

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



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



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

Broj: 01-03-13-384/23

R: 03-02; 07-02/23

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2022. godine
ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH

Brčko, juli 2023. godine

SADRŽAJ

I	NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
	REZIME DATIH PREPORUKA	7
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
	NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	15
1.	UVOD	15
2.	OPŠTI DIO	15
3.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	16
4.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	17
5.	NALAZI I PREPORUKE	19
5.1.	Rukovodstvo i sistem internih kontrola	19
5.2.	Usklađenost sa zakonskim propisima	20
5.3.	Planiranje i izvještavanje	21
6.	PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	23
6.1.	Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine	23
6.1.1	Stalna sredstva	23
6.1.2	Tekuća sredstva	25
6.1.3	Kratkoročne obaveze	26
6.1.4	Izvori sredstava	27
6.2	Račun prihoda i rashoda za period 01.01.-31.12.2022. godine	27
6.2.1.	Prihodi	27
6.2.2.	Rashodi	28
7.	Javne nabavke	35
8.	Popis sredstava	36
9.	Vanbilansna evidencija	36
10.	KOMENTAR	37



MENADŽMENTU ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH n/r DIREKTORU

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1 MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Bilansa stanja, Računa prihoda i rashoda, Izvještaja o kapitalnim izdacima i finansiranju, Izvještaja o novčanim tokovima i Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta) Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, (u daljnjem tekstu: Zavod) na dan 31. decembra 2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

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

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/18 i 15/22) i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih

¹ Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 9/23) INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjene opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje i funkciju sistema internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, izvora sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2022. godine i rezultat poslovanja Zavoda, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i usvojenim računovodstvenim politikama Zavoda.

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 da obezbijedi da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih Finansijskim planom Zavoda za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

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

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

Osnov za mišljenje s rezervom

- Raspodjela sredstava po programima samozapošljavanja u privredi i poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u iznosu od 1.639.000,00 KM, a koje realizuje Zavod na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju tekućeg transfera i usvajanja programa za samozapošljavanje vršena je u skladu sa kriterijima za koje se nije mogla potvrditi objektivnost vrednovanja (detaljnije tačka 6.2.2.).
- Zavod, putem Komisije za kontrolu namjenskog utroška sredstava, nije obezbijedio potpuno i adekvatno dokumentovanje utroška sredstava od strane korisnika sredstava Programa samozapošljavanja (detaljnije tačka 6.2.2.).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Zavoda za 2022. godinu, osim za efekte navedene u prethodnom pasusu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH,
- Zakon o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH,
- Zakon o javnim nabavkama BiH,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH,
- Zakon o podsticajima u privredi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o upravnom postupku Brčko distrikta BiH,
- Statut Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o radu 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 materijalno-socijalnom osiguranju nezaposlenih lica Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o uslovima i načinu za ostvarivanje prava na uplatu doprinosa za penzijsko-invalidsko osiguranje nezaposlenih lica Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o mjerama za podsticaj zapošljavanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o vođenju evidencija, aktivnom traženju zaposlenja, prijavi i javljanju lica na evidenciju Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskom izvještavanju Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o kriterijima za uspostavljanje interne revizije kod budžetskog korisnika, vanbudžetskog fonda, vanbudžetskog korisnika koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva u Brčko distriktu BiH,
- Uputstvo o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH od 15.03.2019. godine.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Zavoda za 2022. godinu, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tabela 1. Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje za 2022. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	8.	Potrebno je da Zavod usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem vrši u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskom izvještavanju Zavoda.
2.	9.	Potrebno je da Zavod izvrši procjenu naplate potraživanja od korisnika sredstava samozapošljavanja usljed nepoštivanja odredbi zaključenih ugovora evidentiranih u okviru vanbilansne evidencije.

Tabela 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2022. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	4.	Potrebno je da Zavod preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.
2.	5.1.	Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Zavoda.
3.	5.2.	Potrebno je da Zavod dostavi Kancelariji za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama koje koristi u svrhu obavljanja djelatnosti sa stanjem na dan 31. decembar prethodne godine u skladu sa odredbama Zakona o javnoj imovini.
4.	5.2.	Potrebno je dosljedno provoditi Pravilnik o vrstama i sistemu upravljanja rizicima u Zavodu u dijelu uspostavljanja i vođenja registra rizika i sastavljanja izvještaja o upravljanju rizicima.
5.	5.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati proceduru o korištenju službenih vozila u dijelu unošenja tačnih i potpunih podataka o korištenju službenih vozila u službene svrhe.
6.	6.1.2.	Potrebno je definisati proceduru upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Zavoda u cilju smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.
7.	6.2.2.	Potrebno je izmjenu osnovice za obračun plata vršiti na osnovu akta koji donosi Upravni odbor Zavoda u skladu sa Statutom.

8.	6.2.2.	Potrebno je da Zavod obezbijedi da se naknadno odobravanje sredstava po programima samozapošljavanja vrši u skladu sa Poslovníkom o radu komisija za vrednovanje pristiglih planova i utvrđenim rang listama.
9.	6.2.2.	Potrebno je da Zavod donese procedure utvrđivanja fer tržišne cijene na osnovu mišljenja Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH na Nacrt ugovora o zapošljavanju korisnika sredstava programa.
10.	6.2.2.	Potrebno je u skladu s Programom utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH, obezbijediti dokumentovanu kontrolu namjenskog utroška sredstava korisnika Programa.
11.	6.2.2.	Potrebno je da Zavod u saradnji sa nadležnim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH dopuni kriterije vrednovanja projekata u dijelu njihove mjerljivosti u cilju osiguranja objektivnosti bodovanja istih.
12.	6.2.2.	Potrebno je da Zavod u saradnji sa Vladom Brčko distrikta BiH blagovremeno preuzima i sprovodi aktivnosti neophodne za realizaciju programa predviđenih finansijskim planom kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda s ciljem omogućavanja analize rezultata.
13.	6.2.2.	Potrebno je da Zavod u skladu sa odredbama Zakona o budžetu ocjenom učinka finansiranja utvrdi opravdanost Programa usklađivanja tržišta rada i sistema obrazovanja - karijerno usmjeravanje.
14.	7.	Potrebno je prilikom izbora postupka javne nabavke, uvijek kada je to moguće, preferirati transparentnije postupke javnih nabavki.

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Tabela 3. Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine

R. br.	Broj konta	Pozicija	AOP	U istom obračunskom periodu prethodne godine	U obračunskom periodu tekuće godine	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5	6
1		I AKTIVA				
2	100000 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	184	4.860.249	5.324.873	109,6
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	185	4.854.751	5.316.872	109,5
4	130000	Kratkoročna potraživanja	187	5.498	8.001	145,5
5	000000	B. Stalna sredstva	193	260.535	269.401	103,4
6	011000	Stalna sredstva	194	564.660	625.358	110,7
7	011900	Ispravka vrijednosti	195	304.125	355.957	117,0
8	011-019	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	196	260.535	269.401	103,4
9		UKUPNA AKTIVA	204	5.120.784	5.594.274	109,2
10		II PASIVA				
11	300000	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	205	1.771.973	1.761.380	99,4
12	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	206	1.381.056	1.427.225	103,3
13	340000	Obaveze prema zaposlenima	209	222.987	315.416	141,5
14	390000	Kratkoročna razgraničenja	211	167.930	18.739	11,2
15	500000	C. Izvori sredstava	216	3.348.811	3.832.894	114,5
16	510000	Izvori stalnih sredstava	217	260.535	269.401	103,4
17	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	221	3.088.276	3.563.493	115,4
18		UKUPNA PASIVA	223	5.120.784	5.594.274	109,2

Tabela 4. Račun prihoda i rashoda 01.01.2022 do 31.12.2022. godine

R. br.	Broj konta	OPIS	AOP	U istom obračunskom periodu prethodne godine	U obračunskom periodu tekuće godine	Index 5/4
	1	2	3	4	5	6
1	600000	I RASHODI	101	4.733.610	5.005.252	105,7
2	610000	A.Tekući rashodi	102	4.733.610	5.005.252	105,7
3	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	103	868.997	813.758	93,6
4	611100	Bruto plate i naknade	104	785.844	787.525	100,2
5	611200	Naknade troškova zaposlenih	105	83.153	26.233	31,5
6	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	106	22.897	22.582	98,6
7	613000	Izdaci za materijal,sitni inventar i usluge	107	298.691	301.349	100,9
8	613100	Putni troškovi	108	6.007	8.182	136,2
9	613200	Izdaci za energiju	109	12.964	21.364	164,8
10	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	110	19.599	31.241	159,4
11	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	111	18.033	15.883	88,1
12	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	112	1.637	4.617	282,0
13	613600	Unajmljivanje imovine,opreme i nematerijalne imovine	113	9.384	10.873	115,9
14	613700	Izdaci za tekuće održavanje	114	7.063	11.668	165,2
15	613800	Izdaci osiguranja,bankarskih usluga i usluga platnog prometa	115	7.604	12.373	162,7
16	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	116	216.400	185.148	85,6
17	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	117	3.543.025	3.867.563	109,2
18	614200	Tekući transferi pojedincima	119	3.543.025	3.867.563	109,2
19	700000	II PRIHODI	136	5.947.219	5.547.974	93,3

