 17 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Zavod je 21.06.2021. godine, u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, dostavio Kancelariji program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

U Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2020. godine date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtom na implementaciju datih preporuka utvrdili smo slijedeće:

- **Realizovane su preporuke vezane za:**

- Pridržavanje Zakona o porezu na dohodak u dijelu predmeta oporezivanja dohotka od samostalne djelatnosti,
- Iskazivanje stavki u sintetičkim knjigovodstvenim evidencijama na osnovu analitičkih evidencija u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH,
- Obuhvaćanja cjelokupne imovine i obaveza prilikom obavljanja popisa,

- Preraspodjela radnog vremena u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH,
- Poštovanje odredbi Pravilnika o uslovima, načinu i postupku korišćenja sredstava reprezentacije i postupku sa poklonima,
- Definisane uslova za ostvarivanje prava na podršku zapošljavanja nezaposlenih lica iz kategorije teže zapošljivih u dijelu propisivanja obaveza dostavljanja dokaza da nisu ostvarena prava po istom osnovu kod drugog organa uprave Brčko distrikta BiH,
- Definisane upravljanja finansijskim rezultatom, kao i donošenje odluke o raspoređivanju viška prihoda nad rashodima u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

• **Djelimično realizovane preporuke:**

- Traženje saglasnosti na izmjene i dopune akata Zavoda, na koje je osnivač prethodno dao saglasnost kako je propisano Zaključkom Skupštine od 15.03.2019. godine,
- Svrishodno i efikasno raspolaganje odobrenim budžetskim sredstvima, saglasno Zakonu o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju budžeta za tekuću godinu,
- U saradnji sa Vladom, blagovremeno preduzimanje i sprovođenje aktivnosti neophodne za realizaciju programa predviđenih Finansijskim planom,
- Kontrola i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava u skladu sa odredbama Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH,
- Kontrola poslovanja korisnika i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava u skladu sa odredbama Programa samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH,
- Propisivanje adekvatnog načina podnošenja prijave koji će omogućiti efikasniju obradu, kontrolu i analizu preduzetih mjera i efekata realizovanih sredstava.

• **Nerealizovane preporuke:**

Iz **prethodne godine** nisu realizovane preporuke vezane za:

- Uspostavljanje sistema internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Zavoda,
- Usklađivanje Pravilnika o izmjeni i dopuni Pravilnika o upotrebi fiksnih i mobilnih telefona i interneta od 12.07.2019. godine sa Zaključkom Skupštine od 15.03.2019. godine,
- Usaglašavanje evidencija Zavoda sa poreskim evidencijama vezanih za obračun i uplate doprinosa u cilju obezbjeđivanja uslova za izdavanje uvjerenja o stanju svih propisanih poreskih obaveza od strane Poreske uprave Brčko distrikta BiH,

Iz **ranijih godina** nisu realizovane preporuke vezane za:

- Definisane procedure, metodologije i obrazaca za praćenje, te sačinjavanje izvještaja o efektima svakog pojedinačnog programa zapošljavanja i
- Objavljivanje odluka i akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, da Zavod preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta utvrđenih u revizorskom izvještaju prethodne godine.***

## 7. NALAZI I PREPORUKE

### 7.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole.

Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je obaveza rukovodstva Zavoda.

Zavod je usvojio značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola. U skladu sa odredbama člana 44 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, Upravni odbor Zavoda je 31.08.2005. godine donio osnovni tekst Statuta, uz prethodnu saglasnost gradonačelnika Brčko distrikta BiH i izmjene i dopune od 04.12. 2008. godine, 23.12.2011. godine i 31.08.2015. godine. Prečišćeni tekst Statuta je donesen 01.02.2016. godine te izmjene i dopune od 02.08.2016. godine, 28.12.2016. godine, 14.09.2018. godine, 17.05.2019. godine, 12.07.2019. godine i 19.10.2019. godine. Donošenje ponovnog Prečišćenog teksta Statuta je izvršeno 20.01.2020. godine te je 22.09.2020. godine donijeta izmjena Statuta.

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

Nadležnosti Upravnog odbora utvrđene Statutom, između ostalog, su: donošenje godišnjeg programa rada, finansijskog plana, usvajanje godišnjeg i periodičnih obračuna i izvještaja o radu Zavoda; donošenje opšteg akta o osnovama unutrašnje organizacije i sistematizacije radnih mjesta i drugih opštih akata u skladu sa Zakonom; upravljanje sredstvima Zavoda i odlučivanje o njihovom korištenju, kao i utvrđivanje mjera aktivne politike zapošljavanja i potrebnih finansijskih sredstva te odlučivanje o nabavci poslovnih prostorija i opreme.

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

Sistem internih kontrola Zavoda zasnovan je na Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilniku o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima broj 04-357-2/08, koji je od strane Upravnog odbora donesen 18.04.2008. godine i izmjenama i dopunama broj 04-2045-2/09 od 03.12.2009. godine.