20	710000	Prihodi od poreza	137	3.763.205	4.147.876	110,2
21	712000	Doprinosi za nezaposlenost	142	3.763.205	4.147.876	110,2
22	720000	Neporezni prihodi	154	180.514	237.412	131,5
23	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	155	160.054	-	-
24	721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	156	-	-	-
25	721200	Ostali prihodi od imovine	157	160.054	-	-
26	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	162	20.460	237.412	1.160,4
27	722100	Administrativne takse	163	20.460	40.620	198,5
28	722700	Neplanirane uplate- prihodi	169	-	196.792	-
29	730000	Tekući transferi(transferi i donacije)	171	2.003.500	1.162.686	58,0
30	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	174	2.003.500	1.162.686	58,0
31	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	175	2.003.500	1.162.686	58,0
32		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	181	1.213.609	542.722	44,7

Tabela 5. Izvještaj o novčanim tokovima od 01.01.2022 do 31.12.2022 godine

Broj konta	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
	2	5	6
	A. NOVČANI PRIMICI	5.547.974	5.947.219
710000	Prihodi od poreza	4.147.876	3.763.205
720000	Neporezni prihodi	237.412	180.514
730000	Tekuće potpore (grantovi)	1.162.686	2.003.500
	B.KAPITAL	-	11.111
811100	Primici od prodaje osnovnih sredstava	-	11.111
	UKUPNO NOVČANI PRIMICI I PRIHODI	5.547.974	5.958.330
	A. NOVČANE ISPLATE	5.005.252	4.733.610
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	813.758	868.997
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	22.582	22.897
613000	Izdaci za materijal i usluge	301.349	298.691
614000	Tekući grantovi	3.867.563	3.543.025
615000	Kapitalni grantovi	-	-
616000	Izdaci za kamate i ostale naknade	-	-
	B.KAPITAL	67.505	35.305
821000	Izdaci za nabavku osnovnih sredstava	67.505	35.305
	C.FINANSIRANJE		
822000	Pozajmljivanje i učešće u dionicama	-	-
823000	Otplate duga	-	-
	D.OSTALE ISPLATE	1.771.973	2.669.154
300000	Kratkoročne obaveze na početku godine	1.771.973	2.669.154
	Ukupne novčane isplate	6.844.730	7.438.069
300000	Kratkoročne obaveze na kraju godine	1.761.380	1.771.973
	Saldo obaveza na kraju godine	1.761.380	1.771.973
	UKUPNI RASHODI I IZDACI	5.083.350	5.666.095
	NETO NOVČANI PRIMICI	464.624	292.235
	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	4.860.249	4.568.014
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE	5.324.873	4.860.249

Tabela 6. Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta 01.01.2022. do 31.12.2022 godine

R. br.	Broj konta	POZICIJA	AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje	Index 6/4
					u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
	1	2	3	4	5	6	7	8
1		I PRIHODI I PRIMICI	301	5.147.686	5.958.330	5.547.974	400.288	107,8
2	710000	PRIHODI OD POREZA	302	3.750.000	3.763.205	4.147.876	397.876	110,6
3	712000	Doprinosi za nezaposlenost	307	3.750.000	3.763.205	4.147.876	397.876	110,60
4	720000	NEPORESKI PRIHODI	318	205.000	180.514	237.412	32.412	115,8
5	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	319	-	160.054	-	-	-
6	721200	Ostali prihodi od imovine	321	-	160.054	-	-	-
7	722000	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	327	205.000	20.460	237.412	32.412	115,8
8	722100	Administrativne takse	328	30.000	20.460	40.620	10.620	135,4
9	722700	Neplanirane uplate - prihodi	334	175.000	-	196.792	21.792	112,5
10		KAPITALNI PRIMICI	336	-	11.111	-		
11	811000	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	337	-	11.111	-	-	-
12	811100	Primici od prodaje sredstava	338	-	11.111	-	-	-
13		TRANSFERI I DONACIJE	341	1.196.686	2.003.500	1.162.686	30.000	97,5
14	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	344	1.192.686	2.003.500	1.126.686	30.000	97,5
15		II RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA	362	6.250.677	4.768.915	5.072.757	1.177.920	81,2

16	610000	TEKUĆI RASHODI	363	6.049.677	4.733.610	5.005.252	1.044.425	82,7
17	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	364	865.355	868.977	813.758	51.597	94,0
18	611100	Bruto plaće i naknade plaća	365	826.300	785.844	787.525	38.775	95,3
19	611200	Naknade troškova zaposlenih	366	39.055	83.153	26.233	12.822	67,2
20	612000	Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi	367	24.000	22.897	22.582	1.418	94,1
21	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	368	396.636	298.691	301.349	95.287	76,0
22	613100	Putni troškovi	369	11.600	6.007	8.182	3.418	70,5
23	613200	Izdaci za energiju	370	23.000	12.964	21.364	1.636	92,9
24	613300	Izdaci za komunikaciju i kom.usluge	371	34.620	19.599	31.241	3.379	90,2
25	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	372	25.000	18.033	15.883	9.117	63,5
26	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	373	6.500	1.637	4.617	1.883	71,0
27	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	374	10.900	9.384	10.873	27	99,8
28	613700	Izdaci za tekuće održavanje	375	17.000	7.063	11.668	5.332	68,6
29	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	376	13.500	7.604	12.373	1.127	91,7
30	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	377	254.516	216.400	185.148	69.368	72,7
31	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	378	4.763.686	3.543.025	3.867.563	896.123	81,2
32	614200	Tekući transferi pojedincima	380	4.763.686	3.543.025	3.867.563	896.123	81,2
33		KAPITALNI IZDACI	392	201.000	35.305	67.505	133.495	33,6
34	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	393	201.000	35.305	67.505	133.495	33,6
35	821300	Nabavka opreme	396	107.000	12.979	60.777	46.223	56,8
36	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	398	94.000	22.326	6.728	87.272	7,2
37		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	418	-	1.189.415	475.217	475.217	-
38		VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA	419	1.102.991	-	-	1.102.991	-
39		VIŠAK RASHODA POKRIVA SE IZ:	420	1.102.991	-	-	-	-

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZAVODA ZA ZAPOSŁJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2022. godinu

1. UVOD

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

2. OPŠTI DIO

Zavod je osnovan u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti. ("Sl. glasnik Brčko distrikta BiH", broj:33/04, 19/07 i 28/08).

Zavod je pravno lice sa oblikom subjekta upisa - javna ustanova, od opšteg interesa za Brčko distrikt BiH sa pravima, obavezama i odgovornostima utvrđenim Zakonom i Statutom Zavoda. Osnivač Zavoda je Brčko distrikt BiH i isti je upisan u sudski registar broj rješenja: D-1325/05 od 02.12.2005. godine. U sudski registar Osnovnog suda Brčko distrikta BiH izvršen je upis imenovanja direktora na osnovu Odluke Upravnog odbora o imenovanju direktora Zavoda broj: 04-253-12/21 od 23.02.2021. godine broj: 096-0-Reg-21-000167 od 01.03.2021. godine.

Statutom, kao najvišim opštim aktom Zavoda, uređena su pitanja od značaja za rad Zavoda: pravni položaj, naziv, sjedište i pečat, djelatnost organa, zastupanje, organizacija, organ upravljanja, rukovođenja i nadzora, planiranje, finansiranje djelatnosti Zavoda, vršenje stručnih i administrativnih poslova, donošenje opštih akata kao i druga pitanja od značaja za rad Zavoda.

U skladu sa članom 7 Statuta Zavod u okviru svoje djelatnosti obavlja sljedeće funkcije:

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

Organ upravljanja Zavodom je Upravni odbor koji ima pet članova, a imenuje ga gradonačelnik Brčko distrikta BiH na period od četiri godine i to: dva člana iz reda državnih ili javnih službenika zaposlena u Vladi Brčko distrikta BiH, jedan član predstavnik nezaposlenih, jedan član predstavnik Privredne komore ili Udruženja poslodavaca i jedan član predstavnik Sindikata Brčko distrikta BiH. Članom 13 Zakona o izmjenama i dopunama zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH Upravni odbor je za svoj rad odgovoran Skupštini Brčko distrikta BiH. Razrješavanje istog ili pojedine članove vrši Skupština Brčko distrikta BiH po vlastitoj inicijativi, na prijedlog

Vlade Brčko distrikta BiH ili Upravnog odbora. Upravni odbor Zavoda je imenovan 15.08.2018. godine na period od četiri godine. Mandat sadašnjih članova prestaje danom imenovanja novih članova Upravnog odbora. Članom 25 Statuta Zavoda definisano je da nakon isteka mandata predsjednik i članovi Upravnog odbora nastavljaju raditi sa svim pravima i obavezama do konačnosti odluke o izboru novog Upravnog odbora. Mandat članova istekao je 15.08.2022. godine i do kraja godine nije imenovan novi Upravni odbor. Ujedno jedan član Upravnog odbora je 02.12.2022. godine podnio Skupštini Brčko distrikta BiH ostavku.

Statutom je kao organ koji vrši nadzor nad primjenom zakonitosti u radu i poslovanju Zavoda utvrđen Nadzorni odbor, koji broji tri člana, a imenuje ga i razrješava gradonačelnik Brčko distrikta BiH. Nadzorni odbor je imenovan Odlukom od 24.07.2019. godine. U toku 2022. godine Nadzorni odbor je imao dva člana obzirom da je na lični zahtjev jedan član Odlukom od 19.02.2021. godine razriješen dužnosti.

Organ rukovođenja Zavoda je direktor. Proceduru imenovanja direktora putem konkursne procedure provodi Upravni odbor u skladu sa Zakonom i Statutom. Direktor Zavoda je imenovan Odlukom broj: 04-253-12/21 od 23.02.2021. godine. Direktor nema zamjenika a svoja Zakonom i opštim aktima Zavoda propisana ovlaštenja, putem pisanog ovlaštenja prenosi na šefove sektora.