Uvidom u Pravilnik o internim kontrolama utvrđeno je da istim nisu obuhvaćeni svi procesi rada Zavoda niti definisani postupci procjene rizika, nego su isti direktno utvrđeni za određene grupe transakcija. Postupci kontrole i nadgledanja tih transakcija dati su u dosta uopštenoj formi, bez konkretizovanja vrste rizika te njegovog uticaja na poslovanje Zavoda, obima i vrste kontrolnih postupaka, njihovih nosilaca i rokova izvršenja, kao i načina komuniciranja – izvještavanja o uočenim nepravilnostima i izvršenim ispravkama.

Članom 15. Pravilnika o internoj kontroli Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH propisano je da interni kontrolor izrađuje: okvirni godišnji plan rada interne kontrole i operativni plan pojedinačne kontrole.

Članom 29 a) istog Pravilnika propisana je obaveza internog kontrola da u obavljanju kontrole implementira plan interne kontrole u svim procesima/fazama kontrole.



Okvirni godišnji plan rada interne kontrole za 2021. godinu donesen je aktom broj: 01-165/21 od 22.01.2021. godine i sadrži: procese koji su predmet kontrole, organizacione cjeline u kojima se vrši kontrola, rizična područja, preporuke revizije, dinamiku kontrola po mjesecima i slično.

Za period 01.01.-31.12.2021. godine planirano je 19 redovnih kontrola, a izvršene je 8 redovnih kontrola, kao i vanredne kontrole i druge aktivnosti po potrebi, bez planiranog broja kontrola i drugih aktivnosti.

Izveštaj o radu interne kontrole za 2021. godinu je izrađen 22.02.2022. godine, odnosno u propisanom roku od 60 dana po isteku kalendarske godine. U istom je opisana implementacija preporuka od 8 sprovedenih kontrola.

Dakle, od 19 planiranih redovnih kontrola u 2021. godini sprovedeno je 8, što nije u skladu sa članom 29 a) Pravilnika o internoj kontroli Zavoda i Okvirnim godišnjim planom rada interne kontrole za 2021. godinu.

***Potrebno je dosljedno provoditi Pravilnik o internoj kontroli Zavoda i Okvirni godišnji plan rada interne kontrole za 2021. godinu u dijelu sprovedenih kontrola.***

Članom 13. Pravilnika o vrstama i sistemu upravljanja rizicima u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH propisano je da će Zavod uspostaviti i voditi registar rizika koji služi za dokumentovanje rezultata upravljanja rizicima i praćenje predloženih mjera, odnosno pruža ključne informacije o rizicima. Izveštaj o upravljanju rizicima sačinjava nosilac upravljanja rizicima ili radna grupa najmanje jednom godišnje, a dostavlja se direktoru Zavoda.

Zavod nije uspostavio registar rizika, niti se sastavlja izvještaj o upravljanju rizicima, što nije u skladu sa članom 13. Pravilnika.

***Potrebno je poštovati Pravilnik o vrstama i sistemu upravljanja rizicima u Zavodu u dijelu uspostavljanja i vođenja registra rizika i sastavljanja izvještaja o upravljanju rizicima.***

Članom 2. tačka e) Pravilnika o uslovima, načinu i postupku korišćenja sredstava reprezentacije i postupku sa poklonima u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH propisano je da su pokloni predmeti koji se nabavljaju sredstvima planiranim u finansijskom planu Zavoda za te namjene, a daruju se gostima ili zaposlenima u prigodnim prilikama. Kao prigodnim poklonima smatraju se naročito: zastavice, monografije, knjige, rokovnici, cvijeće, umjetničke i druge slike, kozmetika, poklon bonovi, satovi i sl. i elektronska oprema (član 6. stav 1 istog Pravilnika). O nabavci i darivanju poklona odluku donosi direktor u pisanoj formi u kojoj se navodi vrsta poklona i prilika povodom koje se poklon čini (član 8. istog Pravilnika).

Odlukom o pokretanju postupka javne nabavke roba – reklamnog materijala i poklona od 03.12.2021. godine i ugovorom o kupoprodaji izvršena je nabavka reklamnog materijala (rokovnika, stonih kalendara, kišobrana, reklamni vrećica i sl.) u iznosu od 1.924,65 KM.

Odlukom o pokretanju postupka javne nabavke roba – nabavka poklona – vina od 13.12.2021. godine izvršena je nabavka vina u iznosu od 768,81 KM.

U navedenim odlukama je propisano da se vrši nabavka reklamnog materijala i poklona za potrebe Zavoda, ali nije propisano kome se dodjeljuje i kojim povodom, zatim, nabavljeno je vino, a za isto nije propisana mogućnost nabavke za poklon, što nije u skladu sa članom 6. stav 1 i članom 8. Pravilnika. Takođe, nije dokumentovano kome su dati pokloni.