Sredstva za finansiranje funkcija i rada Zavoda obezbjeđuju se iz: doprinosa za obavezno osiguranje, doprinosa za dobrovoljno osiguranje, sredstava iz budžeta, sredstava domaćih i inostranih kredita i zajmova u skladu za zakonom, sredstava poklona i donacija i drugih sredstava ostvarenih u skladu za zakonom.

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta Zavoda utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Zavodu za zapošljavanje broj: 04-1554/19 od 07.10.2019. godine i izmjenama i dopunama istog broj: 04-554/19 od 29.03.2019. godine, broj: 04-491/20 od 08.04.2020. godine i broj: 04-1373/20 od 22.09.2020. godine.

Zavod je organizovan na sljedeće organizacijske jedinice: Stručna služba direktora, Služba za ekonomske poslove, Sektor za pravne i opšte poslove, Sektor za posredovanje u zapošljavanju.

Na dan 31.12.2022. godine u Zavodu je bilo zaposleno 25 zaposlenika.

Sjedište Zavoda je u Brčkom, ulica Fra Šimuna Filipovića br.2.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Zavoda za 2022. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

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

Obim revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sistemom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i izvore sredstava, potraživanja i obaveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabavki.

Obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ne budu otkrivene.

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

Svi iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u KM.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U sklopu revizije finansijskih izvještaja Zavoda za 2022. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka Izvještaja o reviziji za 2021. godinu u skladu sa Akcionim planom Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za realizaciju preporuka o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2021. godine Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 01-02-03-13-303/22 od 10.06.2022. godine. Osvrtom na preporuke date u izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 7) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Tabela 7. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je da Zavod poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta utvrđenih u revizorskom izvještaju prethodne godine.	Pokrenute su aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti u cilju potpune implementacije preporuka datih u Izvještajima o reviziji finansijskih izvještaja.	djelimično provedena
2.	Potrebno je dosljedno provoditi Pravilnik o internoj kontroli Zavoda i Okvirni godišnji plan rada interne kontrole za 2021. godinu u dijelu provedenih kontrola.	Zavod je realizovao preporuku u dijelu Okvirnog godišnjeg plana rada interne kontrole za 2022. godinu.	djelimično provedena
3.	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.	Zavod nije uspostavio registar u skladu s Pravilnikom o vrstama i sistemu upravljanja rizicima u Zavodu.	nije provedena
4.	Potrebno je poštovati Pravilnik o uslovima, načinu i postupku korištenja sredstava reprezentacije i postupka s poklonima u dijelu nabavke i dodjele darova.	Izmijenjen Pravilnik o uslovima, načinu i postupku korištenja sredstava reprezentacije i postupak s poklonima.	provedena

5.	Potrebno je donijeti proceduru o portalu Zavoda.	Donesena procedura objave sadržaja na portalu Zavoda.	provedena
6.	Potrebno je utvrditi kapacitet cisterne, povremeno je održavati, uspostaviti vođenje evidencije o nabavci, potrošnji i stanju lož ulja i o tome izvještavati pretpostavljene.	Uspostavljena evidencija o potrošnji lož ulja, izrada izvještaja o mjesečnoj potrošnji, izvršeno održavanje i baždarenje cisterne.	provedena
7.	Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Zavoda.	Provedeni postupci interne kontrole nisu obuhvatili sve funkcije interne kontrole definisane Pravilnikom o internim kontrola Zavoda.	djelimično provedena
8.	Potrebno je poštovati odredbe Statuta Zavoda, Programa rada i Finansijskog plana u dijelu izvršavanja programskih zadataka.	Zavod nije u potpunosti realizovao planirane programske zadatke.	djelimično provedena
9.	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	Skupština Brčko distrikta BiH usvojila je novi Zakon o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti u Brčko distriktu BiH kojim je propisana data obaveza.	provedena
10.	Potrebno je provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu sastavljanja i dostavljanja Dokumenta okvirnog budžeta.	Zavod je u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH dostavio Dokument okvirnog budžeta.	provedena
11.	Potrebno je provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika u dijelu sastavljanja i dostavljanja trogodišnjeg plana rada.	Zavod je u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH dostavio Trogodišnji plan rada.	provedena
12.	Prilikom popisa osnovnih sredstava po kancelarijama potrebno je uz potpis zadužiti osobe iz kancelarije.	Uspostavljena u registru osnovnih sredstava evidencija o osobama zaduženim u kancelarijama.	provedena
Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je propisati adekvatne načine podnošenja prijave koji će omogućiti efikasniju obradu, kontrolu i analizu preduzetih mjera i efekata realizovanih sredstava.	Zavod nije definisao procedure podnošenja prijave u cilju efikasnije obrade, kontrole i analize preduzetih mjera i efekata realizovanih sredstava.	nije provedena

2.	Potrebno je vršiti usaglašavanje evidencija Zavoda sa poreznim evidencijama vezanim za obračun i uplate doprinosa u cilju obezbjeđivanja uslova za izdavanje uvjerenja o stanju svih propisanih poreznih obaveza od strane Porezne uprave Brčko distrikta BiH.	Zavod nije usaglašavao evidencije sa evidencijama Porezne uprave Brčko distrikta BiH vezanim za obračun i uplatu doprinosa za zapošljavanje.	nije provedena
Br. prep	Preporuke iz izvještaja za 2019. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2019. godinu	Status
1.	Potrebno je, prilikom izrade godišnjeg finansijskog plana Zavoda, pridržavati se gornjih granica rashoda predviđenih dokumentom okvirnog budžeta u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.	Godišnji Finansijski plan Zavoda nije usklađen sa gornjim granicama rashoda predviđenih Dokumentom okvirnog budžeta.	nije provedena
2.	Potrebno je definisati procedure, metodologiju i obrasce za praćenje efekata programa zapošljavanja te sačinjavati izvještaje o efektima svakog pojedinačnog programa.	Nisu definisane procedure, metodologije i obrasci za praćenje efekata i sačinjavanja izvještaja o efektima svakog programa.	nije provedena

Potrebno je da Zavod preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Članom 16 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH definisana je odgovornost rukovodstva za uspostavljanje učinkovitog i djelotvornog sistema interne kontrole. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Organizacija i način rada Zavoda uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta broj: 04-1554/19 od 07.10.2019. godine, izmjenama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta broj: 04-554/19 od 29.03.2019. godine i izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta broj: 04-491/20 od 08.04.2020. godine i 04-1373/20 od 22.09.2020. godine, koji predstavlja osnovni i najvažniji pisani akt sistema internih kontrola. Sistem internih kontrola Zavoda zasnovan je na Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilniku o internoj kontroli Zavoda broj: 04-158/21 od 22.01.2021. godine. U vezi sa navedenim aktima poslove interne kontrole obavlja interni kontrolor. Direktor Zavoda na osnovu člana 15 stav 2 Pravilnika o internoj kontroli Zavoda donio je Okvirni godišnji plan rada interne kontrole za 2022. godinu broj 01-78/22 od 14.01.2022. godine. Godišnjim planom rada planirano je 19 redovnih internih kontrola kao i vanredne kontrole i druge aktivnosti bez definisanog predmeta kontrole. Godišnji izvještaj interne kontrole dostavljen je direktoru 21.02.2023. godine. Na osnovu Izvještaja o obavljenim internim kontrolama utvrdili smo da u skladu sa članom 10

Pravilnika o internoj kontroli Zavoda nisu obuhvaćene sve funkcije interne kontrole definisane istim. U postupku revizije ne može se potvrditi da je interna kontrola posvetila posebnu pažnju procedurama u realizaciji programa aktivne i pasivne politike zapošljavanja, uzimajući u obzir da sredstva koja se izdvajaju u podsticajne mjere imaju učešće u ukupnim rashodima Zavoda oko 77,00%. Od navedenih rashoda većina se odnosi na trošenje namjenskih sredstava – transfera Brčko distrikta BiH za programe samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH koje donosi Vlada Brčko distrikta BiH.

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

- nedosljedne primjene Pravilnika o internim kontrolama Zavoda,
- nepostupanja u skladu s odredbama Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH,
- neuspostavljanja registra rizika i sastavljanja izvještaja o upravljanju rizicima,
- nepotpune ili nepravilno popunjene evidencije o korištenju službenih vozila,
- nepostojanja procedure upravljanja i kontrole nad finansijskim sredstvima Zavoda u cilju smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava,
- nepostojanja akta za izmjenu osnovice za obračun plata,
- naknadnom odobravanju sredstava po programima samozapošljavanja suprotno Poslovniku o radu komisija,
- neutvrđivanja fer vrijednosti u skladu sa Mišljenjem Pravobranilaštva na Nacrt ugovora o samozapošljavanju,
- nedokumentovana kontrola namjenskog utroška sredstava korisnika Programa,
- vrednovanje projekata u skladu s kriterijima koji nisu u dovoljnoj mjeri objektivni,
- kašnjenja u realizaciji programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH,
- nepostojanja ocjene učinka programa, odnosno projekata od javnog interesa,
- nedovoljne transparentnosti u postupku javnih nabavki,
- nepostupanja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskom izvještavanju Zavoda u dijelu usaglašavanja stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem,
- nepostupanja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH u dijelu procjene naplate potraživanja.

Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Zavoda.