***Potrebno je poštovati Pravilnik o uslovima, načinu i postupku korišćenja sredstava reprezentacije i postupku sa poklonima u dijelu nabavke i dodjele poklona.***

## **Portal Zavoda**

Na portalu Zavoda nalaze se sadržaji koji se odnose na: propise, statističke podatke, razne dokumente, informacije za nezaposlene i slično.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Zavodu sistematizovano je radno mjesto stručnog savjetnika – informatičara sa opisom poslova, pored ostalog i održavanja portala Zavoda i ostalih elektronskih medija kojima rukovodi Zavod i dopunjava njihov sadržaj novim informacijama, objavljuje oglase i druge javne dokumente.

Zavod nije donio proceduru kojom će se utvrditi: koji se sadržaji moraju naći na portalu, kad se određeni sadržaji moraju naći na portalu, obaveze, dužnosti i odgovornosti zaduženih za ažuriranje portala Zavoda i slično.

***Potrebno je donijeti proceduru o portalu Zavoda.***

## **Nabavka, vođenje evidencija i izvještavanje o nabavci i potrošnji lož ulja**

Izdaci za lož ulje su planirani u iznosu od 7.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 6.863,50 KM, ili 98,05 %. Tokom 2021. godine izvršene su nabavke lož ulja po računima: 274/21 od 30.09. 2.300 litara, 358/21 od 15.12. 1.000 litara i računu 372 od 30.12.2021. godine 370 litara. Nabavke lož ulja od 30.09. i 15.12. vršene su po cijeni 1,85 KM sa PDV-om (cijene iz Ugovora), a nabavka 370 litara od 30.12.2021. godine vršena je po cijeni od 2,05 KM po litru.

Dana 30.12.2021. godine donesena je Odluka o pokretanju postupka javne nabavke roba – goriva za centralno grijanje, procijenjena vrijednost nabavke je 760,00 KM. Izvršena je nabavka 370 litara lož ulja u iznosu od 758,50 KM od istog dobavljača, bez dokumentovanja ispitivanja cijena na tržištu.

Zavod nema dokument (račun) kako bi znali kapacitet cisterne, zatim od useljenja u prostorije cisterna nije održavana, odnosno čišćena.

Osim otpremnica i računa prilikom nabavke, ne vodi se evidencija o prijemu, skladištenju, kao i potrošnji kako bi u svakom momentu imali tačno stanje zaliha u cisterni i ne izvještava se neposredni rukovodilac i direktor o nabavci, potrošnji i stanju lož ulja u cisterni.

***Potrebno je utvrditi kapacitet cisterne, povremeno je održavati, uspostaviti vođenje evidencije o nabavci, potrošnji i stanju lož ulja i o tome izvještavati pretpostavljene.***

Na ekonomskom kodu 613991 Ostale nespomenute usluge i dažbine ostvareni su izdaci u iznosu od 66.980,77 KM. U okviru navedenog iznosa su:

- Naknada troškova parničnog postupka protiv tužene Bobar banke a.d. Bijeljina - u stečaju u iznosu od 24.312,60 KM i
- Sudska taksa na reviziju po predmetu Bobar banke a.d. Bijeljina – u stečaju u iznosu od 20.000,00 KM.

Navedena naknada i sudska taksa su plaćene zbog izgubljenog sudskog spora.

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

- provođenja redovnih internih kontrola,
- uspostavljanja registra rizika i sastavljanja izvještaja o upravljanju rizicima,
- poštovanja Pravilnika o uslovima, načinu i postupku korišćenja sredstava reprezentacije i postupku sa poklonima u dijelu nabavke i dodjele poklona,
- donošenja procedure o portalu Zavoda,
- utvrđivanja kapaciteta cisterne, povremenog održavanja, vođenja evidencije o nabavci, potrošnji i stanju lož ulja i izvještavanja pretpostavljenih,
- realizacije programa zapošljavanja,
- usaglašenosti sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 15.03.2019. godine vezanu za upućivanja osnivaču na davanje saglasnosti svih izmjena i dopuna akata na koje je osnivač dao saglasnost,
- svrsishodnog i efikasnog raspolaganja sredstvima odobrenih finansijskim planom Zavoda u skladu sa Zakonu o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu,
- sačinjavanja i dostavljanja DOB-a saglasno Zakonu o budžetu u Brčko distriktu BiH,
- sačinjavanja i dostavljanja trogodišnjeg plana rada saglasno Zakonu o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilniku,
- zaduživanja lica iz kancelarija prilikom popisa osnovnih sredstava,
- procjene vrijednosti nabavke roba i usluga i
- transparentnosti u javnim nabavkama.

***Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Zavoda.***

## **7.2. Planiranje i izvještavanje**

Članom 16 Statuta Zavoda propisano je da godišnjim programom rada Zavod utvrđuje mjere i sredstva za ostvarivanje funkcije zapošljavanja iz svog djelokruga. Sredstva Zavoda koriste se za namjene predviđene programom rada Zavoda, a prema finansijskom planu Zavoda (član 18 Statuta).

Planom rada Zavoda za 2021. godinu

A/ Programi koji su realizovani:

- Program samozapošljavanja nezaposlenih lica iz kategorije teže zapošljivih sa evidencije lica koja aktivno traže zaposlenje (Budžet Zavoda), iznos 1.000.000,00 KM,
- Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2020. godini (Budžet Brčko distrikta BiH), ..... iznos 500.000.00 KM,
- Program samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2020. godini (Budžet Brčko distrikta BiH), ..... iznos 500.000,00 KM,
- Program usklađivanja tržišta rada i sistema obrazovanja – karijerno usmjeravanje i savjetovanje (Budžet Zavoda), ..... iznos 70.000,00 KM,

- Usluge stručnog usavršavanja nezaposlenih lica koja se nalaze na evidenciji lica koja aktivno traže zaposlenje (Budžet Zavoda),.....iznos 42.000,00 KM,

B/ Programi koji nisu realizovani:

- Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2021. godini (Budžet Brčko distrikta BiH), ..... iznos 500.000,00 KM, (usvojen Program 18.08.2021. godine, prenos sredstava 23.09.2021. godine),
- Program samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH (Budžet Brčko distrikta BiH), iznos .....515.000,00 KM, (usvojen Program 20.10.2021. godine, prenos sredstava 29.11.2021. godine),
- Zapošljavanje nezaposlenih lica iz reda Roma – Program za 2021. godinu (Grant Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH), ..... iznos 49.368,02 KM, (nije izvršen prenos sredstava od Ministarstva i nije usvojen Program).

Navedeni programi su sadržani u Finansijskom planu Zavoda za 2021. godinu.

Obzirom da programi zapošljavanja nisu realizovani u toku fiskalne 2021. godine, time nisu ispoštovane odredbe člana 16 i 18 Statuta Zavoda.

***Potrebno je poštovati odredbe Statuta Zavoda, Programa rada i Finansijskog plana u dijelu izvršavanja programskih zadataka.***

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 15.03.2019. godine je propisana obaveza traženja saglasnosti osnivača na bilo kakve izmjene i dopune akata na koje je osnivač prethodno dao saglasnost.

Skupština Brčko distrikta BiH, kao osnivač je 28.01.2021. godine donijela Odluku o usvajanju Programa rada Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Upravni odbor Zavoda je 16.04. i 30.09.2021. godine usvojio izmjene Plana rada Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Skupština Brčko distrikta BiH je donijela Zaključak broj: 01-02-4131/21 od 22.09.2021. godine kojim se Vlada i institucije Brčko distrikta BiH, javna preduzeća i druga pravna lica čiji je osnivač Brčko distrikt BiH da svoje akte usklade na način da: utvrde visinu toplog obroka u iznosu od 5 KM, utvrde uvećanje plate po osnovu radnog staža i to kao dodatak od 0,30 % na osnovnu platu za svaku navršenu godinu radnog staža, ukinu pravo na regres i utvrde visinu i način obračuna naknade za službena putovanja na način propisan Odlukom o visini i načinu obračuna naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH. Rok za izvršenje zaduženja je 31.12.2021. godine.

Zavod je postupio po navedenom Zaključku u dijelu ukidanja prava na regres i utvrđivanjem visine toplog obroka u iznosu od 5 KM donošenjem Pravilnika o izmjenama Pravilnika o platama i naknadama u Zavodu od 07.12.2021. godine, a ostali akti su bili usklađeni.

Zavod nije tražio saglasnost osnivača na izmjene Plana rada od 30.09.2021. godine i na izmjene Pravilnika o platama i naknadama od 07.12.2021. godine na koje je osnivač prethodno dao saglasnost, što nije u skladu sa Zaključkom Skupštine od 15.03.2019. godine.

***Potrebno je sve izmjene i dopune akata Zavoda, na koje je osnivač prethodno dao saglasnost, uputiti osnivaču na davanje saglasnosti u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 15.03.2019. godine.***

Posljednjim rebalansom Finansijskog plan Zavoda za 2021. godinu planirani su prihodi i primici u iznosu od 5.953.979 KM, a realizovani su u iznosu od 5.958.330,00 KM, odnosno 100,07 % odobrenih sredstava. Prihodi i primici tekuće godine su za 49.275 KM ili 1 % veći u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi i izdaci za 2021. godinu su planirani u iznosu od 6.262.868,00 KM a realizovani su u iznosu od 4.768.915 KM, odnosno 76,15 % odobrenih sredstava te su za 1.328.495 KM ili 21,79 % manji u odnosu na prethodnu godinu.

Povećane prihoda i primitaka za 49.275,00 KM i smanjenje rashoda i izdataka u odnosu na prethodnu godinu rezultiralo je ostvarenjem suficita u 2021. godini u iznosu od 1.189.415,00 KM.