5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Članom 38 Zakona o javnoj imovini definisane su obaveze institucija Distrikta i to da:

1) Institucija Distrikta dužna je:

- a) nekretninu i pokretninu koristiti u svrhu obavljanja djelatnosti te institucije,
- b) voditi evidenciju nekretnina i pokretnina u vlasništvu Distrikta koje koristi za obavljanje svoje djelatnosti,
- c) dostaviti Kancelariji podatke o nekretninama i pokretninama iz tačke a) ovog stava,
- d) svake godine dostaviti Kancelariji podatke o pokretninama koje koristi, prema računovodstvenoj vrijednosti pokretnina sa stanjem na dan 31. decembar prethodne

godine, najkasnije 31. marta tekuće godine,
e) u slučaju prestanka potrebe korištenja imovine Distrikta obavijestiti gradonačelnika i Kancelariju u roku od 15 dana od dana nastale okolnosti.

Zavod je u okviru ulaganja u tuđu imovinu evidentirano ulaganje u iznosu od 194.786,47 KM, u objekat koji koristi za obavljanje djelatnosti na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Zavod nije dostavilo Kancelariji za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama koje koristi u svrhu obavljanja svoje djelatnosti sa stanjem na dan 31. decembar 2022. godine, radi ažuriranja registra, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj imovini.

Potrebno je da Zavod dostavi Kancelariji za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama koje koristi u svrhu obavljanja djelatnosti sa stanjem na dan 31. decembar prethodne godine u skladu sa odredbama Zakona o javnoj imovini.

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 praćenja predloženih mjera, odnosno pruža ključne informacije o rizicima. Izvještaj o upravljanju rizicima sačinjava nosilac upravljanja rizicima ili radna grupa najmanje jednom godišnje, a dostavlja se direktoru. Revizijom smo utvrdili da Zavod nije uspostavio registar rizika, niti se sastavlja izvještaj o upravljanju rizicima, što nije u skladu sa članom 13 Pravilnika.

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

Direktor Zavoda donio je Proceduru o korištenju službenih vozila 01-152-2/22 od 12.09.2022. godine. Istom je propisana obaveza evidencije korištenja službenih vozila u službene svrhe na propisanom obrascu. Uvidom u evidencije utvrđeno je da su iste nepotpune ili neispravno popunjene.

Potrebno je dosljedno primjenjivati proceduru o korištenju službenih vozila u dijelu unošenja tačnih i potpunih podataka o korištenju službenih vozila u službene svrhe.

5.3. Planiranje i izvještavanje

Plan rada Zavoda za 2022. godinu usvojen je Odlukom Upravnog odbora od 28.10.2021. godine uz saglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH od 15.12.2021. godine.

Članom 16 Statuta Zavoda propisano je da godišnjim programom rada Zavod utvrđuje mjere i sredstva za ostvarivanje funkcije zapošljavanja. Sredstva Zavoda članom 5 Statuta koriste se za namjene predviđene programom rada Zavoda, a prema Finansijskom planu Zavoda u cilju da se postigne što efikasnija implementacija Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH.

Programom rada Zavoda definisani su sljedeći programski zadaci:

Aktivne mjere

- Usluge stručnog usavršavanja nezaposlenih lica koja se nalaze na evidenciji lica koja aktivno traže zaposlenje,
- Zapošljavanje nezaposlenih lica sa evidencije iz kategorije teže zapošljivih,
- Zapošljavanje nezaposlenih lica iz reda Roma u 2022. godini,
- Program usklađivanja tržišta rada i sistema obrazovanja – karijerno usmjeravanje i savjetovanje u 2022. godini,
- Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2021. godini,
- Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini,
- Program samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2021. godini i
- Program samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini.

Pasivne mjere

- Stvaranje uslova za odlazak u penziju kroz dokup staža,
- Novčana naknada po osnovu nezaposlenosti i
- Refundacija troškova ljekarskih pregleda.

Finansijski plan Zavoda za 2022. godinu usvojen je Odlukom Upravnog odbora od 05.11.2021. godine uz saglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH od 15.12.2021. godine. Finansijskim planom za 2022. godinu planirani su prihodi i primici kao i ukupni rashodi u iznosu 5.996.000,00 KM.

Izmjenama finansijskog plana za 2022. godinu koji je usvojio Upravni odbor 25.03.2022. godine uz saglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH od 27.04.2022. godine planirani su prihodi u iznosu od 5.137.686,49 KM i rashodi u iznosu od 6.368.046,49 KM. Izmjena je obuhvatila i poziciju finansiranja iz sredstava viška prihoda nad rashodima u iznosu od 1.230.360,00 KM, a ista se odnose na sredstva za realizaciju aktivnih mjera zapošljavanja koje Zavod nije realizovao u prethodnoj godini.

Izmjenama Finansijskog plana za 2022. godinu koji je usvojio Upravni odbor 06.09.2022. godine uz saglasnost Skupštine Brčko BiH od 23.11.2022. godine planirani su prihodi u iznosu 5.147.686,49 KM i rashodi Zavoda u iznosu od 6.250.677,49 KM. Izmjena je obuhvatila i smanjenje pozicije finansiranja iz sredstava viška prihoda nad rashodima u iznosu od 127.369,00 KM.

Finansijskim planom za 2022. godinu i njegovim izmjenama i dopunama za aktivne politike zapošljavanja planirana su sredstva u iznosu od 3.304.686,49 KM od kojih se 1.015.000,00 KM odnosi na podsticajne mjere iz ranijeg perioda.

Odlukom o raspoređivanju viška prihoda nad rashodima broj: 04-328/22 od 23.02.2022. godine za pokriće rashoda po zaključenim ugovorima za programe samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u privredi i poljoprivredi u 2021. godini raspoređen je iznos od 1.000.000,00 KM. Finansijskim planom i njegovim izmjenama i dopunama na pasivne mjere planirano je 1.501.000,00 KM.

Finansijski izvještaji su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH dostavljeni nadležnoj instituciji- Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

6. Prezentacija finansijskih izvještaja

6.1. Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazane u iznosu 5.594.273,56 KM.

6.1.1 Stalna sredstva

Na dan 31.12.2022. godine stalna sredstva u bilansu stanja iskazana su u bruto vrijednosti od 625.357,32 KM, ispravkom vrijednosti od 355.956,60 KM te neto vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 269.400,72 KM

Članom 17 stav 4 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskom izvještavanju Zavoda stalna sredstva predstavljaju imovinu koju Zavod koristi, nad kojom ima kontrolu i od koje se očekuje ekonomska korist ili uslužni potencijal u periodu dužem od godinu dana i čija je vrijednost veća od 500,00 KM. Stalnim sredstvom se smatra i krupni namještaj, bez obzira na vrijednost.

Članom 17 stav 5 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskom izvještavanju Zavoda nematerijalna stalna sredstva su prava i druga neopipljiva sredstva nad kojim Zavod ima kontrolu i od kojih se očekuje buduća ekonomska korist. Priznavanje i mjerenje vrši se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna imovina.

Struktura stalnih sredstava na osnovu knjigovodstvene evidencije data je u sljedećoj tabeli:

Tabela 8.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4
Nematerijalna stalna sredstva	275.468,85	140.383,12	135.085,73
Materijalna sredstva	307.360,88	215.573,48	91.787,40
Oprema u pripremi	42.527,59	-	42.527,59
Ukupno stalna sredstva	625.357,32	355.956,60	269.400,72

Nematerijalna stalna sredstva

U bruto bilansu na dan 31.12.2022. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 275.468,85 KM, a odnosi se na: ulaganja u tuđa stalna sredstva i aplikativne softvere.

Promjene na nematerijalnim stalnim sredstvima u periodu 01.01.2022. do 31.12.2022. godine iskazane su u sljedećoj tabeli:

Tabela 9.

R. br.	Opis	Ulaganja u tuđu imovinu	Ostala nematerijalna sredstva	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
1.	Stanje na dan 01.01.2022.	194.786,47	82.903,74	277.690,21
2.	Nabavka/povećanje	-	(2.221,36)	(2.221,36)
3.	Stanje na dan 31.12.2022.	194.786,47	80.682,38	275.468,85
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI				
4.	Stanje na dan 01.01.2022.	54.616,92	52.920,75	107.537,67
5.	Amortizacija	38.957,29	9.448,67	48.405,96
6.	Nabavka/Povećanje		(15.560,51)	(15.560,51)
7.	Stanje na dan 31.12.2022.	93.574,21	46.808,91	140.383,12
8.	Sadašnja vrijednost na dan 01.01.2022.	140.169,55	29.982,99	170.152,54
9.	Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022.	101.212,26	33.873,47	135.085,73

U toku 2022. godine povećanje u okviru nematerijalne imovine odnosi se na doniranu aplikaciju za praćenje obaveza poslodavaca u iznosu od 13.397,44 KM.

Na osnovu Elaborata o izvršenom redovnom godišnjem popisu, a na prijedlog popisnih komisija Upravni odbor Zavoda donio je Odluku o otpisu i isknjižavanju stalnih sredstava (nematerijalne imovine) nabavne vrijednosti 15.244,40 KM i ispravke vrijednosti 15.215,25 KM.

Materijalna stalna sredstva

U bruto bilansu na dan 31.12.2022. godine iskazana je bruto vrijednost materijalnih stalnih sredstava u iznosu od 349.888,47 KM, a odnosi se na sljedeće oblike imovine: građevinski objekti u iznosu od 7.622,00 KM, oprema u iznosu od 219.781,88 KM, transportna sredstva u iznosu od 79.957,00 KM i stalna sredstva u pripremi 42.527,59 KM.