Nizak nivo ostvarenja u odnosu na Finansijskim planom predviđena sredstva naročito je izražen kod sljedećih izdataka: putni troškovi planirano 9.290,00 KM, a realizovano 6.006,84 KM, ili 64,66 %, nabavka materijala, robe i sitnog inventara planirano 29.000,00 KM, a realizovano 18.032,47 KM, ili 62,18 %, usluge prevoza i goriva planirano 8.000,00 KM, a realizovano 1.636,55 KM, ili 20,46 %, tekuće održavanje planirano 32.000,00 KM, a realizovano 7.063,22 KM, ili 22,07 %, osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa planirano 11.950,00 KM, a realizovano 7.604,32 KM, ili 63,63 %, ugovorene i druge posebne usluge planirano 284.211,00 KM, a realizovano 216.399,77 KM, ili 6,14 %, tekući transferi, donacije i subvencije planirano 4.623.368,00 KM, a realizovano 3.543.025,47 KM, ili 76,63 %.

## **Strateški dokumenti**

U skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 34/19), Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora sprovođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata (u daljem tekstu: Pravilnik) i Uputstva za izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa broj: 05-000152/21 od 28.01.2021. godine, definisani su strateški dokumenti sa uputstvom za budžetske korisnike o procesima, rokovima i zahtjevima za dostavljanje podataka u procesu pripreme Strateških planova za trogodišnje razdoblje i Planova razvojnih programa. Članom 32 stav 4 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je da se u procesu implementacije strateških dokumenata donose trogodišnji i godišnji plan rada. Članom 37 stav 1 b) istog Zakona propisano je da se budžet izrađuje i usvaja u skladu sa budžetskim kalendarom u kojem su navedeni najkasniji rokovi za preduzimanje radnji, odnosno do 05. aprila vanbudžetski fond i vanbudžetski korisnik koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva dostavljaju nadležnom budžetskom korisniku prijedloge prioriteta za izradu DOB-a. Članom 15 stav 1 Pravilnika propisano je da u procesu implementacije strateških dokumenata i nadležnosti budžetski korisnici, vanbudžetski fond i vanbudžetski korisnici koji su obveznici primjene budžetskog računovodstva donose/izrađuju trogodišnji plan rada i godišnji plan rada. Trogodišnji plan rada i godišnji plan rada izrađuju se prema procesu i obrascima iz Pravilnika (stav 2 istog člana). Trogodišnji plan rada (obrazac br. 5 iz Pravilnika) nadležnih organa u Distriktu je implementacioni dokument koji

operacionalizuje strateške ciljeve, prioritete i mjere iz relevantnih strateških dokumenata, te operacionalizuje nadležnosti nadležnih organa i predstavlja osnovu za izradu DOB-a i PJI-a. Trogodišnji plan rada nadležni organi u Distriktu izrađuju svake godine, u godini prije početka perioda na koji se odnosi U trogodišnjem planu rada daje se pregled ukupnog finansiranja programa nadležnog organa, na osnovu strateških ciljeva i prioriteta iz strateških dokumenata. Za trogodišnji plan rada nadležni organi u Distriktu obavezno preduzimaju relevantne mjere iz Strategije razvoja Distrikta sa pripadajućim indikatorima, polaznim i ciljnim vrijednostima za svaku godinu trogodišnjeg perioda koje postaju programi (mjera iz strateškog dokumenta = program u trogodišnjem planu rada). Svaki odabrani program u trogodišnjem planu rada nadležnog organa utvrđuje se kao program u DOB-u (program u trogodišnjem planu rada = program u DOB-u), sa dodijeljenom šifrom.

Zavod nije sačinio i dostavio trogodišnji plan rada, što nije u skladu sa članom 32 stav 4 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika.

Zavod je aktom broj: 05-641-2/20 od 14.05.2020. godine poslao Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu Dokument okvirnog budžeta za period 2021.-2023. godine, a Odjeljenju za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu nije dokumentovano slanje istog dokumenta, što nije u skladu sa članom 37 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu sačinjavanja i dostavljanja Dokumenta okvirnog budžeta.***

***Potrebno je provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika u dijelu sačinjavanja i dostavljanja trogodišnjeg plana rada.***

### **7.3. Račun prihoda i rashoda**

#### **7.3.1. Rashodi**

Ukupni rashodi planirani su u iznosu od **6.114.868,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **4.733.609,76 KM** ili **77,41 %**, a struktura ostvarenih rashoda prikazana je kako slijedi:

a. Bruto plate i naknade	785.843,63 KM
b. Naknade troškova zaposlenih	83.153,32 KM
c. Doprinosi na teret poslodavca i ostali doprinosi	22.896,84 KM
d. Izdaci za materijal i usluge	298.690,50 KM
e. Tekući grantovi	3.543.025,47 KM
<b>UKUPNO:</b>	<b>4.733.609,76 KM</b>

#### a) Izdaci za bruto plate i naknade

Troškovi po osnovu plata i naknada zaposlenih iskazani su u iznosu od **785.843,63 KM** i odnose se na plate prosječno 25 zaposlenika (prosjeak zaposlenih na osnovu radnih sati). Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda predviđeno je 26 izvršilaca.