Promjene na materijalnim stalnim sredstvima u periodu od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine iskazane su u sljedećoj tabeli:

Tabela 10.

R. br.	Opis	Građevine	Oprema	Sredstva u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
1.	Stanje na dan 01.01.2022.	7.622,00	279.348,30	0,00	286.970,30
2.	Nabavka/Povećanje	-	24.977,16	42.527,59	67.504,75
3.	Prodaja i rashodovanja	-	4.586,58	-	4.586,58
4.	Stanje na dan 31.12.2022.	7.622,00	299.738,88	42.527,59	349.888,47
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
5.	Stanje na dan 01.01.2022.	3.105,97	193.481,42	-	196.587,39

6.	Amortizacija	99,09	22.670,14	-	22.769,23
7.	Prodaja i rashodovanja	-	3.783,14	-	3.783,14
8.	Stanje na dan 31.12.2022.	3.205,06	212.368,42	-	215.573,48
9.	Sadašnja vrijednost na dan 01.01.2022. godine	4.516,03	85.866,88	-	90.382,91
10.	Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. godine	4.416,94	87.370,46	42.527,59	134.314,99

Nabavka opreme realizovana u toku godine odnosi se na nabavku računara i računarske opreme. Na osnovu Elaborata o izvršenom redovnom godišnjem popisu, a na prijedlog popisnih komisija Upravni odbor Zavoda donio je Odluku o otpisu i isknjižavanju stalnih sredstava nabavne vrijednosti 3.694,91 KM i ispravke vrijednosti 2.960,88 KM.

6.1.2 Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31.12.2022. godine iznosi 5.324.872,84 KM.

Tabela 11.

R. br.	Opis	2021	2022	Index
	1	2	3	4
1.	Zalihe	15.895,83	15.223,17	95,7
2.	Sitan inventar i autogume	15.895,83	15.223,17	95,7
3.	Ispravka vrijednosti sitnog inventara i auto guma	15.895,83	15.223,17	95,7
4.	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	4.860.248,84	5.324.872,84	109,6
5.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	4.854.750,64	5.316.871,77	109,5
6.	Dati avansi za zalihe pravnim licima	99,23	363,14	365,9
7.	Ostala potraživanja	5.398,97	7.637,93	141,5
8.	Ukupno tekuća sredstva	4.860.248,84	5.324.872,84	109,5

Sitan inventar

U bruto bilansu na dan 31.12.2022. godine iskazana je vrijednosti sitnog inventara u iznosu od 15.223,17 KM sa ispravkom vrijednosti.

Članom 40 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskom izvještavanju Zavoda sitnim inventarom se smatra sredstvo čiji vijek trajanja može biti duži od jedne godine, a nabavna vrijednost niža od 500,00 KM. Ispravka vrijednosti sitnog inventara vrši se metodom 100,00% otpisa. Na osnovu Elaborata o izvršenom redovnom godišnjem popisu, a na prijedlog popisnih komisija Upravni odbor Zavoda donio je Odluku o otpisu i isknjižavanju sitnog inventara nabavne vrijednosti 713,61 KM i ispravke vrijednosti 713,61 KM.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazana je vrijednost novčanih sredstava u iznosu od 5.316.871,77 KM.

Tabela 12.

R. br.	Naziv računa	Saldo
1.	Žiroračun – Sparkasse banka	566.568,02
2.	Žiroračun – NLB Razvojna banka	404.476,63
3.	Žiroračun – Ziraat banka	952.040,85
4.	Žiroračun – Asa banka	881.902,26
5.	Žiroračun – BPS banka	1.057.455,99
6.	Žiroračun – MF banka	1.453.754,94
7.	Devizni račun NLB banka	673,08
8.	Ukupno gotovina i ekvivalenti gotovine	5.316.871,77

Kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2022. godine iskazana su u iznosu od 8.001,07 KM, a odnose se na potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge u iznosu od 363,14 KM i potraživanja za bolovanje preko 42 dana od Fonda zdravstvenog osiguranja u iznosu od 7.636,81 KM.

U okviru kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih plasmana evidentirana su sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 2.947.758,12 KM sa ispravkom vrijednosti, koja se odnose na sredstva koja je Zavod imao na računima Bobar banke. Presudom Vrhovnog suda RS odbijena je revizija Zavoda zastupanog po Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH protiv presude Višeg privrednog suda u Banjoj Luci od 27.05.2021 godine u postupku protiv tužene Bobar banke a.d. Bijeljina u stečaju radi utvrđivanja vrijednosti spora 3.557.819,75 KM.

Direktor Zavoda Izjašnjenjem od 11.01.2022. godine je dao odobrenje Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH na izjavu apelacije Ustavnom sudu BiH.

Zavod je u toku 2022. godine putem direktnog postupka nabavke sklopio ugovore sa četiri poslovne banke. Obzirom na rizike držanja novčanih sredstava na računima kod poslovnih banaka potrebno je provoditi transparentnije postupke nabavke bankarskih usluga. Preporuka je data u okviru tačke 7 Javne nabavke.

U postupku revizije utvrdili smo da Zavod nema definisanu proceduru upravljanja i kontrole raspoloživim sredstvima na otvorenim žiro-računima kako bi, usljed nesigurnosti i poremećaja na bankarskom tržištu, smanjio rizik nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.

Potrebno je definisati proceduru upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Zavoda u cilju smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.

6.1.3 Kratkoročne obaveze

Na dan 31.12.2022. godine, kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 1.742.641,35 KM i kratkoročna razgraničenja u iznosu od 18.738,94 KM.

Tabela 13.

R. br.	Opis	Iznos	%
1.	Obaveze prema dobavljačima	12.118,25	0,70
2.	Novčane pomoći nezaposlenim licima	100,00	0,01
3.	Programi samozapošljavanja	1.415.007,01	80,44
4.	Bruto naknade za vrijeme nezaposlenosti	182.841,59	10,55
5.	Obaveze za dokup staža	132.574,50	0,75
6.	Kratkoročna razgraničenja	18.738,94	7,55
7.	Ukupne obaveze i razgraničenja	1.761.380,29	100,0

U okviru kratkoročnih razgraničenja evidentirana su sredstva u iznosu od 18.738,94 KM, a koja se odnose na neutrošena sredstva po programima samozapošljavanja iz ranijih godina.

6.1.4 Izvori sredstava

Izvori sredstava iskazani su u iznosu od 3.832.893,27 KM u okviru kojih su evidentirani:

- izvori stalnih sredstava u iznosu od 269.400,72 KM,
- neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 3.563.492,55 KM, a odnosi se na: neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 3.506.714,45 KM, rezervisanja na teret viška prihoda nad rashodima u iznosu 39.091,61 KM i neutrošena sredstva po Programu samozapošljavanja u privredi za 2022. godinu u iznosu od 17.686,49 KM.

U toku 2022. godine izvršeno je umanjeње u dijelu neraspoređenog viška prihoda nad rashodima za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 67.504,75 KM.

6.2 Račun prihoda i rashoda za period 01.01.-31.12.2022. godine

6.2.1. Prihodi

U računu prihoda i rashoda za period 01.01.-31.12.2022. godine iskazani su prihodi u iznosu od 5.547.973,82 KM. Struktura istih data je u slijedećem pregledu:

Tabela 14.

R. br.	Opis	Ostvareno 2021.	Ostvareno 2022.	Indeks
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza – doprinos za nezaposlenost	3.763.205,00	4.147.875,33	110,2
2.	Neporezni prihodi – ostali prihodi	160.054,38	196.792,00	122,9
3.	Neporezni prihodi – administrativne takse	20.460,00	40.620,00	198,5

4.	Primljeni transferi	2.003.500,00	1.162.686,49	58,0
5.	Ukupni prihodi	5.947.219,38	5.547.973,82	93,3

Članom 53 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskom izvještavanju Zavoda, priznavanje prihoda vrši se po modifikovanom načelu nastanka događaja. Prihodi se priznaju i evidentiraju u periodu u kojem su mjerljivi i raspoloživi na računu Zavoda.

Prihodi od poreza u iznosu od 4.147.875,33 KM odnose se na doprinos za zapošljavanje. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da se isti uplaćuju na depozitni račun Zavoda. Sa depozitnih računa Zavoda vrši se svakodnevno prenos na transakcijski račun Zavoda.

Neporezni prihodi u iznosu od 237.412,00 KM odnose se na prihode od taksi za izdavanja uvjerenja u iznosu od 6.620,00 KM, prihode od taksi za izdavanje radnih dozvola u iznosu od 34.000,00 KM, prihode od umanjenja obaveza usljed raskida zaključenih ugovora Zavoda sa korisnicima programa samozapošljavanja iz ranijih godina u iznosu od 195.259,34 KM i ostale prihode u iznosu od 1.532,66 KM.

Primljene donacije i transferi u iznosu od 1.162.686,49 KM odnose se na transfer Vlade Brčko distrikta BiH, Odjeljenja za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo u iznosu od 500.000,00 KM i Odjeljenja za privredu sport i kulturu u iznosu od 500.000,00 KM. Preostali iznos odnosi se na neutrošena sredstva transfera Vlade Brčko distrikta BiH i Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH za zapošljavanje Roma na području Brčko distrikta BiH za programe iz ranijih godina i njihov prenos s kratkoročnih razgraničenja.

6.2.2. Rashodi

U računu prihoda i rashoda za period 01.01.-31.12.2022. godine iskazani su rashodi u iznosu od 5.005.251,96 KM. Struktura istih data je u slijedećem pregledu:

Tabela 15.

R. br.	Opis	Ostvareno 2021.	Ostvareno 2022.	Indeks
	1	2	3	4
1.	Bruto plate i naknade plata	868.996,95	813.757,54	93,6
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	22.896,84	22.582,36	98,6
3.	Rashodi za materijal,robe,sitan inventar i usluge	298.690,50	301.348,95	100,9
4.	Tekući transferi, donacije i subvencije	3.543.025,47	3.867.563,11	109,2
5.	Ukupni rashodi	4.733.609,76	5.005.251,96	105,7

Članom 49 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskom izvještavanju Zavoda, priznavanje rashoda vrši se po modifikovanom načelu nastanka događaja.

Obračun plata i naknada plata vršen je u skladu sa Pravilnikom o platama i naknadama plata Zavoda broj: 04-1555/19 od 07.10.2019. godine, Pravilnikom o izmjeni i dopuni pravilnika o platama i naknadama plata broj: 04-452/20 od 31.03.2020. godine i Pravilnikom o izmjeni pravilnika o platama i naknadama plata u Zavodu broj: 04-1945/21 od 07.12.2021. godine. Platni razredi, podrazredi i koeficijenti utvrđeni su članom 8 Pravilnika. Osnovica za obračun plate utvrđena je kao u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH bez da je utvrđena u novčanom iznosu. Odredbama članova 27 i 39 Statuta Zavoda propisani su poslovi i opšti akti koje donosi Upravni odbor.

Revizijom smo utvrdili da je Zavod u skladu sa izmjenama osnovice za obračun plata u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH mijenjao osnovicu za obračun plata bez internog akta o utvrđivanju izmjene osnovice za obračun plata.

Potrebno je izmjenju osnovice za obračun plata vršiti na osnovu akta koji donosi Upravni odbor Zavoda u skladu sa Statutom.

Naknada za topli obrok iskazana je u iznosu 23.190,00 KM. Pravo na topli obrok utvrđeno je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o platama broj: 04-1945/21 od 07.12.2021. godine gdje je definisano da radnik ima pravo na topli obrok u iznosu od 5,00 KM.

Troškovi za materijal, sitan inventar i usluge odnose se na: troškove službenih putovanja i dnevnica u iznosu od 8.181,50 KM, troškove za energiju u iznosu od 21.364,25 KM, troškove za komunikaciju i komunalne usluge u iznosu od 15.718,82 KM, troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 6.993,44 KM, troškove uniformisane odjeće u iznosu od 3.654,96 KM, troškove materijala za čišćenje u iznosu od 4.968,85 KM, troškove goriva u iznosu od 4.360,45 KM, troškove zakupa u iznosu od 11.592,76 KM, troškove održavanja stalnih sredstava u iznosu od 11.667,88 KM, troškove za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 12.373,48 KM, troškove obezbjeđenja u iznosu od 14.802,08 KM, troškove informisanja u iznosu od 4.143,10 KM, troškove reprezentacije u iznosu od 4.448,09 KM, troškove za reklamni materijal i poklone u iznosu od 3.488,35 KM, troškove za stručno usavršavanje i literaturu u iznosu od 5.575,10 KM, troškove za stručno usavršavanje nezaposlenih lica sa evidencije Zavoda u iznosu od 13.599,00 KM, troškove za hardverske i softverske usluge u iznosu od 8.244,45 KM, troškove za privremene i povremene poslove, ugovore o djelu i komisije u iznosu od 6.712,64 KM, troškove za sistematski pregled u iznosu od 4.850,00 KM, troškove za sudske sporove u iznosu od 40.000,00 KM (sudska taksa u sudskom postupku protiv Bobar banke) i ostali troškove u iznosu od 9.655,78 KM.

Naknade članovima Upravnog i Nadzornog odbora iskazane su u iznosu od 84.953,97 KM.

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 3.867.563,11 KM i odnose se na:

Novčane naknade nezaposlenim licima iskazane su u iznosu od 915.848,01 KM.

U skladu sa članom 27 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH nezaposleni kome je Zakonom o radu prestao radni odnos bez njegovog zahtjeva, saglasnosti i krivice, ili kome je osiguranje prestalo na drugi način, a koji ima najmanje osam mjeseci neprekidnog staža osiguranja u posljednjih 12 mjeseci ili 12 mjeseci s prekidima u posljednjih 18 mjeseci, ima pravo na novčanu naknadu koju nezaposleni ostvaruje u Zavodu.

Revizijom smo utvrdili da je priznavanje prava na novčanu naknadu vršeno na osnovu izdavanja rješenja o priznavanju prava na novčanu naknadu, na osnovu zahtjeva podnosioca, rješenjem o prestanku radnog odnosa, prijave na evidenciju Zavoda, dostavljenih dokaza o radnom stažu kao i dokaza o isplaćenoj prosječnoj plati. Novčana naknada na osnovu izdatog rješenja ne može biti niža od 20% prosječno isplaćene neto plate, niti viša od iznosa jedne prosječne neto plate u Brčko distriktu BiH utvrđene prema posljednjem podatku objavljenom od institucije za statistiku Brčko distrikta BiH. U toku godine izdato je 532 rješenja za prava na novčanu naknadu.

Dokupi staža radi stvaranja uslova za odlazak u penziju iskazani su u iznosu 240.515,10 KM. U vezi sa članom 27 stav 3 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH nezaposleno lice kojem u skladu sa važećim propisima iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja nedostaju tri godine do sticanja uslova za starosnu penziju ostvaruje pravo na dokup staža. Uslovi i procedure za ostvarivanje navedenog prava uređeni su Pravilnikom o ostvarivanju prava na uplatu doprinosa za penziono i invalidsko osiguranje nezaposlenih lica. Na osnovu prethodno navedenog Zavod je u toku godine izdao 64 rješenja.

Zavod je u 2022. godini realizovao sljedeće Programe samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH a koji se odnose na:

- Program samozapošljavanja u privredi na području Brčko distrikta BiH za 2021. godinu u iznosu od 500.000,00 KM,
Program samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2021. godinu u iznosu od 515.000,00 KM,
- Program samozapošljavanja nezaposlenih lica u 2022. godini iz kategorije teže zapošljivih u iznosu od 996.000,00 KM,
- Program samozapošljavanja u privredi na području Brčko distrikta BiH za 2022. godinu u iznosu od 624.000,00 KM,
- Program zapošljavanja nezaposlenih lica iz reda Roma za 2022. godinu u iznosu od 6.000,00 KM,
- Program usklađivanja tržišta rada i sistema obrazovanja- karijerno usmjeravanje u iznosu od 70.000,00 KM.

Program samozapošljavanja u privredi na području Brčko distrikta BiH za 2021. godinu
Vlada Brčko distrikta BiH je na 23. redovnoj sjednici održanoj 18.08.2021. godine donijela Odluku o usvajanju programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH za 2021. godinu - transfer Zavodu. Svrha programa je doprinos privrednom razvoju kroz stvaranje uslova za samozapošljavanje i podizanje poduzetničkog duha. Na osnovu Ugovora o dodjeli novčanih sredstava između Zavoda i Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu od 14.09.2021. godine dodijeljena su sredstva u iznosu 500.000,00 KM. Javni poziv za prijavu po navedenom Programu raspisan je 30.09.2021. godine i prijavljen je 101 kandidat. Komisija imenovana Odlukom šefa Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu u sastavu dva člana ispred Odjeljenja i jedan član ispred Zavoda je u skladu sa članom 2 Odluke o imenovanju donijela Poslovnik o radu. Na osnovu dokumentacije o provjeri opštih kriterija utvrđenih Programom od strane Zavoda, Odjeljenja za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH i Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, pregleda biznis planova, Komisija je bodovala 71 biznis plan i donijela prijedlog liste kandidata. Na prijedlog liste o rangiranju kandidata uložena je u ostavljenom roku jedan prigovor, jedan po isteku roka i jedan zahtjev za odustajanje od programa. Odukom Upravnog odbora prihvaćen je prigovor jednog kandidata i objavljena je konačna lista.

Revizijom smo utvrdili nedostatke u načinu sačinjavanja prijedloga listi pri čemu je došlo do propusta da pojedini kandidati iako su imali dovoljan broj bodova nisu bili uključeni u konačnu listu (računske greške). Dodjela sredstava koja su oslobođena odustajanjem kandidata nije vršena prema utvrđenoj rang listi već su naknadnim pregledom i bodovanjem od strane Komisije sredstva dodijeljena kandidatu koji je uložio žalbu na odbijanje programa zbog nedovoljnog broja ostvarenih bodova. Ujedno smo u postupku revizije utvrdili da je Upravni odbor Zavoda za prethodno navedenog kandidata donio Odluku o jednostranom raskidu ugovora o korištenju sredstava zbog neispunjenja ugovorom preuzetih obaveza.

Potrebno je da Zavod obezbijedi da se naknadno odobravanje sredstava po programima samozapošljavanja vrši u skladu s Poslovníkom o radu komisija za vrednovanje pristiglih planova i utvrđenim rang listama.