#### b) Naknade troškova zaposlenih

Naknade troškova zaposlenih ostvareni su u iznosu od 83.153,32 KM i odnosi se na isplate: naknada za topli obrok 34.706,00 KM, regres za godišnji odmor 41.023,84 KM, jubilarne nagrade za stabilnost u radu 3.385,00 KM i pomoć u slučaju smrti 4.038,48 KM.

#### c) Doprinosi na teret poslodavca i ostali doprinosi

Doprinosi na teret poslodavca i ostali doprinosi ostvareni su u iznosu od 22.896,84 KM.

#### d) Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge ostvareni su u iznosu od 298.690,50 KM i odnose se na isplate za: putne troškove 6.007,00 KM, izdatke za energiju 12.694,00 KM, izdatke za komunikaciju i komunalne usluge 19.599,00 KM, izdatke za nabavke materijala i sitnog inventara 18.033,00 KM, izdatke za usluge prevoza i goriva 1.637,00 KM, izdatke za unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine 9.384,00 KM, izdatke za tekuće održavanje 7.063,00 KM, izdatke osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa 7.604,00 KM i ugovorene i druge posebne usluge 216.400,00 KM.

#### e) Izdaci za tekuće grantove

Izdaci za tekuće grantove su ostvareni u iznosu od **3.543.025,47 KM**, a odnose se na:

- Novčane pomoći nezaposlenim licima iz sredstava Vlade Brčko distrikta BiH	1.160.617,13 KM
- Program zapošljavanja nezaposlenih lica u 2021. g. iz kategorije teže zapošljivih	998.400,00 KM
- Program Vlade Brčko distrikta BiH - Samozapošljavanje u poljoprivredi 2020. godini	485.000,00 KM
- Novčane pomoći nezaposlenim licima iz sredstava Zavoda	524.300,00 KM
- Dokup staža radi stvaranja uslova za penziju	310.208,34 KM
- Program Vlade Brčko distrikta BiH - Samozapošljavanje u privredi u 2020. godini	470.500,00 KM
- Program Vlade Brčko distrikta BiH - karijerno usmjeravanje (prekvalifikacije) i savjetovanje	70.000,00 KM
- Ostale isplate pojedincima – Refundacije troškova ljekarskih komisija	300,00 KM

**U K U P N O**

**3.543.025,47 KM**

### 7.3.2. Prihodi

Ukupni prihodi planirani su u iznosu od **5.953.979,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **5.947.219,00 KM** ili **99,90 %**. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u slijedećoj tabeli:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
1.	Poreski prihod – Doprinos za nezaposlenost	3.763.205,00
2.	Neporeski prihodi – Ostali prihodi	160.054,38
3.	Neporeski prihodi – Administrativne takse	20.460,00
4.	Tekući transferi	2.003.500,00
5.	<b>UKUPNO PRIHODI (1+2+3+4)</b>	<b>5.947.219,00</b>

### 7.4. Bilans stanja

#### 7.4.1. Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Stanje gotovine, kratkoročnih potraživanja i razgraničenja, na dan 31.12.2021. godine iskazano je u ukupnom iznosu od 4.860.249,00 KM, kako slijedi:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
1	Novčana sredstva	4.854.750,64
2	Kratkoročna potraživanja	5.498,20
<b>Ukupno (1+2)</b>		<b>4.860.249,00</b>

- 1) **Iskazano stanje novčanih sredstava** u iznosu od 4.854.750,64 KM odnosi se na stanje novčanih sredstava na:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
1	Žiro računu kod NLB razvojne banke a.d.	497.269,09
2	Žiro računu kod Intesa Sanpaolo bank d.d.	909.156,10
3	Žiro računu kod Sparkasse bank	3.447.652,37
4	<b>Ukupno sredstva na žiroračunu u domaćoj valuti (1+2+3):</b>	<b>4.854.077,56</b>
5	Deviznom račun kod Sparkasse banke	673,08
6	<b>Ukupno novčana sredstva (4+5):</b>	<b>4.854.750,64</b>



- 2) **Kratkoročna potraživanja** na dan 31.12.2021. godine iskazana su u iznosu od 5,498,20 KM, a odnose se na potraživanja za bolovanje preko 42 dana i porodijsko odsustvo (4.484,40 KM), potraživanja za naknade plate (855,08 KM), potraživanja za više uplaćenu robu i usluge (99,23 KM) i potraživanja od radnika (59,49 KM).