Program samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2021. godinu

Vlada Brčko distrikta BiH je na 29. redovnoj sjednici održanoj 20.10.2021. godine donijela Odluku o odobravanju transfera i usvajanju programa utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2021. godini. Svrha programa je doprinos razvoju poljoprivrede Brčko distrikta BiH i podizanje preduzetničkog duha u oblasti poljoprivrede. Ugovor o dodjeli novčanih sredstava potpisan je 16.11.2021. godine između Zavoda i Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu na osnovu kojeg su dodijeljena sredstva u iznosu od 500.000,00 KM. Zaključkom Vlade Brčko distrikta BiH data je saglasnost na preraspodjelu neiskorištenih sredstava iz Programa samozapošljavanja u poljoprivredi iz 2020. godine u iznosu od 15.000,00 KM. Javni poziv za prijavu po navedenom Programu raspisan je 07.12.2021. godine i prijavljeno je 38 kandidata. Komisija imenovana Odlukom šefa Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu u sastavu dva člana ispred Odjeljenja i jedan član ispred Zavoda je u skladu sa članom 2 Odluke o imenovanju donijela Poslovník o radu. Na osnovu dokumentacije o provjeri opštih kriterija utvrđenih Programom od strane Zavoda, Odjeljenja za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH i Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, pregleda biznis planova, Komisija je bodovala 37 biznis planova i donijela prijedlog liste kandidata. Konačna lista dostavljena Upravnom odboru obuhvatila je 28 kandidata.

Mišljenjem Pravobranilaštva na Nacrt ugovora o zapošljavanju korisnika sredstava po navedenom programu data je preporuka u dijelu ugovora koji se odnosi na određivanje fer tržišne cijene realizovanih nabavki kao i obavezno formiranje komisije za kontrolu i nadzor nad utroškom sredstava.

Članom 5 Ugovora o zapošljavanju korisnika sredstava definisano je da davalac sredstava prije uplate sredstava na račun korisnika izvrši provjeru da li je/su izvršena/e nabavka/e realizovana/e po fer tržišnim cijenama. Fer tržišnim cijenama smatraju se one cijene koje je korisnik sredstava naveo u svom poslovnom planu, a isti je bio predmet ocjene od strane Komisije za ocjenjivanje poslovnih planova.

Revizijom smo utvrdili da ne postoji procedura utvrđivanja fer tržišnih cijena i Komisija nije vršila provjeru cijena navedenih u poslovnim planovima.

Potrebno je da Zavod donese procedure utvrđivanja fer tržišne cijene na osnovu mišljenja Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH na Nacrt ugovora o zapošljavanju korisnika sredstava programa.

U skladu s članom 10 stavom (2) Programa samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2021. godinu (u daljem tekstu: Program), Šef Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu je 1.6.2022. godine donio Odluku o imenovanju Komisije za kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava po Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2020. godinu i Programu samozapošljavanju u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2021. godinu. U sastavu komisije su dva člana iz Zavoda i jedan član iz Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu.

Odredbama člana 2 Odluke definisan je zadatak Komisije da tokom trajanja ugovorne obaveze vrši kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava u skladu s poslovnim planom korisnika i Programa samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2020. godinu i Programa samozapošljavanju u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Dana 14.12.2022. godine Komisija je sačinila Izvještaj o radu komisije, uz prilog 20 zapisnika o izvršenoj kontroli, na način da je izbor predmeta vršen metodom slučajnog uzorka te da je veličina uzorka 35 %, sa zaključkom da subjekti koji su bili predmet kontrole ispunjavaju uslove definisane Ugovorom i Programom samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2020. i 2021. godinu.

Uvidom u zapisnike o izvršenoj kontroli nismo mogli utvrditi na koji konkretan projekat samozapošljavanja se odnosi, iznos sredstava koji se kontrolišu te iz kojeg je Programa samozapošljavanja. Osim navedenog u pojedinim zapisnicima je konstatovano da oprema koja je predmet kontrole nije dostupna na pregledu, uz usmenu izjavu članova domaćinstva da se ona nalazi na terenu, što nije dodatno provjeravano.

Revizijom smo utvrdili da je Komisija za kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava za 2020. i 2021. godinu sačinila ukupno 20 zapisnika o izvršenoj kontroli, te da je veličina uzorka 35% korisnika sredstava, kao i da uz zapisnike nije obezbijeđena adekvatna dokumentacija kojom se može potvrditi namjenski utrošak dodijeljenih novčanih sredstava.

Potrebno je u skladu sa Programom utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH, obezbijediti dokumentovanu kontrolu namjenskog utroška sredstava korisnika Programa.

Program samozapošljavanja nezaposlenih lica u 2022. godini iz kategorije teže zapošljivih

Na osnovu Odluke Upravnog odbora o usvajanju Javnog poziva isti je objavljen dana 22.09.2022. godine. Finansijska sredstva za realizaciju programa obezbijeđena su iz sredstava Zavoda u iznosu 1.000.000,00 KM. Cilj Programa je stvaranje uslova za odlazak u penziju lica starije životne dobi, dugoročnost u zapošljavanju lica starije životne dobi, povećanje socijalne uključenosti i zapošljavanje lica sa invaliditetom i civilnih žrtava rata, podrška zapošljavanju članova uže porodice poginulih boraca i RVI, omogućavanje sticanja prvog radnog iskustva, smanjenje odliva nezaposlenih mladih osoba usljed odlaska u inostranstvo. Dana 24.10.2022. godine imenovana je Komisija za obradu i ocjenu programa zapošljavanja. Direktor Zavoda 03.11.2022. godine donio je Odluku o usvajanju liste poslodavaca koji su aplicirali po Javnom pozivu a ista uključuje 156 poslodavaca od kojih je 126 odobreno po navedenom Programu. Uvidom u rang listu utvrđen je značajan broj poslodavaca koji ima isti broj bodova ali obzirom na limitiran iznos sredstava nisu svi

obuhvaćeni u konačnoj rang listi. Kriteriji u konkretnom slučaju za dodjelu sredstava uzimaju se dužina čekanja na evidenciji nezaposlenih lica i vrsta djelatnosti.

Program samozapošljavanja u privredi na području Brčko distrikta BiH za 2022. godinu

Vlada Brčko distrikta BiH je na 48. redovnoj sjednici održanoj dana 23.03.2022. godine donijela Odluku o odobravanju tekućeg transfera za realizaciju programa samozapošljavanja u privredi za 2022. godinu. Svrha programa je doprinos privrednom razvoju Brčko distrikta BiH kroz stvaranje uslova za samozapošljavanje i podizanje poduzetničkog duha na području Brčko distrikta BiH. Zaključkom Vlade od 19.01.2022. godine Zavod je dobio saglasnost za preraspodjelu neiskorištenih sredstava po ranijim programima samozapošljavanja u privredi u iznosu od 141.686,49 KM. Na osnovu Ugovora o dodjeli novčanih sredstava od 23.05.2022. godine između Zavoda i Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu izvršen je transfer novčanih sredstava u iznosu od 500.000,00 KM. Javni poziv objavljen je 27.05.2022. godine i na isti je prijavljeno 88 kandidata od kojih je 71 kandidat nakon završene obuke predao biznis planove. Komisija imenovana Odlukom šefa Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu u sastavu dva člana ispred Odjeljenja i jedan član ispred Zavoda je u skladu sa članom 2 Odluke o imenovanju donijela Poslovnik o radu. Na osnovu dokumentacije o provjeri opštih kriterija utvrđenih Programom od strane Zavoda, Odjeljenja za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH i Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, pregleda biznis planova Komisija je bodovala 66 biznis planova i donijela prijedlog liste kandidata. Na rang listu kandidata uloženo je 6 žalbi od kojih su dvije prihvaćene ali obzirom na limitirajući iznos sredstava, sredstva su dodijeljena samo jednom kandidatu.

Program samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2022. godinu

Vlada Brčko distrikta BiH je na 59. redovnoj sjednici održanoj 15.06.2022. godine donijela Odluku o odobravanju transfera i usvajanju Programa utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini. Svrha programa je doprinos razvoju poljoprivrede Brčko distrikta BiH i podizanje preduzetničkog duha u oblasti poljoprivrede. Ugovor o dodjeli novčanih sredstava potpisan je 29.07.2022. godine između Zavoda i Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu i dodijeljena su sredstva u iznosu od 500.000,00 KM. Program nije realizovan tokom 2022. godine obzirom na to da nisu potpisani ugovori o korištenju sredstava.

U postupku revizije programa samozapošljavanja u privredi i poljoprivredi finansiranih od strane Vlade Brčko distrikta BiH (Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu i Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu) kriteriji na osnovu kojih su vrednovani projekti obuhvataju:

- Značaj projekta i njegov doprinos poboljšanju uslova za razvoj konkurentnosti, inovacija i poduzetništva – ocjena poslovne ideje,
- Vrsta djelatnosti,
- Doprinos projekta stvaranju uslova za zapošljavanje i mogućnost dodatnog zapošljavanja u naredne dvije godine,
- Ocjena poslovnog plana,
- Osigurano sufinansiranje projekta iz sopstvenih i drugih izvora kako novčano tako i materijalno,
- Osigurana ekonomičnost projekta – održivost projekta,

- Sporazumi, predugovori za saradnju i posao, postojanje tržišta za djelatnost kojom se namjerava baviti.

Poslovnica o radu komisija utvrđena je metodologija i način rada. Bodovanje poslovnih ideja i planova kreće se u rasponu od 5 do 10 bodova po svakom kriteriju. Obzirom na postojanje kriterija koji nisu mjerljivi i u kojima postoji mogućnost subjektivnog ocjenjivanja članova komisija ne možemo potvrditi da su sredstva korištena ekonomično i efikasno u skladu sa članom 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Zavod u saradnji sa nadležnim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH dopuni kriterije vrednovanja projekata u dijelu njihove mjerljivosti u cilju osiguranja objektivnosti bodovanja istih.