#### 7.4.2. Stalna sredstva

U Bilansu stanja na dan 31.12.2021. godine iskazana je sadašnja vrijednost stalnih sredstava u iznosu 260.535,00 KM.

##### Struktura stalnih sredstava

R/b	OPIS	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
1	Ostali objekti	7.622,00	3.105,97	4.516,03
2	Namještaj	74.673,59	28.112,60	46.560,99
3	Kompjuterska oprema	106.402,72	93.586,49	12.816,23
4	Oprema za prenos podataka i glasa	4.703,22	4.703,22	0,00
5	Klima uređaji	3.000,00	3.000,00	0,00
6	Ostala oprema	10.593,77	7.423,69	3.170,08
7	Motorna vozila	79.975,00	56.655,42	23.319,58
8	Aplikacija za razmjenu podataka s Poreskom upravom	3.510,00	2.808,00	702,00
9	Aplikacija za evidenciju radnog vremena	2.000,00	2.000,00	0,00
10	Aplikacija za finansijsko knjigovodstvo - Glavna knjiga	2.000,00	2.000,00	0,00
11	Aplikacija za novčanu naknadu	10.494,90	10.494,90	0,00
12	Aplikacija za radne dozvole	17.257,50	17.257,50	0,00
13	Aplikacija za radne migracije	5.850,00	5.850,00	0,00
14	Aplikacija za plate	1.170,00	1.170,00	0,00
15	Windows licence	5.074,40	4.040,62	1.033,78
16	Web stranica Zavoda	5.639,40	1.879,61	3.759,79
17	Aplikacija za evidenciju nezaposlenih lica	15.912,00	5.303,47	10.608,53
18	Aplikacija za dokup staža	6.998,94	116,65	6.882,29
19	Aplikacija firewal za zaštitu podataka	6.996,60	0,00	6.996,60
20	Ulaganja u tuđa stalna sredstva	194.786,47	54.616,92	140.169,55
	<b>Ukupno</b>	<b>564.660,51</b>	<b>304.125,06</b>	<b>260.535,45</b>

#### 7.4.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Stanje kratkoročnih obaveza i razgraničenja, na dan 31.12.2021. godine iskazano je u ukupnom iznosu od 1.771.973,00 KM. Struktura istih prikazana je u slijedećoj tabeli:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
a	Kratkoročne tekuće obaveze	1.381.056,00
b	Kratkoročna razgraničenja	390.917,00
<b>Kratkoročne obaveze i razgraničenja (a+b)</b>		<b>1.771.973,00</b>

a) **Kratkoročne tekuće obaveze** iskazane na dan 31.12.2021. godine iznose 1.381.056,36 KM i odnose se na slijedeće obaveze:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
a	Program Zavoda – Zapošljavanje teže zapošljivih za 2021. godina	924.031,84
b	Program Zavoda – Zapošljavanje teže zapošljivih za 2020. godina	397.525,76
c	Program MLJPI – Zapošljavanje Roma u 2020. godini	18.809,52
d	Program Zavoda – Zapošljavanje teže zapošljivih za 2019. godina	11.143,35
e	Program Vlade – Samozapošljavanje u privredi 2020. godina	11.044,29
f	Kratkoročne obaveze prema dobavljačima	9.334,94
g	Program MLJPI – Zapošljavanje Roma u 2020. godini, II Javni poziv	9.066,66
h	Novčana pomoć nezaposlenim licima	100,00
<b>UKUPNO</b>		<b>1.381.056,36</b>

b) **Kratkoročna razgraničenja** u iznosu od 167.929,83 odnose se na:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
a	Neutrošena sredstva – zapošljavanje u privredi	141.686,49
b	Samozapošljavanje u poljoprivredi	15.000,00
c	Neutrošena sredstva – zapošljavanje Roma	8.101,18
d	Primljeni depoziti – garancija za izvršenje posla	2.691,00
e	Obaveze za nefakturisane nabavke	451,16
<b>UKUPNO :</b>		<b>167.929,83</b>

#### 7.4.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31.12.2021. godine iskazani su u ukupnom iznosu od **3.348.811,00 KM**, a odnose se na:

- Izvore stalnih sredstava	260.535,00 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	3.088.276,00 KM

#### 7.5. Redovan godišnji popis

Članom 61 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH je propisano da vanbudžetski fondovi Brčko distrikta BiH najmanje jedanput godišnje usklađuju stanje sredstava i izvora sredstava iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenih popisom. Popisom se utvrđuje stvarno stanje stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza na dan 31.decembra svake godine.

Odlukom direktora od 03.11.2021. godine imenovana je Komisija za popis imovine, obaveza i potraživanja Zavoda na dan 31.12.2021. godine. Nakon izvršenog popisa Komisija sastavlja Elaborat i dostavlja ga direktoru najkasnije do 15.01.2022. godine.

Upravni odbor je na 54. Redovnoj sjednici održanoj dana 19.01.2022. godine donio Odluku o usvajanju navedenog Elaborata.

Komisija je vršila popis osnovnih sredstava sa označenim inventurnim brojevima i zaduženja po kancelarijama, a ne i po licima uz potpis lica iz kancelarije, koristeći dobru praksu

***Prilikom popisa osnovnih sredstava po kancelarijama potrebno je uz potpis zadužiti lica iz kancelarije.***

#### 7.6. Javne nabavke

Upravni odbor je aktima broj: 04-2279/20 od 30.12.2020. i 04-1046/212 od 25.06.2021. godine donio plan i dopunu Plana javnih nabavki Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Članom 3. Zakona o javnim nabavkama propisano je da je ugovorni organ dužan da postupa transparentno, da se u postupku javne nabavke prema kandidatima/ponuđačima ponaša jednako i nediskriminirajuće, na način da obezbijedi pravednu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najefikasnijeg korišćenja javnih sredstava, u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom. Opšti principi obavezno se primjenjuju i poštuju i u postupku pravne zaštite.

Članom 90 Zakona o javnim nabavkama je propisano da je direktni sporazum postupak u kojem ugovorni organ nakon ispitivanja tržišta traži pismeni prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više ponuđača i pregovara, ili prihvata tu cijenu, kao uslov za konačni sporazum.

Član 17 Zakona propisuje da ugovorni organ može započeti postupak javne nabavke ako je nabavka predviđena u planu javnih nabavki ili kada ugovorni organ donese posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabavke.

Članom 3. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma propisano je da kod provođenja direktnog sporazuma Zavod je dužan poštovati principe transparentnosti, jednakog tretmana

prema ponuđačima, nediskriminacije, pravične i aktivne konkurencije, a u cilju najučinkovitijeg korišćenja javnih sredstava u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom.

Direktni sporazum smatra se zaključenim: a) kod nabavki čija vrijednost iznosi do 1.000,00 KM, prilaganjem računa ili druge odgovarajuće dokumentacije i b) kod nabavki čija vrijednost je viša od 1.000,00 KM, Zavod je dužan zaključiti ugovor (član 7. istog Pravilnika).

U daljem tekstu daje se pregled planiranih i realizovanih postupaka nabavke

R.br.	POSTUPCI NABAVKE	PLAN (BROJ I IZNOS)	REALIZACIJA (BROJ I IZNOS)
1	DIREKTNI	57 - 162.554,53	50 - 69.211,64
2	ANEKS II DIO B	3 - 45.885,88	3 - 32.595,76
3	KONKURENTSKI	2 - 31.000,00	1 - 11.985,12
4	OTVORENI	1 - 72.064,12	-
5	UKUPNO	63 - 311.504,53	54 - 113.792,52

Zavod je tokom 2021. godine donio 92 odluke o pokretanju postupka javne nabavke.

Zavod je u većini slučajeva planirao i provodio postupke javnih nabavki po direktnom sporazumu, koji je nedovoljno transparentan postupak, čime se ograničava ili može da ograniči stvarna konkurencija, pri čemu ugovorni organ može značajno da utiče na to koji će dobavljač biti izabran kao najpovoljniji.

Navedeno nije u skladu sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama i članom 3. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.

Na osnovu odluka o pokretanju postupka javne nabavke od 15.10., 12.10., 03.12.2021. i 23.11.2020. godine, zaključeni su ugovori: o nabavci i isporuci aluminijskih prozora, krila i rukohvata u iznosu od 3.490,11 KM, o obavljanju sistematskog pregleda u iznosu od 4.842,05 KM, o kupoprodaji reklamnog materijala i poklona u iznosu od 1.924,65 KM, o održavanju sistema za grijanje i hlađenje u iznosu od 2.850,00 KM i o prodaji kancelarijskog materijala i tonera u iznosu od 6.631,65 KM. Vrijednost izvršenih nabavki je 19.738,46 KM.

U postupku revizije je utvrđeno da je u svim navedenim postupcima pribavljena ponuda od jednog ponuđača sa kojim je zaključen ugovor o nabavci roba i usluga bez dokumentovanja ispitivanja tržišta, što nije u skladu sa članom 3. i 90. Zakona o javnim nabavkama i članu 3. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.

U pojedinim slučajevima Zavod je po istom predmetu donosio dvije ili više odluka o pokretanju postupka čiji je zbir veći od 1.000,00 KM i nisu zaključivani ugovori, što nije u skladu sa članom 7. stav b) Pravilnika.

***Potrebno je poštovati Zakon o javnim nabavkama i Pravilnik o postupku direktnog sporazuma u dijelu opštih principa.***

## **8. KOMENTAR**

Zavodu je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2021. godine broj: 01-02-03-13-209/22 na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Zavod se nije izjasnio, te Nacrt predstavlja konačan izvještaj.

**Tim za reviziju**

**Božo Zimonjić, dipl. oec**

---

**Ljubica Tomić, dipl. oec**

---