Potrebno je da Zavod u saradnji sa Vladom Brčko distrikta BiH blagovremeno preuzima i sprovodi aktivnosti neophodne za realizaciju programa predviđenih finansijskim planom kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata.

Program karijerno usmjeravanje - Javni poziv za finansiranje i sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa, fondacija i drugih pravnih i fizičkih lica za Program usklađivanja tržišta rada i sistema obrazovanja - karijerno usmjeravanje objavljen je 27.10.2022. godine. Zavod je za navedeni Program obezbijedio sredstva u iznosu od 70.000,00 KM i isti će biti realizovan u 2023. godini.

Odredbama člana 57 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH finansiranje i sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa može provoditi Vlada, udruženje, fondacija i drugo pravno i fizičko lice, a zasniva se na sljedećim principima:

- planiranja,
- javnog poziva za prijavu,
- jednakog tretmana prijavljenih,
- proporcionalnosti kriterija za izbor i dodjelu sredstava,
- transparentnosti postupka dodjele sredstava,
- efikasnog nadzora nad utrošenim sredstvima i
- ocjena učinaka finansiranja.

Članom 17 Pravilnika o finansiranju i sufinansiranju programa i projekata od javnog interesa udruženja, fondacija i drugih pravnih i fizičkih lica od strane Zavoda propisana je obaveza Komisije u dijelu nadzora nad provođenjem ugovora, odnosno analiza dostavljenih periodičnih izvještaja, prisustvo aktivnostima u realizaciji programa odnosno projekata, neposrednom kontrolom, neposrednom komunikacijom sa nosiocem programa odnosno projekta i davanje smjernica za korekcije uočenih nedostataka u provođenju programa, odnosno projekata. Članom 3 Ugovora o realizaciji Programa korisnik sredstava se obavezuje dostavljati izvještaje kao i završni izvještaj uz kopije dokumentacije na propisanim aneksima kojima dokazuje zakonski i namjenski utrošak u skladu sa Uputstvom za finansijsko izvještavanje krajnjih korisnika o sredstvima dodijeljenim od strane Zavoda za programe odnosno projekte od javnog interesa.

U postupku revizije u skladu sa odredbama Pravilnika o finansiranju i sufinansiranju programa i projekata od javnog interesa udruženja, fondacija i drugih pravnih i fizičkih lica Zavoda i ugovornih obaveza iz Ugovora o realizaciji Programa izvršili smo uvid u dostavljeni Izvještaj Programa usklađivanja tržišta rada i sistema obrazovanja- karijerno usmjeravanje

za 2021. godinu koji je realizovan u 2022. godini i za koji je Zavod obezbijedio sredstva u iznosu od 70.000,00 KM.

Javni poziv precizirao je ciljeve Programa a koji se odnose na stvaranje uslova za:

- pomoć mladim u odabiru kvalitetnijeg i konkurentnijeg obrazovanja koji će im obezbijediti da lakše pronađu zaposlenje,
- pomoć poslodavcima pri odabiru kvalitetnijih kadrova,
- uspostave bolje komunikacije i saradnje u cilju dobijanja pravovremenih informacija o potrebama poslodavaca za radnicima određenih profila,
- uspostave bolje komunikacije i saradnje sa sektorom obrazovanja u cilju obrazovanja kadrova potrebnih za tržište rada,
- smanjenje broja dugoročno nezaposlenih lica sa evidencije Zavoda,
- smanjenje ukupnog broja nezaposlenih lica sa evidencije Zavoda i
- povećanje mogućnosti za brže zaposlenje mladih.

Izveštaji o realizaciji Programa bazirani na troškovima potrebnim za realizaciju projekta bez detaljnog izvještavanja o realizovanim aktivnostima koje su prethodile navedenim troškovima. Izveštaj Komisije za praćenje realizacije Programa potvrđuje nedostatak kontrole nad aktivnostima za realizaciju projekta, a koje obuhvataju savjetovanja učenika osnovnih i srednjih škola sa ciljem lakšeg i kvalitetnijeg odabira konkurentnijeg zanimanja na tržištu rada, kampanja promocije obrazovnih profila zanatske djelatnosti – uspostava kontakta sa udruženjima poslodavaca i privrednicima, organizacija studentske prakse u cilju upoznavanja sa poslovanjem, privredom, povezivanje zainteresovanih studenata i poslodavaca kao i ocjenu učinaka finansiranja u odnosu na postavljene ciljeve Programa što nije u skladu s članom 57 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu efikasnog nadzora nad utrošenim sredstvima i ocjene učinka finansiranja.

Potrebno je da Zavod u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH ocjenom učinka finansiranja utvrdi opravdanost Programa usklađivanja tržišta rada i sistema obrazovanja - karijerno usmjeravanje.

7. Javne nabavke

Upravni odbor Zavoda je na 53. redovnoj sjednici održanoj dana 22.12.2021. godine donio Odluku o usvajanju Plana javnih nabavki za 2022. godinu. U toku godine Upravni odbor Zavoda usvojio je dvije odluke o izmjeni plana nabavki. Planirana su 54 postupka nabavki roba, usluga i radova u iznosu od 320.127,97 KM, od čega se 46 odnosi na direktni postupak. 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 korištenja javnih sredstava, u vezi s 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. U pojedinim nabavkama putem direktnog sporazuma Zavod nije imao dokaz da je ispitivao

tržište, nego je tražio pismeni prijedlog cijene ili ponudu od jednog ponuđača, što nije u skladu sa članom 90 Zakona o javnim nabavkama.

Potrebno je prilikom izbora postupka javne nabavke, uvijek kada je to moguće, preferirati transparentnije postupke javnih nabavki.

8. Popis sredstava

Komisija za popis imovine, obaveza imenovana je Odlukom direktora Zavoda od 24.11.2022. godine o popisu imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2022. godine. Elaborat o obavljenom popisu imovine, obaveza i potraživanja Zavoda dostavljen je direktoru 13.01.2023. godine.

Upravni odbor Zavoda je 20.01.2023. godine usvojio Odluku o usvajanju elaborata o izvršenom redovnom godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja i Odluku o otpisu i isknjižavanju stalnih sredstava i sitnog inventara.

Članom 26 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH pravno lice je dužno izvršiti popis imovine i obaveza s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem, na početku poslovanja i najmanje jednom godišnje sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina ili neki drugi obračunski period, određen u skladu s ovim zakonom. Članom 29 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH pravna lica su dužna, prije sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglasiti međusobna potraživanja i obaveze s pravnim licima s kojima su u poslovnom odnosu (u daljnjem tekstu: konfirmacija salda). Članom 68 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskom izvještavanju Zavoda podatke iz knjigovodstva unose u popisne liste članovi popisnih komisija, a ne osobe koje rade u knjigovodstvu.

U postupku revizije utvrdili smo da popisom obaveza, koje se većim dijelom odnose na obaveze po osnovu programa zapošljavanja kao i kratkoročnih razgraničenja nije vršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem obzirom na to da ne postoje evidencije koje bi omogućile isto, a ujedno Zavod nije dostavljao usaglašavanja stanja navedenih obaveza. Podaci koji se odnose na navedeno isključivo su bazirani na računovodstvenim evidencijama što nije u skladu sa članom 26 i članom 29 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i članom 68 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskom izvještavanju Zavoda.

Potrebno je da Zavod usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem vrši u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskom izvještavanju Zavoda.

9. Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji Zavoda na dan 31.12.2022. godine iskazan je iznos od 395.343,55 KM, a koji se odnosi na utužena potraživanja 203.453,89 KM, neutužena potraživanja 150,36 KM, primljene garancije 172.800,00 KM i rashodovanu opremu u iznosu od 18.939,30 KM. Utužena potraživanja odnose se na potraživanja od korisnika sredstava samozapošljavanja koji nisu ispoštovali odredbe zaključenih ugovora u dijelu blagovremenog pravljanja sredstava i koja su rezultirala donošenjem odluka o raskidu ugovora. Navedena potraživanja, obzirom na to da je Zavod kao vanbudžetski fond,

obveznik primjene budžetskog računovodstva i modifikovanog načela nastanka događaja evidentirana su u vanbilansnoj evidenciji u skladu sa članom 64 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskom izvještavanju Zavoda.

Zavod je putem Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH pokrenuo parnične postupke gdje smo u postupku revizije utvrdili da i pored poduzetih mjera dolazi do trajnog gubitka sredstava (izvršenik ne posjeduje imovinu koja bi mogla biti predmet izvršenja, pravno lice je izbrisano iz sudskog registra a potraživanje nije namireno usljed nedostatka stečajne mase).

U skladu s članom 68 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskom izvještavanju Zavoda Elaboratom o izvršenom popisu, popisne komisije daju preporuku o visini i razlogu otpisa sumnjivih i spornih potraživanja.

U postupku revizije utvrdili smo da popisne komisije nisu izvršile procjenu potraživanja u skladu sa prethodno navedenim.

Potrebno je da Zavod izvrši procjenu naplate potraživanja od korisnika sredstava samozapošljavanja nastalih usljed nepoštivanja odredbi zaključenih ugovora evidentiranih u okviru vanbilansne evidencije.

10. KOMENTAR

Zavodu je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2022. godinu broj: 01-03-13-310/23 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Zavod se nije očitovao stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

dr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Šejla Bečić, dipl. oec.